الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

تقرير المراجعة والمعلومات المالية
الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

تقرير المراجعة والمعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021

	الصفحات
تقرير المراجعة حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية	1
بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي	2
بيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي	3
بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي	4
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي	5
بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي	6
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية	7 - 22

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي المرفق للشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً باسم "المجموعة") كما في 30 يونيو 2021، والبيانات الموجزة الموحدة المرحلية ذات الصلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، والبيانات الموجزة الموحدة المرحلية للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة تعتبر مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 34، "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا تتمثل في إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية بناءً على عملية المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم 2410، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تنطوي عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على توجيه الاستفسارات في المقام الأول من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وكذلك تطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق عملية المراجعة يعتبر في الأساس نطاقاً محدوداً مقارنة بنطاق عملية التدقيق المنجزة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فإن نطاق عملية المراجعة لا يمكّننا من الحصول على تأكيدٍ بأننا سوف نكون على درايةٍ بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 34، "التقارير المالية المرحلية".

برايس ووترهاوس كوبرز
10 أغسطس 2021

رامي سرحان
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم 1152
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

برايس ووترهاوس كوبرز، (فرع أبوظبي)، رخصة رقم: 1001301
برج الختم، مربعة سوق أبوظبي العالمي، الطابق الخامس والعشرون، ص ب 45263، أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة
هاتف :97126946800+ فاكس: 97126456610+، www.pwc.com/me

محمد البورنو، جاك فاخوري، دوجلاس اومهوني، مراد النسور ورامي سرحان مسجلون في وزارة الإقتصاد في دولة الإمارات كمدققي حسابات مشتغلين

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي (غير مدقق)

		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
	إيضاح	**2021** ألف درهم	2020 ألف درهم	**2021** ألف درهم	2020 ألف درهم
إيرادات	5	**511,447**	415,656	**869,002**	710,015
تكاليف مباشرة	5	**(259,260)**	(214,550)	**(428,841)**	(345,724)
إجمالي الربح		**252,187**	201,106	**440,161**	364,291
مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية		**-**	(9,600)	**-**	(19,700)
مصاريف إدارية ومصاريف أخرى	5	**(60,735)**	(53,367)	**(114,140)**	(111,756)
الربح التشغيلي		**191,452**	138,139	**326,021**	232,835
تكاليف التمويل	16	**(61,570)**	(52,139)	**(123,769)**	(94,973)
إيرادات التمويل	5	**287**	166	**1,212**	673
أرباح وخسائر أخرى	5	**143**	56,198	**(2,283)**	67,759
الحصة من نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، بالصافي	5	**12,475**	4,141	**24,860**	18,182
الربح من العمليات الجارية		**142,787**	146,505	**226,041**	224,476
الربح/(الخسارة) من العمليات المتوقفة	10	**12,816**	(356)	**19,785**	5,185
ربح الفترة		**155,603**	146,149	**245,826**	229,661
العائد إلى:					
حملة أسهم الشركة الأم					
الربح من العمليات الجارية		**135,147**	142,437	**213,714**	219,113
الربح/(الخسارة) من العمليات المتوقفة		**12,816**	(356)	**19,785**	5,185
		147,963	142,081	**233,499**	224,298
الحصص غير المسيطرة					
الربح من العمليات الجارية		**7,640**	4,068	**12,327**	5,363
الربح من العمليات المتوقفة		**-**	-	**-**	-
		7,640	4,068	**12,327**	5,363
		155,603	146,149	**245,826**	229,661
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات الجارية العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم (درهم)		**0.049**	0.051	**0.077**	0.079
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المتوقفة العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم (درهم)		**0.005**	0.000	**0.007**	0.002
ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم (درهم)	6	**0.054**	0.051	**0.084**	0.081

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من 7 إلى 22 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي (غير مدقق)

	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
	2021	2020	**2021**	2020
	ألف درهم	ألف درهم	**ألف درهم**	ألف درهم
ربح الفترة	**155,603**	146,149	**245,826**	229,661
الدخل الشامل الآخر				
بنود قد يُعاد تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة:				
صافي الحركة في القيمة العادلة لمشتقات تحوطات التدفقات النقدية	**(5,125)**	(17,232)	**33,701**	(22,703)
الحصة من تغيرات القيمة العادلة لمشتقات تحوطات التدفقات النقدية في شركة زميلة ومشروع مشترك	**(1,866)**	(5,927)	**23,308**	(40,089)
فروقات سعر الصرف الناتجة عن تحويل العمليات الخارجية	**(313)**	-	**(313)**	(4)
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة	**(7,304)**	(23,159)	**56,696**	(62,796)
مجموع الدخل الشامل للفترة	**148,299**	122,990	**302,522**	166,865
العائد إلى:				
حملة أسهم الشركة الأم				
الربح من العمليات الجارية	**127,843**	119,278	**270,410**	156,317
الربح / (الخسارة) من العمليات المتوقفة	**12,816**	(356)	**19,785**	5,185
	140,659	118,922	**290,195**	161,502
الحصص غير المسيطرة				
الربح من العمليات الجارية	**7,640**	4,068	**12,327**	5,363
الربح من العمليات المتوقفة	**-**	-	**-**	-
	7,640	4,068	**12,327**	5,363
	148,299	122,990	**302,522**	166,865

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من 7 إلى 22 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي

	إيضاح	كما في 30 يونيو 2021 (غير مدققة) ألف درهم	كما في 31 ديسمبر 2020 (مدققة) ألف درهم
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	8	**349,924**	299,489
ممتلكات ومنشآت ومعدات		**4,644,168**	4,437,282
موجودات حق الاستخدام		**215,866**	165,469
موجودات غير ملموسة	9	**2,966,166**	2,360,127
استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة	10	**391,532**	358,258
ذمم الإيجار التمويلي المدينة	11	**2,707,056**	2,793,069
		11,274,712	10,413,694
موجودات متداولة			
مخزون		**52,200**	42,420
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى		**918,317**	898,467
ذمم الإيجار التمويلي المدينة	11	**338,356**	315,581
أرصدة نقدية وبنكية	12	**551,311**	1,312,894
		1,860,184	2,569,362
موجودات محتفظ بها للبيع	10	**349,670**	329,885
مجموع الموجودات		**13,484,566**	13,312,941
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر		**2,775,874**	2,715,529
أسهم الخزينة		**(2,016)**	(2,016)
احتياطي قانوني		**413,020**	413,020
أرباح محتجزة		**2,150,919**	2,133,906
احتياطي تحويل العملات الأجنبية		**(1,793)**	(1,480)
التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لمشتقات تحوطات التدفقات النقدية		**(37,069)**	(94,078)
حقوق الملكية العائدة لحملة أسهم الشركة الأم		**5,298,935**	5,164,881
الحصص غير المسيطرة		**701,229**	710,289
مجموع حقوق الملكية		**6,000,164**	5,875,170
مطلوبات غير متداولة			
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى		**135,831**	116,727
قروض وسلفيات تحمل فائدة	13	**2,127,819**	2,132,930
ترتيبات تمويل إسلامي	14	**631,770**	630,681
سندات و صكوك غير قابلة للتحويل	15	**3,640,539**	3,639,348
مطلوبات الإيجار		**215,813**	219,599
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		**38,712**	36,486
		6,790,484	6,775,771
مطلوبات متداولة			
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى		**625,269**	593,722
قروض وسلفيات تحمل فائدة	13	**24,583**	23,477
مطلوبات الإيجار		**44,066**	44,801
		693,918	662,000
مجموع المطلوبات		**7,484,402**	7,437,771
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		**13,484,566**	13,312,941

على حد علمنا، إن المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية قد تم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 34.

خالد عبد الله القبيسي	**خالد عبدالله المرزوقي**	**عادل الواحدي**
رئيس مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي	الرئيس المالي التنفيذي

لإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من 7 إلى 22 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي

	العائدة إلى حملة أسهم الشركة الأم								
	رأس المال المصدر الف درهم	أسهم الخزينة الف درهم	احتياطي نظامي الف درهم	أرباح محتجزة الف درهم	احتياطي تحويل العملات الأجنبية الف درهم	تغيرات متراكمة في القيمة العادلة للمشتقات الف درهم	المجموع الف درهم	الحصص غير المسيطرة الف درهم	مجموع حقوق الملكية الف درهم
الرصيد في 1 يناير 2020 (مدقق)	2,715,529	(2,016)	358,466	1,923,249	(1,686)	(48,553)	4,944,989	70,666	5,015,655
ربح الفترة	-	-	-	224,298	-	-	224,298	5,363	229,661
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	-	(4)	(62,792)	(62,796)	-	(62,796)
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	-	224,298	(4)	(62,792)	161,502	5,363	166,865
توزيعات أرباح مدفوعة إلى المساهمين (إيضاح 19)	-	-	-	(285,131)	-	-	(285,131)	-	(285,131)
حصص غير مسيطرة عند الاستحواذ على شركة تابعة	-	-	-	-	-	-	-	619,953	619,953
توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	(390)	(390)
الرصيد في 30 يونيو 2020 (غير مدقق)	2,715,529	(2,016)	358,466	1,862,416	(1,690)	(111,345)	4,821,360	695,592	5,516,952
الرصيد في 1 يناير 2021 (مدقق)	**2,715,529**	**(2,016)**	**413,020**	**2,133,906**	**(1,480)**	**(94,078)**	**5,164,881**	**710,289**	**5,875,170**
ربح الفترة	**-**	**-**	**-**	**233,499**	**-**	**-**	**233,499**	**12,327**	**245,826**
الدخل الشامل الآخر للفترة	**-**	**-**	**-**	**-**	**(313)**	**57,009**	**56,696**	**-**	**56,696**
مجموع الدخل الشامل للفترة	**-**	**-**	**-**	**233,499**	**(313)**	**57,009**	**290,195**	**12,327**	**302,522**
توزيعات أرباح مدفوعة إلى المساهمين (إيضاح 19)	**-**	**-**	**-**	**(156,141)**	**-**	**-**	**(156,141)**	**-**	**(156,141)**
إصدار أسهم منحة (إيضاح 19)	**60,345**	**-**	**-**	**(60,345)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(21,387)**	**(21,387)**
الرصيد في 30 يونيو 2021 (غير مدقق)	**2,775,874**	**(2,016)**	**413,020**	**2,150,919**	**(1,793)**	**(37,069)**	**5,298,935**	**701,229**	**6,000,164**

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من 7 إلى 22 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي (غير مدقق)

	إيضاح	الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
		2021	2020
		ألف درهم	ألف درهم
الأنشطة التشغيلية			
الربح من العمليات الجارية		**226,041**	224,476
الربح من العمليات المتوقفة		**19,785**	5,185
ربح الفترة بما في ذلك العمليات المتوقفة		**245,826**	229,661
تعديلات غير نقدية:			
استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات		**89,552**	80,969
استهلاك موجودات حق الاستخدام		**11,672**	9,984
إطفاء موجودات غير ملموسة	9	**27,171**	10,595
إيرادات الإيجار التمويلي	11	**(95,113)**	(101,480)
الحصة من نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بما في ذلك العمليات المتوقفة، بالصافي	5	**(44,645)**	(23,367)
صافي الحركة في مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		**2,226**	2,242
إيرادات التمويل	5	**(1,212)**	(673)
تكاليف التمويل	16	**123,769**	94,973
أرباح وخسائر أخرى		**2,283**	(48,059)
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل		**361,529**	254,845
التغيرات في رأس المال العامل:			
مخزون		**(9,780)**	(5,530)
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى		**39,622**	(131,059)
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى		**81,231**	29,721
دفعات إيجار مستلمة	11	**158,351**	162,246
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		**630,953**	310,223
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات		**(25,754)**	(4,184)
دفعات متعلقة بالأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز		**(91,253)**	(60,803)
توزيعات أرباح من شركات زميلة ومشاريع مشتركة	10	**9,306**	8,119
ايرادات تمويل مستلمة		**1,950**	600
دفعة للاستحواذ على أسهم في شركات تابعة	7	**(961,762)**	(2,479,920)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		**(1,067,513)**	(2,536,188)
الأنشطة التمويلية			
قروض وسلفيات مستلمة تحمل فائدة		**-**	2,776,101
قروض وسلفيات مدفوعة تحمل فائدة		**(8,752)**	(70,232)
تكاليف تمويل مدفوعة		**(110,643)**	(85,825)
العناصر الأساسية لدفعات الإيجار		**(28,100)**	(24,908)
توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين	19	**(156,141)**	(285,131)
توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة		**(21,387)**	(390)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/الناتجة من الأنشطة التمويلية		**(325,023)**	2,309,615
صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما في حكمه		**(761,583)**	83,650
النقد وما في حكمه في 1 يناير		**1,312,894**	226,902
النقد وما في حكمه في 30 يونيو		**551,311**	310,552

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من 7 إلى 22 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021

1 معلومات عامة

تُعد الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع ("تبريد" أو "الشركة") شركة مساهمة عامة، مسجلة في دولة الامارات العربية المتحدة عملاً بالقانون الاتحادي في دولة الإمارات العربية المتحدة رقم (2) لسنة 2015، ومدرجة في سوق دبي المالي. وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة والشركات التابعة لها ("المجموعة") في توزيع المياه المبردة، وتشغيل المحطات وصيانتها، وبناء شبكات ثانوية، وتصنيع الأنابيب العازلة، وتقديم خدمات الاستشارات في التصميم والإشراف.

يقع المكتب المسجل للمجموعة في ص. ب. 32444، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تم إصدار القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (26) لسنة 2020 المعدّل لبعض أحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (2) لسنة 2015 المتعلق بالشركات التجارية بتاريخ 27 سبتمبر 2020، وقد دخلت التعديلات حيز التنفيذ بتاريخ 2 يناير 2021. إن المجموعة بصدد مراجعة الأحكام الجديدة وستطبق المتطلبات الخاصة بها بحد أقصاه سنة واحدة من تاريخ دخول التعديلات حيز التنفيذ.

صكوك و سندات المجموعة غير القابلة للتحويل مدرجة في بورصة لندن (إيضاح 15).

ليس لدى المجموعة أي علاقة مع مجموعة أبراج و/ أو أي من الصناديق التي تديرها مجموعة أبراج.

2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

2.1 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة السارية على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021

أصبحت المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021 وطُبقت في هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

في أغسطس 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية إصلاح معدل الفائدة المعياري - المرحلة الثانية، والذي يعدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، والمعيار المحاسبي الدولي رقم 39، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 4، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16. وتكمّل التعديلات تلك التعديلات الصادرة في سبتمبر 2019 وتركز على الآثار على البيانات المالية عندما تستبدل الشركة معدل الفائدة المعياري السابق بمعدل معياري بديل كنتيجة لإصلاح سعر الفائدة المعروض بين البنوك (إيبور). تسري تعديلات المرحلة الثانية على السنة المالية للمجموعة التي تبدأ في 1 يناير 2021، وتم تطبيقها اعتبارًا من ذلك التاريخ. كما في 30 يونيو 2021، لم يتم استبدال معايير أسعار الفائدة المعمول بها في اتفاقيات المجموعة. نتيجة لذلك، لم يكن لتطبيق تعديلات المرحلة الثانية أي تأثير على المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021. ستواصل الإدارة مراقبة التطورات ذات الصلة وستقوم بتقييم تأثير تعديلات المرحلة الثانية على المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية مع تقدم إصلاح سعر الفائدة المعروض بين البنوك (إيبور).

بخلاف ما سبق ذكره، لا توجد أي معايير دولية للتقارير المالية أو تعديلات هامة أخرى كانت سارية لأول مرة على السنة المالية التي بدأت في أو بعد 1 يناير 2021.

2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تابع)

2.2 المعايير والتفسيرات الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه

لم تعتمد المجموعة في وقت مبكر المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة ولم يحن تطبيقها بعد.

- تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 - (تسري اعتبارًا من 1 يناير 2022): توضح هذه التعديلات الطفيفة التي أجريت على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 "عرض البيانات المالية" أن المطلوبات تُصنف إما كمطلوبات متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث اللاحقة بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق تعهد). كما توضح التعديلات ما يعنيه المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 عند الإشارة إلى "تسوية" التزام.

- الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 (تسري اعتبارًا من 1 يناير 2022): تم إجراء تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "اندماج الأعمال" لتحديث الإشارات إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية وإضافة استثناء للاعتراف بالمطلوبات الطارئة ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم 37 "المخصصات والمطلوبات الطارئة والموجودات الطارئة" والتفسير رقم 21 "الضرائب"، كما تؤكد التعديلات أنه لا يجب الاعتراف بالموجودات الطارئة بتاريخ الاستحواذ.

- بيع الموجودات أو مشاركتها بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 والمعيار المحاسبي الدولي رقم 28 - أجرى مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات ذات نطاق محدود على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10، البيانات المالية الموحدة، والمعيار المحاسبي الدولي رقم 28، الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. توضح التعديلات المعالجة المحاسبية لبيع أو مشاركة الموجودات بين المستثمر وشركاته الزميلة أو مشاريعه المشتركة. تؤكد التعديلات أن المعالجة المحاسبية تعتمد على ما إذا كانت الموجودات غير النقدية المبيعة أو المساهَم بها في شركة زميلة أو مشروع مشترك تشكل "عملاً تجارياً" (على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "اندماجات الأعمال").

- التعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 (يسري اعتبارًا من 1 يناير 2022): يحظر التعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 "الممتلكات والمنشآت والمعدات" على المنشأة أن تقتطع من تكلفة بند الممتلكات والمنشآت والمعدات أي متحصلات مستلمة من بيع الأصناف المنتجة أثناء إعداد الشركة للأصل لاستخدامه المقصود منه. كما يوضح أن المنشأة "تقوم باختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح" عند تقييمها للأداء الفني والمادي للأصل. لا يتم اختبار الأداء المالي للأصل بموجب التقييم.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير والتعديلات على البيانات المالية الموحدة المستقبلية للمجموعة وتعتزم تطبيقها، حيثما يكون ملائماً، عندما تصبح سارية المفعول.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

3.1 أساس الإعداد

لقد تم إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للمجموعة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية".

يتم إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

إن المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية معروضة بدرهم الإمارات العربية المتحدة (الدرهم الإماراتي)، وهو العملة الوظيفية للشركة الأم. لقد تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف درهم (ألف درهم) باستثناء ما يرد خلاف ذلك.

لا تتضمن المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية جميع المعلومات والإفصاحات اللازمة للبيانات المالية الموحدة السنوية الكاملة وينبغي أن تقرأ بالتوافق مع البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020. بالإضافة لذلك، لا تُعد النتائج لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 مؤشرًا ضروريًا على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي ستنتهي في 31 ديسمبر 2021.

3.2 السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية المعتمدة في إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية مع تلك المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، باستثناء اعتماد المعايير الجديدة والمعدلة. لم يكن لتطبيق تعديلات المعايير المحاسبية الجديدة أي تأثير جوهري على المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية (التفاصيل ضمن "إيضاح رقم 2.1"). تتوافق السياسات المحاسبية الخاصة بالأرقام المقارنة مع تلك المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

4 الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية يقتضي من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

وفي سبيل إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية، فإن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كانت هي نفس الأحكام والمصادر المطبقة في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، باستثناء ما هو مبين أدناه:

اندماجات الأعمال

يتطلب احتساب استحواذ الأعمال تخصيص سعر الشراء لمختلف موجودات ومطلوبات الأعمال المستحوذ عليها. بالنسبة لمعظم الموجودات والمطلوبات، يتم تخصيص سعر الشراء عن طريق تسجيل الموجودات أو المطلوبات بقيمتها العادلة المقدرة. يتطلب تحديد القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة حكماً من قبل الإدارة وغالباً ما يتضمن استخدام تقديرات وافتراضات جوهرية تشمل افتراضات متعلقة بالتدفقات النقدية المستقبلية الواردة والخارجة ومعدلات الخصم والأعمار الإنتاجية لعقود العملاء والموجودات الأخرى ومضاعفات السوق. استخدمت إدارة المجموعة كافة المعلومات المتاحة لتحديد هذه القيمة العادلة عند الاستحواذ الأخير على شركة تابعة (إيضاح 7).

كوفيد 19

إن التبعات الاقتصادية لأزمة كوفيد-19 كبيرة في المنطقة التي تعمل فيها المجموعة، كما أنها تتطور بسرعة. قدمت الجهات التنظيمية والحكومات في جميع أنحاء العالم تدابير مالية واقتصادية تحفيزية لتخفيف أثر هذه التبعات. ومع ذلك، نظرًا لطبيعة الخدمات التي تقدمها المجموعة، ليس هناك تأثير مباشر لكوفيد-19 على الأعمال. تراقب المجموعة باستمرار الأثر غير المباشر للوباء على الأعمال والعمليات والتمويلات، وخاصة على استخدام استهلاك المياه المبردة مما يؤثر على إيرادات الاستهلاك.

4 الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تابع)

كوفيد 19 (تابع)

تخطيط استمرارية الأعمال

تقوم المجموعة بمراقبة الوضع عن كثب، وقد دشنت المجموعة إجراءات لإدارة الأزمة لضمان سلامة وأمن موظفي المجموعة وخدمة العملاء دون انقطاع. تم عمل ترتيبات عمل بديلة ويعمل الموظفون الإداريون حاليًا عن بُعد.

تأثير فيروس كوفيد-19 على قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتطلب إطار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على الظروف الاقتصادية الحالية والمتوقعة. من أجل تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة في ظل الظروف الاقتصادية المتوقعة، خلصت المجموعة إلى أن مثل هذا الوضع من المحتمل أن يؤدي إلى زيادة في الخسارة الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية. ويرجع هذا بشكل رئيسي إلى زيادة مخاطر الطرف المقابل (خطر التخلف عن السداد) من العملاء التجاريين. ومع ذلك إذا كان تحديد الزيادة في المخاطر لا يزال صعبًا للغاية في البيئة غير المؤكدة الحالية. سيتم إعادة النظر في هذه الافتراضات في كل تاريخ تقرير وفقًا لتطور الوضع وتوافر البيانات مما يسمح بتقدير أفضل.

إدارة السيولة

إن تأثر الأسواق في جميع دول العالم بالضغوط التي نشأت بسبب أزمة فيروس كوفيد-19 يمكن أن يؤثر سلباً على السيولة. وفي هذه البيئة، اتخذت المجموعة إجراءات لإدارة مخاطر السيولة حتى تنتهي الأزمة. وتراقب إدارة الائتمان والخزينة لدى المجموعة التدفقات النقدية والتوقعات عن كثب.

5 معلومات القطاعات

لأهداف إدارية، تنقسم المجموعة إلى قطاعي عمل استنادا إلى منتجاتها وخدماتها وهما كالآتي:

- قطاع "المياه المبردة" الذي يعمل على بناء وامتلاك وتجميع وتركيب وتشغيل وصيانة أنظمة التبريد والتكييف، بالإضافة إلى توزيع وبيع المياه المبردة لاستخدامها في أنظمة تبريد المناطق.
- قطاع "سلسلة الأعمال المساندة" الذي يشارك في الأنشطة الإضافية المتعلقة بالتوسع في أعمال المياه المبردة للمجموعة.

يتم تقييم أداء القطاعات على أساس الأرباح أو الخسائر التشغيلية ويقاس بشكل متسق مع الأرباح أو الخسائر التشغيلية في المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للمجموعة.

5 معلومات القطاعات (تابع)

	فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 (غير مدققة)				فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020 (غير مدققة)			
	المياه	سلسلة الأعمال			المياه	سلسلة الأعمال		
	المبردة	المساندة	الحذوفات	المجموع	المبردة	المساندة	الحذوفات	المجموع
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
إيرادات								
إيرادات خارجية	**832,126**	**36,876**	**-**	**869,002**	681,166	28,849	-	710,015
إيرادات بين القطاعات	**-**	**18,993**	**(18,993)**	**-**	-	16,763	(16,763)	-
مجموع الإيرادات	**832,126**	**55,869**	**(18,993)**	**869,002**	681,166	45,612	(16,763)	710,015
تكاليف مباشرة	**(402,518)**	**(33,187)**	**6,864**	**(428,841)**	(328,603)	(22,248)	5,127	(345,724)
إجمالي الربح/ (الخسارة)	**429,608**	**22,682**	**(12,129)**	**440,161**	352,563	23,364	(11,636)	364,291
مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية	**-**	**-**	**-**	**-**	(19,700)	-	-	(19,700)
مصاريف إدارية ومصاريف أخرى	**(108,336)**	**(13,283)**	**7,479**	**(114,140)**	(102,229)	(12,674)	3,147	(111,756)
الربح التشغيلي	**321,272**	**9,399**	**(4,650)**	**326,021**	230,634	10,690	(8,489)	232,835
تكاليف التمويل	**(123,338)**	**(431)**	**-**	**(123,769)**	(94,738)	(235)	-	(94,973)
إيرادات التمويل	**1,161**	**51**	**-**	**1,212**	628	45	-	673
أرباح وخسائر أخرى، بالصافي	**(2,283)**	**-**	**-**	**(2,283)**	67,759	-	-	67,759
الحصة من نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، بالصافي	**24,860**	**-**	**-**	**24,860**	18,182	-	-	18,182
الربح من العمليات الجارية				**226,041**				224,476
الربح من العمليات المتوقفة	**19,785**	**-**	**-**	**19,785**	5,185	-	-	5,185
ربح الفترة				**245,826**				229,661

تُحذف الإيرادات والمصاريف بين القطاعات عند التوحيد.

	30 يونيو 2021			*31 ديسمبر 2020*		
	المياه	سلسلة الأعمال		المياه	سلسلة الأعمال	
	المبردة	المساندة	المجموع	المبردة	المساندة	المجموع
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
مجموع الموجودات	**13,353,652**	**130,914**	**13,484,566**	13,183,024	129,917	13,312,941
مجموع المطلوبات	**7,416,601**	**67,801**	**7,484,402**	7,372,803	64,968	7,437,771

6 الربحية الأساسية والمخفّضة للسهم العائدة إلى حملة أسهم الشركة الأم

فيما يلي بيانات الأرباح والأسهم المستخدمة في حساب الربحية الأساسية والمخفضة لكل سهم:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
	2021	2020	**2021**	2020
	(غير مدققة)	(غير مدققة)	**(غير مدققة)**	(غير مدققة)
ربح الفترة العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة الأم لغرض الربحية الأساسية والمخفضة (ألف درهم)				
- من العمليات الجارية	**135,147**	142,437	**213,714**	219,113
- من العمليات المتوقفة	**12,816**	(356)	**19,785**	5,185
	147,963	142,081	**233,499**	224,298
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (باستثناء أسهم الخزينة) القائمة خلال الفترة (بالآلاف) (أساسية ومخفضة)	**2,773,858**	2,773,858	**2,773,858**	2,773,858
الربحية الأساسية للسهم من العمليات الجارية (بالدرهم)	**0.049**	0.051	**0.077**	0.079
الربحية الأساسية للسهم من العمليات المتوقفة (بالدرهم)	**0.005**	0.000	**0.007**	0.002
مجموع الربحية الأساسية للسهم (بالدرهم)	**0.054**	0.051	**0.084**	0.081

تم تعديل ربحية السهم الأساسية والمخففة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021 و 2020 لتعكس إصدار 60,345,091 سهم منحة في أبريل 2021 (إيضاح 19).

7 اندماج الأعمال

في 18 فبراير 2021، استحوذت المجموعة على 100% من أسهم شركة السعديات للتبريد ذ.م.م وشركة السعديات لتبريد المناطق ذ.م.م، وهما شركتان تقدمان خدمات التبريد في جزيرة السعديات في أبوظبي، وذلك من شركة تطوير عقاري مقرها أبوظبي. تم احتساب هذا الاستحواذ وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "اندماج الأعمال".

تعتمد المحاسبة المبدئية على أفضل تقدير للإدارة بشأن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها من قبل المجموعة والتي سيتم الانتهاء منها في غضون الاثني عشر شهراً القادمة. قد ينشأ عند الانتهاء من تخصيص سعر الشراء تغييراً في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها، وبالتالي تغييراً مقابلاً في الشهرة. فيما يلي مبلغ الشراء والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد كما في تاريخ الاستحواذ:

7 اندماج الأعمال (تابع)

	ألف درهم في 30 يونيو 2021
مقابل الشراء	
مقابل نقدي	961,762
	961,762
الموجودات	
أرض	30,000
ممتلكات ومنشآت ومعدات(1)	210,239
أعمال رأسمالية قيد الإنجاز (إيضاح 8)	12,653
موجودات غير ملموسة: عقود العملاء (2) (إيضاح 9)	633,210
موجودات حق الاستخدام	45,659
ذمم مدينة وذمم مدينة أخرى (3)	60,210
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	(30,209)
صافي الموجودات المستحوذ عليها	**961,762**

(1) يتم تسجيل الممتلكات والمنشآت والمعدات بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ.

(2) يتم تسجيل عقود العملاء بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويمثل هذا التدفقات النقدية المتوقعة من شركة السعديات لتبريد المناطق ذ.م.م وشركة السعديات للتبريد ذ.م.م المخصومة بمعدل المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال المستهدف. إن أسلوب التقييم المتبع هو طريقة الكسب الفائض متعدد الفترات. ويتم إطفاء عقود العملاء على مدار 50 عاماً، والتي تمثل العمر الإنتاجي المتبقي المقدّر.

(3) بلغت القيمة العادلة والمبلغ التعاقدي الإجمالي للذمم المدينة التجارية المستحوذ عليها 60.2 مليون درهم، مع عدم احتساب مخصص خسارة عند الاستحواذ.

الإيرادات و مساهمة الأرباح:

ساهمت عملية الاستحواذ في تحقيق إيرادات بقيمة 29.5 مليون درهم وصافي أرباح بقيمة 12.1 مليون درهم للمجموعة للفترة من 18 فبراير 2021 إلى 30 يونيو 2021.

فيما لو حدث الاستحواذ في 1 يناير 2021، فإن الإيرادات الأولية الموحدة والأرباح الموحدة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021 كانت ستكون 37.8 مليون درهم و 18.5 مليون درهم، على التوالي.

8 أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

تكبدت المجموعة نفقات رأسمالية بقيمة 84.6 مليون درهم خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 (30 يونيو 2020: 46.2 مليون درهم) و12.7 مليون درهم (إيضاح 7) من الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز تم الحصول عليها كجزء من إندماج الأعمال. تتعلق الأعمال الرأسمالية قيد الإنجازبشكل أساسي بإنشاء محطات تبريد للمناطق وشبكات توزيع.

9 موجودات غير ملموسة

	ألف درهم الشهرة	ألف درهم عقود العملاء	ألف درهم المجموع
في 1 يناير 2020 (مدقق)	28,527	-	28,527
استحواذ على شركة تابعة	78,919	2,285,711	2,364,630
الإطفاء المحمّل للسنة	-	(33,030)	(33,030)
في 1 يناير 2021 (مدققة)	**107,446**	**2,252,681**	**2,360,127**
استحواذ على شركة تابعة (إيضاح 7)	**-**	**633,210**	**633,210**
الإطفاء المحمل للفترة	**-**	**(27,171)**	**(27,171)**
في 30 يونيو 2021 (غير مدققة)	**107,446**	**2,858,720**	**2,966,166**

10 استثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

	في 30 يونيو 2021 ألف درهم (غير مدققة)	في 31 ديسمبر 2020 ألف درهم (مدققة)
في 1 يناير	**358,258**	605,708
حصة في نتائج الفترة / السنة من العمليات الجارية	**24,860**	51,196
حصة في نتائج الفترة / السنة من العمليات المتوقفة (1)	**19,785**	31,963
إضافات (2)	**-**	126,274
توزيعات أرباح مقبوضة	**(9,306)**	(89,526)
الحصة من التغيرات في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية الفعالة	**23,308**	(28,509)
تعديلات لمعاملات بين شركات المجموعة	**(5,588)**	(8,963)
مصنفة كمحتفظ بها للبيع (1)	**(19,785)**	(329,885)
	391,532	358,258

(1) في ديسمبر 2020، قررت المجموعة الدخول في مناقشات لبحث بيع استثماراتها في شركة قطر للتبريد المركزي ش.م.ع إلى المساهمين الحاليين الآخرين. ومن المتوقع أن تتم خلال الاثني عشر شهراً القادمة. وعليه، تم تصنيف الاستثمار على أنه محتفظ به للبيع في المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021. ونتيجة لذلك، تم إعادة تصنيف مبلغ 349.7 مليون درهم ومبلغ 19.8 مليون درهم من حصة أرباح الاستثمار في شركة قطر للتبريد المركزي ش.م.ع لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 إلى موجودات محتفظ بها للبيع والربح من العمليات المتوقفة، على التوالي. وتم قياس الاستثمار بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل، في وقت إعادة التصنيف.

(2) خلال سنة 2020، سجلت المجموعة استحواذًا بنسبة 8% من الأسهم الإضافية المشتراة من مساهم حالي في شركة تبريد لتبريد المناطق (السعودية)، بسعر 126.3 مليون درهم. وبناءً على ذلك، يتم تحويل هذا المبلغ من "دفعات مقدمة عن الاستثمار في شركة زميلة" إلى "استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة". أدت هذه المعاملة إلى زيادة مساهمة المجموعة في شركة تبريد لتبريد المناطق (السعودية) من 20% إلى 28% في 2020.

11 ذمم الإيجار التمويلي المدينة

فيما يلي الحركة في ذمم الإيجار التمويلي المدينة خلال الفترة:

	في 30 يونيو 2021 ألف درهم (غير مدققة)	في 31 ديسمبر 2020 ألف درهم (مدققة)
في 1 يناير	**3,108,650**	3,144,531
إيرادات الإيجار التمويلي	**113,648**	234,493
ربط مؤشر أسعار المستهلك لدفعات الإيجار المتغيرة	**(18,535)**	(33,606)
مجموع إيرادات الإيجار التمويلي	**95,113**	200,887
دفعات إيجار مستلمة	**(158,351)**	(318,491)
تعديل عقود الإيجار التمويلي القائمة	**-**	81,723
	3,045,412	3,108,650

خُصصت ذمم الإيجار التمويلي المدينة في بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي على النحو التالي:

	في 30 يونيو 2021 ألف درهم (غير مدققة)	في 31 ديسمبر 2020 ألف درهم (مدققة)
متداولة	**338,356**	315,581
غير متداولة	**2,707,056**	2,793,069
	3,045,412	3,108,650

12 نقد وما في حكمه

لأغراض بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي، يتضمن النقد وما في حكمه النقد في الصندوق وفي البنوك. يمكن تسوية النقد وما في حكمه في نهاية فترة التقرير كما هو موضح في بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي مع البنود ذات الصلة في بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي على النحو التالي:

	30 يونيو 2021 ألف درهم (غير مدققة)	31 ديسمبر 2020 ألف درهم (مدققة)
أرصدة بنكية ونقد	**215,335**	239,031
ودائع بنكية	**335,976**	1,073,863
نقد وما في حكمه	**551,311**	1,312,894

12 نقد وما في حكمه (تابع)

التركيز الجغرافي للنقد وما في حكمه كالتالي:

	30 يونيو 2021 ألف درهم (غير مدققة)	31 ديسمبر 2020 ألف درهم (مدققة)
داخل الإمارات العربية المتحدة	**535,209**	1,285,785
خارج الإمارات العربية المتحدة	**16,102**	27,109
	551,311	1,312,894

13 قروض وسلفيات تحمل فائدة

	معدل الفائدة الفعلي ٪	30 يونيو 2021 ألف درهم (غير مدققة)	31 ديسمبر 2020 ألف درهم (مدققة)
قرض لأجل 1 (1)	%5.75	**65,173**	67,558
قرض لأجل 2 (2)	إيبور + هامش	**152,089**	157,072
قرض لأجل 3 (3)	إيبور + هامش	**65,937**	67,021
قرض لأجل 4 (4)	ليبور + هامش	**1,869,203**	1,864,756
قرض لأجل 5 (5)	إيبور + هامش	**-**	-
		2,152,402	2,156,407

يتم عرض القروض والسلفيات التي تحمل فائدة في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

	30 يونيو 2021 ألف درهم (غير مدققة)	31 ديسمبر 2020 ألف درهم (مدققة)
الجزء المتداول	**24,583**	23,477
الجزء غير المتداول	**2,127,819**	2,132,930
	2,152,402	2,156,407

(1) قرض لأجل 1

يرتبط القرض لأجل 1 بإحدى الشركات التابعة ويمثل اقتراضاً من بنك تجاري محلي. وهذا التسهيل مضمون مقابل الذمم المدينة والرهن التجاري على الممتلكات والمنشآت والمعدات (المنشآت والآلات). يسدَّد القرض على أقساط ربع سنوية ويستحق السداد في 2028 ويحمل فائدة ثابتة بنسبة 5.75% سنويًا (ديسمبر 2020: 5.75% سنويًا). وبلغ مجموع المبالغ المسددة مقابل هذا التسهيل 2.4 مليون درهم خلال الفترة (2020: 1.7 مليون درهم).

13 قروض وسلفيات تحمل فائدة (تابع)

(2) قرض لأجل 2

تم الحصول على تسهيل بمبلغ 192.5 مليون درهم لتمويل بناء محطة. يحمل هذا التسهيل معدل فائدة بسعر إيبور بالإضافة إلى هامش، ويستحق السداد نقداً على أساس ربع سنوي، وهو مضمون مقابل المحطة التي تم الحصول على التسهيل لأجلها. يستحق التسهيل التسديد على 23 قسطاً نصف سنوي اعتباراً من مارس 2017 مع دفعة واحدة بمبلغ 48.1 مليون درهم في مارس 2028. وبلغ مجموع المبالغ المسددة مقابل هذا التسهيل 5.2 مليون درهم خلال الفترة (2020: 9.5 مليون درهم).

(3) قرض لأجل 3

تم الحصول على تسهيل بمبلغ 77.9 مليون درهم لتمويل الاستحواذ على محطة. يحمل هذا التسهيل معدل فائدة سعر إيبور بالإضافة إلى هامش، ويستحق السداد نقداً على أساس ربع سنوي، وهو مضمون مقابل المحطة التي تم الحصول على التسهيل لأجلها. يستحق التسهيل التسديد على 60 قسطاً ربع سنوي على أن يستحق آخر قسط في 31 ديسمبر 2031. وبلغ مجموع المبالغ المسددة مقابل هذا التسهيل 1.1 مليون درهم خلال الفترة (2020: 2.7 مليون درهم).

(4) قرض لأجل 4

خلال سنة 2020، قامت المجموعة بتأمين تسهيل بقيمة 1,900.4 مليون درهم (517.4 مليون دولار أمريكي) من مجموعة من البنوك لتمويل الاستحواذ على شركة تابعة. يحمل التسهيل معدل فائدة سعر ليبور بالإضافة إلى هامش، ويستحق سداد الفائدة نقدًا على أساس مرن على النحو المتفق عليه مع البنك في كل فترة إعادة تسعير للفائدة. هذا التسهيل واجب السداد على دفعة واحدة بنسبة 100% في مارس 2025.

هذا التسهيل غير مضمون، ويتساوى في تصنيفه مع جميع المطلوبات الأخرى غير المضمونة وغير المساندة للمجموعة.

(5) قرض لأجل 5

لدى المجموعة تسهيل متجدد بقيمة 590 مليون درهم يتم استخدامه في شكل سحوبات نقدية. يحمل التسهيل المتجدد معدل فائدة بسعر إيبور بالإضافة إلى هامش وينتهي في 31 ديسمبر 2023. كما في 30 يونيو 2021، لا يوجد لدى المجموعة رصيد مستخدم من هذا التسهيل المتجدد. وهذا التسهيل غير مضمون.

تتضمن القروض والاقتراضات المحملة بالفائدة مبلغ 40.1 مليون درهم يمثل تكاليف المعاملة غير المطفأة (31 ديسمبر 2020: 43.1 مليون درهم).

امتثلت المجموعة لجميع التعهدات المالية المعمول بها خلال فترة التقرير.

14 ترتيبات تمويل إسلامي

	معدل الفائدة الفعلي ٪	30 يونيو 2021 ألف درهم (غير مدققة)	31 ديسمبر 2020 ألف درهم (مدققة)
ترتيبات تمويل إسلامي	ليبور + هامش	**631,770**	630,681

في سنة 2020، قامت المجموعة بتأمين تسهيل إسلامي جديد بقيمة 641.3 مليون درهم (174.6 مليون دولار أمريكي) من مجموعة من البنوك لتمويل الاستحواذ على شركة تابعة. يحمل التسهيل معدل فائدة سعر ليبور بالإضافة إلى هامش، ويستحق سداد الفائدة نقدًا على أساس مرن وعلى النحو المتفق عليه مع البنك في كل فترة إعادة تسعير للفائدة. هذا التسهيل واجب السداد على دفعة واحدة بنسبة 100% في مارس 2025. امتثلت المجموعة لجميع التعهدات المالية المعمول بها خلال فترة التقرير.

15 سندات وصكوك غير قابلة للتحويل

	30 يونيو 2021 ألف درهم (غير مدققة)	31 ديسمبر 2020 ألف درهم (مدققة)
سندات غير قابلة للتحويل (1)	**1,809,960**	1,809,361
صكوك غير قابلة للتحويل (2)	**1,830,579**	1,829,987
	3,640,539	3,639,348

(1) سندات غير قابلة للتحويل

في سنة 2020، أصدرت المجموعة سندات مصنفة على درجة الاستثمار لأجل سبع سنوات بمبلغ 500 مليون دولار أمريكي وهي مدرجة في بورصة لندن. تحمل السندات معدل قسيمة بقيمة 2.5% يستحق الدفع على أساس نصف سنوي. ويستحق سداد السندات في 31 أكتوبر 2027. وتم استخدام متحصلات السندات لسداد القرض لأجل السابق ولتمويل النمو المستقبلي.

وتدرج السندات بالصافي بعد الخصم وتكاليف المعاملات المتكبدة فيما يتعلق بإصدار السندات، والتي تبلغ قيمتها 26.5 مليون درهم، والتي تطفأ في بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي على مدار فترة سداد السندات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

(2) صكوك غير قابلة للتحويل

في 2018، أصدرت المجموعة سندات إسلامية على درجة الاستثمار (الصكوك) لمدة 7 سنوات تبلغ قيمتها 500 مليون دولار أمريكي مدرجة في بورصة لندن. وتحمل الصكوك معدل ربح بنسبة 5.5% يسدَّد بشكل نصف سنوي. تُسدد الصكوك في 31 أكتوبر 2025.

وتُدرج الصكوك بالصافي بعد الخصم وتكاليف المعاملات المتكبدة فيما يتعلق بالترتيبات، والتي تبلغ قيمتها 5.9 مليون درهم، والتي تطفأ في بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي على مدار فترة سداد الصكوك باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

لا توجد تعهدات مطبقة على السندات والصكوك غير القابلة للتحويل، طالما أن المجموعة تحتفظ بحالة التصنيف الائتماني من الدرجة الاستثمارية.

16 تكاليف التمويل

	فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
	2021	2020
	ألف درهم	ألف درهم
فوائد محمّلة على بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي خلال الفترة	**123,769**	94,973
تشتمل الفائدة ما يلي:		
فوائد على القروض المحمّلة بالفائدة	**29,221**	31,907
فوائد على السندات	**22,953**	-
أرباح من الصكوك	**50,498**	50,498
أرباح ترتيبات تمويل إسلامي	**6,118**	-
الإطفاء والرسوم الأخرى بما في ذلك تكلفة الإيجار التمويلي	**14,979**	12,568
	123,769	94,973

17 التزامات ومطلوبات طارئة

الالتزامات الرأسمالية

بلغت المصروفات الرأسمالية المعتمدة والمتعاقد عليها ولم يتم تكوين مخصص لها في 30 يونيو 2021 مبلغ 177.0 مليون درهم (31 ديسمبر 2020: 197.2 مليون درهم) فيما يتعلق بالأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز (إيضاح 8).

مطلوبات طارئة

	في 30 يونيو	في 31 ديسمبر
	2021	2020
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدققة)	(مدققة)
ضمانات حسن التنفيذ	**103,681**	96,991
ضمانات دفعات مقدمة	**633**	633
ضمانات مالية	**50**	50
	104,364	97,674

18 معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة لدى المجموعة والمنشآت الخاضعة للسيطرة الكاملة أو المشتركة من قبل هذه الأطراف أو التي يمارسون عليها نفوذاً فعالاً. تتم الموافقة على سياسات التسعير وأحكام المعاملات مع هذه الأطراف من قبل إدارة المجموعة.

فيما يلي المعاملات المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة والمدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي:

	فترة الستة أشهر المنتهية في			
	30 يونيو 2021 (غير مدققة)		30 يونيو 2020 (غير مدققة)	
	إيرادات ألف درهم	تكاليف مباشرة ألف درهم	إيرادات ألف درهم	تكاليف مباشرة ألف درهم
شركات زميلة	**8,963**	**27,384**	5,561	30,127
مشروع مشترك	**2,344**	**-**	2,399	-
مساهمي الحصص غير المسيطرة	**135,683**	**-**	49,892	-

إن أرصدة الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي هي كالتالي:

	30 يونيو 2021 (غير مدققة)	
	ذمم مدينة تجارية وأخرى ألف درهم	ذمم دائنة تجارية وأخرى ألف درهم
شركات زميلة	**5,138**	**35,480**
مشروع مشترك	**1,801**	**-**
مساهمي الحصص غير المسيطرة	**72,397**	**1,194**
	79,336	**36,674**

	31 ديسمبر 2020 (مدققة)	
	ذمم مدينة تجارية وأخرى ألف درهم	ذمم دائنة تجارية وأخرى ألف درهم
شركات زميلة	7,911	35,480
مشروع مشترك	1,666	-
مساهمي الحصص غير المسيطرة	41,065	1,194
	50,642	36,674

18 معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

تعويضات كبار موظفي الإدارة

تعويضات كبار موظفي الإدارة خلال الفترة كانت على النحو التالي:

	فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
	2021	2020
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدققة)	(غير مدققة)
منافع قصيرة الأجل	**4,705**	3,849
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	**86**	86
	4,791	3,935
عدد موظفي الإدارة العليا	**5**	5

19 توزيعات الأرباح ومكافآت مجلس الإدارة

في سنة 2021، اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بواقع 5.75 فلس للسهم وأسهم منحة بنسبة 2.22% على المساهمين فيما يتعلق بالسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020. اعتمد المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في 21 مارس 2021 توزيعات الأرباح وأسهم المنحة. وعليه، بلغت توزيعات الأرباح 156.1 مليون درهم وتم دفعها في أبريل 2021، وتم إصدار أسهم منحة بمبلغ 60,345,091 سهماً في أبريل 2021.

في 2020، اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية تبلغ 10.5 فلس لكل سهم للمساهمين فيما يتعلق بالسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019. اعتمد المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في 15 مارس 2020 توزيعات الأرباح. وبلغت توزيعات الأرباح 285.1 مليون درهم وسُددت في أبريل 2020.

علاوة على ذلك، أُعتمدت مكافأة مجلس الإدارة بقيمة 7.1 مليون درهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 في الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في 21 مارس 2021. وأُعتمدت مكافأة مجلس الإدارة بقيمة 7.1 مليون درهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 في الجمعية العمومية السنوية السابقة المنعقدة في 15 مارس 2020.

20 التغيرات الموسمية في العمليات التشغيلية

تختلف النتائج المرحلية بسبب الطلبات الموسمية على المياه المبردة وذلك تماشيا مع تغير متوسط درجة الحرارة في المنطقة. تنتج تبريد بشكل عام عائدات أعلى في الصيف نتيجة لارتفاع استهلاك العملاء. في حين أن بعض النفقات مثل الاستهلاك والفائدة ومصاريف التشغيل تكون موزعة بشكل شبه متساوي خلال السنة. ونتيجة للتغيرات الموسمية فإن صافي الأرباح المرحلية ليس مؤشراً على صافي الربح السنوي.

21 قياس القيمة العادلة

لم تكن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في 30 يونيو 2021 مختلفة بشكل كبير عن قيمها العادلة.

22 اعتماد المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

اعتمد مجلس الإدارة إصدار المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للمجموعة في 10 أغسطس 2021.