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

البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

	الصفحات
تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة	1
بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد	2
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد	3
بيان المركز المالي المرحلي الموحد	4
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد	5
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد	6
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة	7 - 24

إرنست و يونغ الشرق الأوسط
(فرع أبوظبي)
صندوق بريد ١٣٦
الطابق ٢٧، نايشن تاور ٢
كورنيش أبوظبي
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

هاتف: ٤٤٠٠ ٤١٧ ٢ ٩٧١+
فاكس: ٣٣٨٣ ٦٢٧ ٢ ٩٧١+
abudhabi@ae.ey.com
ey.com

رخصة تجارية رقم ١٠٠١٢٧٦

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
إلى مجلس إدارة الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة للشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في 30 يونيو 2023، والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في 30 يونيو 2023، والبيانات المرحلية الموحدة ذات الصلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والبيانات المرحلية الموحدة ذات الصلة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 إعداد التقارير المالية المرحلية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بأعمال المراجعة رقم 2410 *"مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للشركة"*. إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية محددة بصفة رئيسية بالاستفسار من موظفي الشركة خاصة المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وبإجراء مراجعة تحليلية للمعلومات المالية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة يقل كثيراً عن نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا نستطيع الحصول على التأكيد الذي يمكن أن نحصل عليه عن كافة الأمور الجوهرية خلال أعمال التدقيق ونظراً لذلك فإننا لا نبدي رأي مدققي الحسابات حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يصل إلى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34.

بتوقيع:
رائد أحمد
شريك
إرنست ويونغ
رقم القيد: 811

27 يوليو 2023
أبوظبي

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد (غير مدقق)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في 30 يونيو 2023

		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
		2023	2022	**2023**	2022
	إيضاحات	**ألف درهم**	ألف درهم	**ألف درهم**	ألف درهم
إيرادات	5	**603,775**	555,799	**1,067,487**	975,728
تكاليف مباشرة		**(316,876)**	(266,569)	**(541,020)**	(472,728)
إجمالي الربح		**286,899**	289,230	**526,467**	503,000
مصاريف إدارية ومصاريف أخرى		**(64,790)**	(66,309)	**(132,348)**	(126,399)
الربح التشغيلي		**222,109**	222,921	**394,119**	376,601
تكاليف التمويل	16	**(69,443)**	(73,173)	**(143,307)**	(145,654)
إيرادات التمويل		**10,895**	2,206	**27,086**	3,517
أرباح وخسائر أخرى، صافي		**(12,424)**	845	**106,706**	1,151
الحصة من نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، صافي		**8,258**	8,350	**17,241**	18,855
الربح للفترة		**159,395**	161,149	**401,845**	254,470
العائد إلى:					
حملة أسهم الشركة الأم		**150,031**	152,157	**386,394**	240,368
الحصص غير المسيطرة		**9,364**	8,992	**15,451**	14,102
		159,395	161,149	**401,845**	254,470
إجمالي ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى حاملي الأسهم العادية للشركة الأم (درهم)	7	**0.053**	0.054	**0.136**	0.085

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 24 جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد (غير مدقق)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في 30 يونيو 2023

	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
	2023	2022	2023	2022
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الربح للفترة	**159,395**	161,149	**401,845**	254,470
(الخسارة) الدخل الشامل الآخر				
فروق الصرف عند تحويل عمليات أجنبية	**(40)**	(973)	**1,311**	134
صافي الحركة في القيمة العادلة للمشتقات في تحوطات التدفقات النقدية	**6,130**	59,741	**(38,687)**	207,559
الحصة من تغيرات القيمة العادلة لشركة زميلة ومشروع مشترك في تحوطات التدفقات النقدية	**1,615**	3,935	**(2,388)**	10,875
صافي (الخسارة) الدخل الشامل الذي قد يتم إعادة تصنيفه لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر	**7,705**	62,703	**(39,764)**	218,568
إعادة تصنيف القيمة العادلة للمشتقات في تحوطات التدفقات النقدية إلى بيان الأرباح أو الخسائر عند الإلغاء (إيضاح 12)	-	-	**(100,604)**	-
صافي الخسارة الشاملة الأخرى المعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر	-	-	**(100,604)**	-
	7,705	62,703	**(140,368)**	218,568
إجمالي الدخل الشامل للفترة	**167,100**	223,852	**261,477**	473,038
العائد إلى:				
حاملي أسهم الشركة الأم	**157,736**	214,860	**246,026**	458,936
الحصص غير المسيطرة	**9,364**	8,992	**15,451**	14,102
	167,100	223,852	**261,477**	473,038

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 24 جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد
كما في 30 يونيو 2023

	ايضاحات	كما في 30 يونيو 2023 (غير مدققة) ألف درهم	كما في 31 ديسمبر 2022 (مدققة) ألف درهم
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
الممتلكات والمنشآت والمعدات	8	**4,731,397**	4,752,673
أعمال رأسمالية قيد الإنجاز		**229,333**	252,041
موجودات حق الاستخدام		**185,632**	192,849
موجودات غير ملموسة		**4,100,759**	4,152,090
استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة		**511,927**	457,288
ذمم عقود الإيجار التمويلية المدينة	10	**2,545,711**	2,577,891
ودائع طويلة الأجل	11	**14,309**	-
		12,319,068	12,384,832
موجودات متداولة			
مخزون		**69,032**	60,029
ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى		**782,721**	908,476
ذمم عقود الإيجار التمويلية المدينة	10	**332,348**	324,279
النقد في الصندوق ولدى البنوك	12	**1,192,408**	1,773,301
		2,376,509	3,066,085
إجمالي الموجودات		**14,695,577**	15,450,917
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر		**2,845,261**	2,845,261
أسهم الخزينة		**(3,296)**	(3,296)
احتياطي نظامي		**522,947**	522,947
أرباح محتجزة		**2,759,985**	2,757,257
احتياطي تحويل عملات أجنبية		**2,462**	1,151
التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للمشتقات في تحوطات التدفقات النقدية		**209,811**	351,490
حقوق الملكية العائدة إلى حاملي أسهم الشركة الأم		**6,337,170**	6,474,810
الحصص غير المسيطرة		**669,854**	679,265
إجمالي حقوق الملكية		**7,007,024**	7,154,075
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى		**218,559**	218,559
قروض وسلفيات تحمل فائدة	13	**2,138,860**	2,468,855
ترتيبات تمويل إسلامي	14	**636,869**	929,318
سندات وصكوك غير قابلة للتحويل	15	**3,650,969**	3,648,295
مطلوبات عقود الإيجار		**150,900**	170,487
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		**45,357**	42,706
		6,841,514	7,478,220
مطلوبات متداولة			
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى		**766,652**	726,601
قروض وسلفيات تحمل فائدة	13	**30,430**	37,626
ترتيبات تمويل إسلامي	14	**-**	8,073
مطلوبات عقود الإيجار		**49,957**	46,322
		847,039	818,622
إجمالي المطلوبات		**7,688,553**	8,296,842
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		**14,695,577**	15,450,917

خالد عبد الله القبيسي
رئيس مجلس الإدارة

خالد عبد الله المرزوقي
الرئيس التنفيذي

عادل الواحدي
الرئيس المالي التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 24 جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

	العائدة إلى حاملي أسهم الشركة الأم								
	رأس المال المصدر ألف درهم	*أسهم الخزينة* ألف درهم	*احتياطي نظامي* ألف درهم	*أرباح محتجزة* ألف درهم	*احتياطي تحويل عملات أجنبية* ألف درهم	*تغيرات متراكمة في القيمة العادلة للمشتقات في تحوطات التدفقات النقدية* ألف درهم	*الإجمالي* ألف درهم	*الحصص غير المسيطرة* ألف درهم	*إجمالي حقوق الملكية* ألف درهم
الرصيد في 1 يناير 2022 (مدقق)	2,775,874	(3,215)	456,648	2,460,147	2,721	53,970	5,746,145	700,251	6,446,396
الربح للفترة	-	-	-	240,368	-	-	240,368	14,102	254,470
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	-	134	218,434	218,568	-	218,568
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	240,368	134	218,434	458,936	14,102	473,038
توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمين عاديين (إيضاح 19)	-	-	-	(166,348)	-	-	(166,348)	-	(166,348)
إصدار أسهم منحة (إيضاح 19)	69,387	(81)	-	(69,306)	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	(30,000)	(30,000)
استبعاد شركة تابعة (إيضاح 20)	-	-	-	-	-	-	-	(12,212)	(12,212)
الرصيد في 30 يونيو 2022 (غير مدقق)	2,845,261	(3,296)	456,648	2,464,861	2,855	272,404	6,038,733	672,141	6,710,874
الرصيد في 1 يناير 2023 (مدقق)	2,845,261	(3,296)	522,947	2,757,257	1,151	351,490	6,474,810	679,265	7,154,075
الربح للفترة	-	-	-	386,394	-	-	386,394	15,451	401,845
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	-	1,311	(141,679)	(140,368)	-	(140,368)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	386,394	1,311	(141,679)	246,026	15,451	261,477
توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمين عاديين (إيضاح 19)	-	-	-	(383,666)		-	(383,666)	-	(383,666)
توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	(24,860)	(24,860)
أخرى	-	-	-	-	-	-	-	(2)	(2)
الرصيد في 30 يونيو 2023 (غير مدقق)	**2,845,261**	**(3,296)**	**522,947**	**2,759,985**	**2,462**	**209,811**	**6,337,170**	**669,854**	**7,007,024**

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 24 جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

		الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
	إيضاحات	2023 ألف درهم	2022 ألف درهم
الأنشطة التشغيلية			
الربح للفترة		**401,845**	254,470
تعديلات غير نقدية:			
استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات	8	**107,299**	94,228
استهلاك موجودات حق الاستخدام		**13,272**	11,791
إطفاء موجودات غير ملموسة		**51,331**	52,703
إيرادات عقد الإيجار التمويلي	10	**(148,768)**	(114,677)
الحصة من نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة		**(17,241)**	(18,855)
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		**3,816**	6,127
إيرادات التمويل		**(27,086)**	(3,517)
تكاليف التمويل	16	**143,307**	145,654
إيرادات وتكاليف أخرى		**(106,706)**	-
خسارة من استبعاد شركة تابعة	20	**-**	2,016
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل		**421,069**	429,940
التغيرات في رأس المال العامل:			
المخزون		**(9,003)**	(2,627)
ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى		**64,897**	(61,410)
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى		**60,168**	66,997
دفعات الإيجار المستلمة	10	**172,879**	168,672
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة		**(1,165)**	(4,278)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		**708,845**	597,294
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات	8	**(12,032)**	(4,603)
دفعات متعلقة بالأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز		**(64,419)**	(80,622)
توزيعات أرباح من شركات زميلة ومشاريع مشتركة		**6,115**	2,700
ايرادات تمويل مستلمة		**27,025**	2,997
ودائع طويلة الأجل	11	**(14,309)**	-
صافي النقد المدفوع عند استبعاد شركة تابعة		**-**	(10,596)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		**(57,620)**	(90,124)
الأنشطة التمويلية			
سداد قروض وسلفيات تحمل فائدة		**(352,630)**	(15,790)
سداد ترتيب تمويل إسلامي		**(312,371)**	(3,577)
الجزء الرئيسي من دفعات الإيجار		**(27,812)**	(25,112)
تكاليف تمويل مدفوعة		**(130,779)**	(130,492)
توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين	19	**(383,666)**	(166,348)
توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة		**(24,860)**	(30,000)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		**(1,232,118)**	(371,319)
صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه		**(580,893)**	135,851
النقد وما في حكمه في 1 يناير		**1,773,301**	1,197,273
النقد وما في حكمه في 30 يونيو	12	**1,192,408**	1,333,124

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 24 جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 يونيو 2023 (غير مدققة)

1 معلومات عامة

تم تسجيل الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع ("تبريد" أو "الشركة") في دولة الإمارات العربية المتحدة كشركة مساهمة عامة بموجب القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (32) لسنة 2021 وهي مدرجة في سوق دبي المالي. إن المكتب المسجل للشركة هو ص ب 32444، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تتضمن هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة نتائج العمليات والمركز المالي للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة").

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في توريد المياه المبردة وتشغيل وصيانة المحطات وإنشاء شبكات ثانوية وتصنيع الأنابيب العازلة مسبقاً وتقديم استشارات في التصميم والإشراف.

تم إدراج السندات والصكوك غير القابلة للتحويل للمجموعة في بورصة لندن (إيضاح 14).

2 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34، إعداد التقارير المالية المرحلية.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة بالدرهم الإماراتي (درهم)، وهو عملة العرض للمجموعة والعملة الوظيفية للشركة. تم تقريب كافة القيم إلى أقرب ألف (ألف درهم) ما لم يذكر خلاف ذلك.

لا تتضمن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية الموحدة السنوية المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ويجب قراءتها إلى جانب البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. بالإضافة إلى ذلك، لا تشير نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 بالضرورة إلى النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

3.1 المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المعتمدة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المعتمدة عند إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة هي نفس تلك المطبقة من قبل المجموعة في بياناتها المالية الموحدة كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التالية الفعالة اعتباراً من 1 يناير 2023. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولم يصبح فعالاً بعد.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 عقود التأمين
- تعريف التقديرات المحاسبية – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 8
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم 2
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة. لدى المجموعة النية في استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

قانون ضريبة الدخل للشركات في الإمارات العربية المتحدة

في 9 ديسمبر 2022، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم 47 لسنة 2022 بشأن الضرائب على الشركات والأعمال (قانون الضرائب على الشركات أو القانون) لتشريع نظام ضريبة الشركات الاتحادي في دولة الإمارات العربية المتحدة. يسري نظام ضريبة الشركات من تاريخ 1 يونيو 2023 وبالتالي، له تأثير متعلق بضريبة دخل على البيانات المالية للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يونيو 2023.

يحدد القرار رقم 116 (الصادر في ديسمبر 2022 والذي يعتبر ساري المفعول من تاريخ 16 يناير 2023) بأن الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز 375,000 درهم سوف يخضع إلى ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة بنسبة 0%، وسوف يخضع الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز 375,000 درهم إلى ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة بنسبة 9%. مع إصدار هذا القرار، يعتبر قانون ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة مسنون موضوعاً لأغراض احتساب ضرائب الدخل.

سيتم تطبيق قانون ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة على المجموعة اعتباراً من 1 يناير 2024. تواصل وزارة المالية إصدار القرارات التكميلية لمجلس وزراء دولة الإمارات العربية المتحدة (القرارات) من أجل توضيح بعض جوانب قانون ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة. يتطلب من هذه القرارات، والإرشادات التفسيرية الأخرى من الهيئة الاتحادية للضرائب في الإمارات العربية المتحدة، تقييم تأثير قانون ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة على المجموعة بشكل كامل.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.1 المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المعتمدة من قبل المجموعة (تتمة)

قانون ضريبة الدخل للشركات في الإمارات العربية المتحدة (تتمة)

بما أنه سوف يتم تطبيق بنود قانون ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة على الفترات الضريبية التي تبدأ في أو بعد 1 يونيو 2023، سوف يتم احتساب الضرائب الحالية ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة للفترة التي تبدأ في 1 يناير 2024. مع ذلك، تم أخذ تأثير محاسبة الضريبة المؤجلة ذات الصلة بعين الاعتبار للفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023. بعد تقييم التأثير المحتمل لقانون ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة على الموازنة، لا نرى بأن هنالك فورقات مؤقتة مادية يتوجب احتساب الضريبة المؤجلة عليها.

ستواصل المجموعة مراقبة إصدار القرارات اللاحقة والإرشادات ذات الصلة، إلى جانب الاستمرار في مراجعة المسائل المالية، للأخذ بعين الاعتبار أي تغيرات في الوضع الضريبي في تواريخ التقارير المالية اللاحقة.

4 الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة، كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي نفسها المطبقة على البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

5 الإيرادات

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)		فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)	
	2023 ألف درهم	2022 ألف درهم	**2023** ألف درهم	2022 ألف درهم
الإيرادات من قطاع توريد المياه المبردة	**579,461**	540,768	**1,026,325**	946,507
الإيرادات من قطاع سلسلة الأعمال المساندة	**24,314**	15,031	**41,162**	29,221
	603,775	555,799	**1,067,487**	975,728
توقيت تحويل البضائع والخدمات:				
في وقت محدد	**15,369**	8,530	**23,289**	14,123
بمرور الوقت	**588,406**	547,269	**1,044,198**	961,605
	603,775	555,799	**1,067,487**	975,728
الموقع الجغرافي:				
داخل دولة الإمارات العربية المتحدة	**573,968**	525,826	**1,014,487**	926,055
خارج دولة الإمارات العربية المتحدة	**29,807**	29,973	**53,000**	49,673
	603,775	555,799	**1,067,487**	975,728

6 المعلومات القطاعية

لأغراض إدارية، يتم تنظيم المجموعة ضمن وحدات أعمال بناءً على منتجاتها وخدماتها. فيما يلي القطاعين التشغيليين الذين يتم إعداد تقارير لهما:

- يقوم قطاع **المياه المبردة** بإنشاء وامتلاك وتجميع وتركيب وتشغيل وصيانة أنظمة التبريد والتكييف. بالإضافة إلى ذلك، يقوم القطاع بتوزيع وبيع المياه المبردة لاستخدامها في أنظمة تبريد المناطق.

- يشارك قطاع **سلسلة الأعمال المساندة** في العديد من الأنشطة المساعدة المتعلقة بأعمال المياه المبردة للمجموعة. تتكون هذه الخدمات من تصنيع أنظمة الأنابيب والتجهيزات العازلة مسبقاً للاستخدامات التي تتضمن نقل وتوزيع السوائل الساخنة والباردة، والتصميم والإشراف على الأنظمة الميكانيكية والكهربائية وتركيباتها في المباني والمنشآت المتخصصة.

يتم تقييم الأداء القطاعي على أساس الأرباح أو الخسائر التشغيلية ويتم قياسها بشكل متسق مع الأرباح أو الخسائر التشغيلية للمجموعة في المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

6 المعلومات القطاعية (تتمة)

	فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 (غير مدققة)				فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022 (غير مدققة)			
		سلسلة الأعمال				سلسلة الأعمال		
	المياه المبردة	المساندة	المحذوفات	الإجمالي	المياه المبردة	المساندة	المحذوفات	الإجمالي
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
إيرادات								
إيرادات خارجية	1,026,326	41,161	-	1,067,487	946,507	29,221	-	975,728
إيرادات بين القطاعات	-	26,187	(26,187)	-	-	18,765	(18,765)	-
إجمالي الإيرادات	1,026,326	67,348	(26,187)	1,067,487	946,507	47,986	(18,765)	975,728
تكاليف مباشرة	(519,545)	(37,724)	16,249	(541,020)	(456,617)	(25,393)	9,282	(472,728)
إجمالي الربح	506,781	29,624	(9,938)	526,467	489,890	22,593	(9,483)	503,000
مصاريف إدارية ومصاريف أخرى	(127,425)	(11,691)	6,768	(132,348)	(121,816)	(11,173)	6,590	(126,399)
الربح التشغيلي	379,356	17,933	(3,170)	394,119	368,074	11,420	(2,893)	376,601
تكاليف التمويل	(142,716)	(591)	-	(143,307)	(145,196)	(458)	-	(145,654)
إيرادات التمويل	27,054	32	-	27,086	3,477	40	-	3,517
أرباح وخسائر أخرى، صافي	106,706	-	-	106,706	1,151	-	-	1,151
الحصة من نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، صافي	17,241	-	-	17,241	18,855	-	-	18,855
الربح للفترة	387,641	17,374	(3,170)	401,845	246,361	11,002	(2,893)	254,470

يتم استبعاد الإيرادات والمصاريف بين القطاعات عند التوحيد.

6 المعلومات القطاعية (تتمة)

	30 يونيو 2023 (غير مدققة)			31 ديسمبر 2022 (مدققة)		
		سلسلة الأعمال			سلسلة الأعمال	
	المياه المبردة ألف درهم	المساندة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	المياه المبردة ألف درهم	المساندة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
إجمالي الموجودات	14,598,540	97,037	14,695,577	15,339,757	111,160	15,450,917
إجمالي المطلوبات	7,591,561	96,992	7,688,553	8,197,787	99,055	8,296,842

7 الربحية الأساسية والمخفّضة للسهم العائدة إلى حاملي أسهم الشركة الأم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الربح للفترة العائد إلى حاملي الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم الصادرة خلال الفترة كما يلي:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)		فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)	
	2023 ألف درهم	2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	2022 ألف درهم
الربح العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم (ألف درهم)	150,031	152,157	386,394	240,368
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (باستثناء أسهم الخزينة القائمة خلال الفترة (بالآلاف)	2,841,965	2,841,965	2,841,965	2,841,965
إجمالي الربحية الأساسية للسهم (بالدرهم)	0.053	0.054	0.136	0.085

ليس لدى الشركة أية أدوات يمكن أن يكون لها تأثير مخفّض على ربحية السهم. لذلك ظلت ربحية السهم الأساسية والمخفّضة دون تغيير للفترة المنتهية في 30 يونيو 2023 و2022.

8 الممتلكات والمنشآت والمعدات

	30 يونيو 2023 *ألف درهم* *(غير مدققة)*	*31 ديسمبر 2022* *ألف درهم* *(مدققة)*
في بداية الفترة / السنة	**4,752,673**	4,812,702
إضافات	**12,032**	14,008
الاستحواذ على محطة تبريد	**-**	65,360
تحويل من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	**73,991**	53,030
مصاريف استهلاك	**(107,299)**	(192,165)
استبعادات	**-**	(262)
في نهاية الفترة / السنة	**4,731,397**	4,752,673

9 استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

خلال الفترة، قامت شركة زميلة للمجموعة، شركة تبريد المناطق السعودية (تبريد السعودية)، بزيادة رأس مالها من خلال إصدار أسهم جديدة لمساهم جديد بعلاوة. ونتيجةً لذلك، انخفضت حصة ملكية المجموعة في تبريد السعودية من 31.1% إلى 21.8%، ونتج عن ذلك ربح بقيمة 49.1 مليون درهم. تم إدراج الربح ضمن بند "أرباح وخسائر أخرى" في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

10 ذمم عقود الإيجار التمويلية المدينة

فيما يلي الحركة في ذمم عقود الإيجار التمويلية المدينة خلال الفترة / السنة:

	30 يونيو 2023 *ألف درهم* *(غير مدققة)*	*31 ديسمبر 2022* *ألف درهم* *(مدققة)*
في بداية الفترة / السنة	**2,902,170**	3,012,278
إيرادات عقود الإيجار التمويلية	**110,028**	220,896
ربط مؤشر أسعار المستهلك بدفعات الإيجار المتغيرة	**38,740**	6,340
إجمالي إيرادات عقود الإيجار التمويلية	**148,768**	227,236
دفعات إيجار مستلمة	**(172,879)**	(337,344)
في نهاية الفترة / السنة	**2,878,059**	2,902,170

10 ذمم عقود الإيجار التمويلية المدينة (تتمة)

تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر كما يلي:

	30 يونيو 2023 *ألف درهم* *(غير مدققة)*	*31 ديسمبر 2022* *ألف درهم* *(مدققة)*
متداولة	**332,348**	324,279
غير متداولة	**2,545,711**	2,577,891
	2,878,059	2,902,170

11 ودائع طويلة الأجل

خلال الفترة، تم إيداع عدة ودائع بقيمة 14.3 مليون درهم من قبل شركة تابعة للشركة لفترة 5 سنوات بمعدلات تتراوح ما بين 4.5% إلى 4.9%.

12 النقد وما في حكمه

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

	30 يونيو 2023 *ألف درهم* *(غير مدققة)*	*30 يونيو 2022* *ألف درهم* *(غير مدققة)*	*31 ديسمبر 2022* *ألف درهم* *(مدققة)*
الأرصدة البنكية والنقد	**108,995**	331,564	331,722
الودائع البنكية	**1,083,413**	1,001,560	1,441,579
النقد وما في حكمه	**1,192,408**	1,333,124	1,773,301

12 النقد وما في حكمه (تتمة)

فيما يلي التركيز الجغرافي للنقد وما في حكمه:

	30 يونيو 2023 ألف درهم (غير مدققة)	30 يونيو 2022 ألف درهم (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 ألف درهم (مدققة)
داخل الإمارات العربية المتحدة	**1,159,762**	1,289,553	1,746,373
خارج الإمارات العربية المتحدة	**32,646**	43,571	26,928
	1,192,408	1,333,124	1,773,301

13 قروض وسلفيات تحمل فائدة

	معدل الفائدة الفعلي %	30 يونيو 2023 ألف درهم (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 ألف درهم (مدققة)
قرض لأجل 1	ليبور + هامش	**1,886,650**	1,882,306
قرض لأجل 2 (أ)	ليبور + هامش	-	327,121
قرض لأجل 3	إيبور + هامش	**127,873**	134,673
قرض لأجل 4	%5.75	**51,169**	54,470
قرض لأجل 5	%5.75	**48,632**	51,065
قرض لأجل 6	إيبور + هامش	**54,966**	56,846
		2,169,290	2,506,481

(أ) خلال الفترة، وكما هو مسموح به بموجب اتفاقية التمويل، أجرت المجموعة تسوية مبكرة للقرض لأجل 2 إلى جانب أداة التحوط المرتبطة به كجزء من إدارة التزاماتها. نتج عن ذلك إعادة تصنيف القيمة العادلة التراكمية للمشتقات في تحوطات التدفقات النقدية بقيمة 100.6 مليون درهم، من الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر تحت بند "أرباح وخسائر أخرى".

بالإضافة لذلك، تم شطب تكلفة المعاملة غير المطفأة البالغة قيمتها 10.5 مليون درهم كنتيجة للتسوية. تم إدراج الشطب تحت بند "أرباح وخسائر أخرى" في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

13 قروض وسلفيات تحمل فائدة (تتمة)

يتم الإفصاح عن القروض والسلفيات التي تحمل فائدة في بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما يلي:

	30 يونيو 2023 ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*31 ديسمبر 2022* *ألف درهم* *(مدققة)*
الجزء المتداول	**30,430**	37,626
الجزء غير المتداول	**2,138,860**	2,468,855
	2,169,290	2,506,481

فيما يلي الحركة في القروض والسلفيات التي تحمل فائدة خلال الفترة / السنة:

	30 يونيو 2023 ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*31 ديسمبر 2022* *ألف درهم* *(مدققة)*
الحركة		
في بداية الفترة / السنة	**2,506,481**	2,530,048
سداد مبالغ خلال الفترة / السنة	**(352,630)**	(32,748)
تكلفة المعاملات – مطفأة / مشطوبة	**15,439**	9,181
في نهاية الفترة / السنة	**2,169,289**	2,506,481

تتضمن القروض والسلفيات التي تحمل فائدة مبلغاً بقيمة 17.6 مليون درهم (31 ديسمبر 2022: 33.0 مليون درهم) متعلق بتكلفة المعاملات غير المطفأة.

14 ترتيبات التمويل الإسلامي

	معدل الفائدة الفعلي %	30 يونيو 2023 ألف درهم (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 ألف درهم (مدققة)
ترتيب تمويل إسلامي - 1	ليبور + هامش	**636,869**	635,604
ترتيب تمويل إسلامي - 2	ليبور + هامش	**-**	301,787
		636,869	937,391

خلال الفترة، وكما هو مسموح به بموجب اتفاقية التمويل، أجرت المجموعة تسوية مبكرة لترتيب التمويل الإسلامي 2 كجزء من إدارة التزامها، ونتج عن ذلك شطب تكلفة معاملات غير مطفأة بقيمة 10.3 مليون درهم. تم إدراج الشطب تحت بند "أرباح وخسائر أخرى" في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

تم الإفصاح عن ترتيبات التمويل الإسلامي في بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما يلي:

	30 يونيو 2023 ألف درهم (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 ألف درهم (مدققة)
الجزء المتداول	**-**	8,073
الجزء غير المتداول	**636,869**	929,318
	636,869	937,391

فيما يلي الحركة في ترتيبات التمويل الإسلامي خلال الفترة / السنة:

	30 يونيو 2023 ألف درهم (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 ألف درهم (مدققة)
الحركة		
في بداية الفترة / السنة	**937,391**	941,412
سداد مبالغ خلال الفترة / السنة	**(312,371)**	(8,433)
تكلفة المعاملات – مطفأة / مشطوبة	**11,849**	4,412
في نهاية الفترة / السنة	**636,869**	937,391

تتضمن ترتيبات التمويل الإسلامي مبلغاً بقيمة 4.1 مليون درهم (31 ديسمبر 2022: 16 مليون درهم) متعلق بتكلفة المعاملات غير المطفأة.

15 سندات وصكوك غير قابلة للتحويل

	30 يونيو 2023 *ألف درهم* *(غير مدققة)*	*31 ديسمبر 2022* *ألف درهم* *(مدققة)*
سندات غير قابلة للتحويل (1)	**1,817,856**	1,815,842
صكوك غير قابلة للتحويل (2)	**1,833,113**	1,832,453
	3,650,969	3,648,295

15 سندات وصكوك غير قابلة للتحويل (تتمة)

(1) سندات غير قابلة للتحويل

في 2020، أصدرت المجموعة سندات بدرجة استثمارية لمدة سبع سنوات بمبلغ 500 مليون دولار أمريكي وهي مدرجة في بورصة لندن. تحمل السندات معدل فائدة بنسبة 2.5% يستحق سداده بشكل نصف سنوي. يستحق سداد السندات في 31 أكتوبر 2027. تم استخدام متحصلات السندات لسداد القرض لأجل السابق ولتمويل النمو المستقبلي.

تم إدراج السندات بصافي الخصم وتكاليف المعاملات المتكبدة فيما يتعلق بإصدار السندات، والتي تبلغ قيمتها 18.4 مليون درهم، والتي تم إطفاؤها في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد على مدار فترة سداد السندات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

(2) صكوك غير قابلة للتحويل

في 2018، أصدرت المجموعة سندات إسلامية بدرجة استثمارية (الصكوك) لمدة 7 سنوات بمبلغ 500 مليون دولار أمريكي وهي مدرجة في بورصة لندن. تحمل الصكوك معدل ربح بنسبة 5.5% يستحق سداده بشكل نصف سنوي. يستحق سداد السندات في 31 أكتوبر 2025.

يتم إدراج الصكوك بصافي الخصم وتكاليف المعاملات المتكبدة فيما يتعلق بترتيبات الصكوك، والتي تبلغ قيمتها 3.3 مليون درهم، والتي تم إطفاؤها في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد على مدار فترة سداد الصكوك باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

16 تكاليف التمويل

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)		فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)	
	2023 ألف درهم	2022 ألف درهم	**2023** ألف درهم	2022 ألف درهم
فوائد على القروض المحملة بالفائدة	**14,839**	17,513	**35,644**	37,380
ربح من الصكوك	**25,194**	25,198	**50,501**	50,504
فوائد على السندات	**11,466**	11,467	**22,955**	22,956
أرباح ترتيبات تمويل إسلامي	**1,961**	7,537	**9,990**	14,219
إطفاء تكاليف المعاملات	**4,384**	4,691	**8,761**	9,049
تكلفة التمويل المتعلقة بمطلوبات عقود الإيجار	**2,916**	3,185	**5,791**	6,480
تكاليف تمويل أخرى	**8,683**	3,582	**9,665**	5,066
	69,443	73,173	**143,307**	145,654

17 الالتزامات والمطلوبات المحتملة

التزامات رأسمالية

بلغت النفقات الرأسمالية المعتمدة والمتعاقد عليها كما في 30 يونيو 2023، ولكن لم يتم تكوين مخصص لها ما قيمته 430.0 مليون درهم (31 ديسمبر 2022: 339.7 مليون درهم) وهي تتعلق بالأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز.

مطلوبات محتملة

	30 يونيو 2023 ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*31 ديسمبر 2022* *ألف درهم* *(مدققة)*
ضمانات حسن التنفيذ	**80,774**	110,351
ضمانات دفعات مقدمة	**1,506**	1,353
ضمانات مالية	**53**	53
	82,333	111,757

18 المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة والمساهم الرئيسي وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا لدى المجموعة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو الخاضعة للسيطرة المشتركة أو التي تمارس عليها هذه الأطراف نفوذاً جوهرياً. يتم اعتماد سياسات وأحكام التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

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

	فترة الستة أشهر المنتهية في			
	30 يونيو 2023 (غير مدققة)		*30 يونيو 2022 (غير مدققة)*	
	إيرادات ألف درهم	***تكاليف مباشرة ألف درهم***	*إيرادات ألف درهم*	*تكاليف مباشرة ألف درهم*
شركات زميلة	**5,604**	30,536	**5,661**	30,605
مساهمي الحصص غير المسيطرة	**34,056**	-	**131,838**	-

فيما يلي الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر:

	30 يونيو 2023 (غير مدققة)	
	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى ألف درهم	***ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى ألف درهم***
شركات زميلة	**5,220**	30,362
مساهمي الحصص غير المسيطرة	**75,472**	-
	80,692	30,362

	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	
	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى ألف درهم	*ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى ألف درهم*
شركات زميلة	9,530	28,092
مساهمي الحصص غير المسيطرة	58,279	-
	67,809	28,092

18 المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

تعويضات موظفي الإدارة العليا

كانت تعويضات موظفي الإدارة العليا خلال الفترة كما يلي:

	فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
	2023	*2022*
	ألف درهم	*ألف درهم*
	(غير مدققة)	*(غير مدققة)*
مكافآت قصيرة الأجل	**5,869**	4,770
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	**79**	79
	5,948	4,849
عدد موظفي الإدارة العليا	**6**	5

19 توزيعات الأرباح ومكافآت مجلس الإدارة

في 2023، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع 13.5 فلس للسهم الواحد فيما يتعلق بالسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022. وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في 20 مارس 2023 على توزيع الأرباح، وبناءً عليه، تم دفع توزيعات أرباح بقيمة 383.6 مليون درهم في 17 أبريل 2023.

في 2022، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع 6.0 فلس للسهم الواحد وأسهم منحة بنسبة 2.5% للمساهمين فيما يتعلق بالسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021. وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في 21 مارس 2022 على توزيع الأرباح وأسهم المنحة. وبناءً عليه، تم إصدار 69,386,375 أسهم منحة بتاريخ 31 مارس 2022 وتم دفع توزيعات أرباح بقيمة 166.3 مليون درهم في 4 أبريل 2022.

وعلاوة على ذلك، تمت الموافقة كذلك على مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بقيمة 8.6 مليون درهم عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في 20 مارس 2023. كما تمت الموافقة على مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بقيمة 8.6 مليون درهم عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 في اجتماع الجمعية العمومية السنوي السابق المنعقد في 21 مارس 2022.

20 استبعاد شركة تابعة

اعتباراً من 20 مايو 2022، قامت المجموعة ببيع كامل حصتها البالغة 70% في شركة إيان بانهام اند اسوشيتس ذ.م.م إلى حامل حصتها غير المسيطرة الحالي مقابل 5 مليون درهم. فيما يلي القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد المستبعدة في تاريخ الاستبعاد:

	20 مايو 2022 *ألف درهم*
موجودات متداولة	25,368
موجودات غير متداولة	28,527
إجمالي الموجودات	53,895
مطلوبات متداولة	31,664
مطلوبات غير متداولة	3,003
إجمالي المطلوبات	34,667
صافي الموجودات	19,228
ناقصاً: حصة غير مسيطرة	(12,212)
صافي الموجودات العائدة إلى حاملة أسهم الشركة الأم	7,016
ناقصاً: الاعتبار المستلم عند الاستبعاد	(5,000)
الخسارة من الاستبعاد	2,016

تم عرض نتائج شركة إيان بانهام اند اسوشيتس ذ.م.م للفترة على النحو التالي:

	الفترة المنتهية في *20 مايو 2022* *ألف درهم*
الإيرادات	1,670
المصاريف	(1,382)
إجمالي الربح	288
مصاريف إدارية أخرى	-
الربح للفترة من العملية المستبعدة (أ)	288

20 استبعاد شركة تابعة (تتمة)

فيما يلي صافي التدفقات النقدية الصادرة الناتجة من عملية البيع:

	20 مايو 2022 *ألف درهم*
النقد المستلم من البيع	5,000
النقد المباع كجزء من عملية البيع	(15,596)
صافي التدفقات النقدية الصادرة في تاريخ الاستبعاد	(10,596)

(أ) لم يتم فصل نتائج عمليات إيان بانهام اند اسوشيتس ذ.م.م من واجهة بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد المختصر بما أن المبالغ غير جوهرية.

21 التغيرات الموسمية في العمليات التشغيلية

تتقلب النتائج المرحلية بسبب الطلب الموسمي على المياه المبردة، حيث يتماشى الطلب مع متوسط درجات الحرارة في المنطقة. تولد عمليات شركة تبريد عموماً إيرادات أعلى في الصيف بسبب زيادة استهلاك العملاء، بينما تظل بعض المصاريف مثل مصاريف الاستهلاك والفوائد والمصاريف التشغيلية موزعة بشكل متساوٍ على مدار السنة المالية. نتيجة لذلك، لا تعد الأرباح التشغيلية المرحلية مؤشراً على الأرباح التشغيلية على أساس سنوي.

22 قياس القيمة العادلة

يتم قياس بعض الموجودات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة في نهاية فترة التقارير المالية. يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي تم قياسها بعد الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة، حيث تم تجميعها ضمن المستويات من 1 إلى 3 بناءً على الدرجة التي يمكن عندها ملاحظة القيمة العادلة والحصول على معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية.

- المستوى 1: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى 2: أساليب أخرى حيث يمكن ملاحظة كافة المدخلات التي لها تأثير هام على القيمة العادلة المدرجة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى 3: الأساليب التي تستخدم مدخلات لها تأثير هام على القيمة العادلة المدرجة والتي لا تعتمد على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.

22 قياس القيمة العادلة (تتمة)

احتفظت المجموعة بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

	القيمة العادلة كما في					
	30 يونيو 2023	*31 ديسمبر 2022*	*التسلسل الهرمي للقيمة العادلة*	*أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية*	*المدخلات الجوهرية غير الملحوظة*	*علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة*
	(غير مدققة)	*(مدققة)*				
	ألف درهم	*ألف درهم*				
الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى						
موجودات مالية مشتقة	**197,588**	263,789	المستوى 2	المدخلات الجوهرية الملحوظة	لا يوجد	لا ينطبق

يعود الانخفاض في القيمة العادلة للمشتقات بشكل رئيسي إلى تسوية التحوط المرتبط بالقرض لأجل 2 (إيضاح 13). لم تكن هناك تحويلات بين أي مستوى من المستويات خلال الفترة.

23 أحداث لاحقة

اعتباراً من 1 يناير 2022، توقف إصدار معدلات معيار ليبور لأربعة عملات خلاف عملة الدولار الأمريكي وهي الجنيه الإسترليني، والين الياباني، والفرنك السويسري واليورو، إلى جانب ليبور الدولار الأمريكي لفترة أسبوع واحد وليبور الدولار الأمريكي لفترة شهرين. تمثل نهاية هذه المعدلات جزء من التوقف النهائي لمعيار ليبور وبالتالي، توقفت كافة معدلات معيار ليبور للدولار الأمريكي بعد 30 يونيو 2023 وتم استبدالها بمعدل التمويل الليلي المضمون (سوفر).

إن لدى تبريد قرض لأجل واحد فقط مقوم بالدولار الأمريكي بمعدل ليبور كمعدل أساسي. بالإضافة إلى أن القرض محوط بنسبة 100% من خلال مبادلة أسعار فائدة عادية. قامت الشركة بتحويل القرض والتحوط المرتبط به من معدل ليبور إلى سوفر وبناءً على تقييم الإدارة، فإن هذا التحويل لن يؤثر على أرباح أو خسائر أو حقوق الملكية للمجموعة .

24 اعتماد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

تم اعتماد إصدار البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 27 يوليو 2023.