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

البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023

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

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 31 مارس 2023، والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في 31 مارس 2023، والبيانات المرحلية الموحدة ذات الصلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة 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

11 مايو 2023
أبوظبي

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد (غير مدقق)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023

	ايضاحات	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 ألف درهم	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 ألف درهم
إيرادات	5	**463,712**	419,929
تكاليف مباشرة		**(224,144)**	(206,159)
إجمالي الربح		**239,568**	213,770
مصاريف إدارية ومصاريف أخرى		**(67,558)**	(60,090)
الربح التشغيلي		**172,010**	153,680
تكاليف التمويل	15	**(73,864)**	(72,481)
إيرادات التمويل		**16,191**	1,311
أرباح وخسائر أخرى، صافي	9 و12	**119,130**	306
الحصة من نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، صافي		**8,983**	10,505
الربح للفترة		**242,450**	93,321
العائد إلى:			
حاملي أسهم الشركة الأم		**236,363**	88,211
الحصص غير المسيطرة		**6,087**	5,110
		242,450	93,321
إجمالي ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى حاملي الأسهم العادية للشركة الأم (درهم)	7	**0.083**	0.031

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 21 جزءاً من هذه البيانات المرحلية الموحدة المختصرة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد (غير مدقق)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023

		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس	
	إيضاحات	***2023*** *ألف درهم*	*2022* *ألف درهم*
الربح للفترة		**242,450**	93,321
الدخل الشامل الآخر			
فروق الصرف عند تحويل عمليات أجنبية		**1,351**	1,107
صافي الحركة في القيمة العادلة للمشتقات في تحوطات التدفقات النقدية		**(44,817)**	147,818
الحصة من تغيرات القيمة العادلة لشركة زميلة ومشروع مشترك في تحوطات التدفقات النقدية		**(4,003)**	6,940
صافي (الخسارة) الدخل الشامل الذي قد يتم إعادة تصنيفه لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر		**(47,469)**	155,865
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)**	-
		(148,073)	155,865
إجمالي الدخل الشامل للفترة		**94,377**	249,186
العائد إلى:			
حاملي أسهم الشركة الأم		**88,290**	244,076
الحصص غير المسيطرة		**6,087**	5,110
		94,377	249,186

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 21 جزءاً من هذه البيانات المرحلية الموحدة المختصرة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد
كما في 31 مارس 2023

	إيضاحات	كما في 31 مارس 2023 (غير مدققة) ألف درهم	كما في 31 ديسمبر 2022 (مدققة) ألف درهم
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومنشآت ومعدات	8	4,704,069	4,752,673
أعمال رأسمالية قيد الإنجاز		271,099	252,041
موجودات حق الاستخدام		186,946	192,849
موجودات غير ملموسة		4,124,171	4,152,090
استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة		509,770	457,288
ذمم عقود الإيجار التمويلية المدينة	10	2,558,056	2,577,891
		12,354,111	12,384,832
موجودات متداولة			
مخزون		66,506	60,029
ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى		748,673	908,476
ذمم عقود الإيجار التمويلية المدينة	10	332,348	324,279
أرصدة نقدية وبنكية	11	1,389,364	1,773,301
		2,536,891	3,066,085
إجمالي الموجودات		14,891,002	15,450,917
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر		2,845,261	2,845,261
أسهم الخزينة		(3,296)	(3,296)
احتياطي قانوني		522,947	522,947
أرباح محتجزة		2,609,509	2,757,257
احتياطي تحويل عملات أجنبية		2,502	1,151
التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للمشتقات في تحوطات التدفقات النقدية		202,066	351,490
حقوق الملكية العائدة إلى حاملي أسهم الشركة الأم		6,178,989	6,474,810
الحصص غير المسيطرة		661,952	679,265
إجمالي حقوق الملكية		6,840,941	7,154,075
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى		218,559	218,559
قروض وسلفيات تحمل فائدة	12	2,141,780	2,468,855
ترتيبات تمويل إسلامي	13	636,236	929,318
سندات وصكوك غير قابلة للتحويل	14	3,649,628	3,648,295
مطلوبات عقود الإيجار		158,682	170,487
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		43,419	42,706
		6,848,304	7,478,220
مطلوبات متداولة			
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى		1,124,424	726,601
قروض وسلفيات تحمل فائدة	12	29,389	37,626
ترتيبات تمويل إسلامي	13	-	8,073
مطلوبات عقود الإيجار		47,944	46,322
		1,201,757	818,622
إجمالي المطلوبات		8,050,061	8,296,842
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		14,891,002	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 21 جزءاً من هذه البيانات المرحلية الموحدة المختصرة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 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 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	-	-	-	88,211	-	-	88,211	5,110	93,321
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	-	1,107	154,758	155,865	-	155,865
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	88,211	1,107	154,758	244,076	5,110	249,186
توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمين عاديين	-	-	-	(166,348)	-	-	(166,348)	-	(166,348)
أسهم منحة	69,387	(81)	-	(69,306)	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	(30,000)	(30,000)
الرصيد في 31 مارس 2022 (غير مدقق)	2,845,261	(3,296)	456,648	2,312,704	3,828	208,728	5,823,873	675,361	6,499,234
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	**-**	**-**	**-**	**236,363**	**-**	**-**	**236,363**	**6,087**	**242,450**
الدخل الشامل الآخر للفترة	**-**	**-**	**-**	**-**	**1,351**	**(149,424)**	**(148,073)**	**-**	**(148,073)**
إجمالي الدخل الشامل للفترة	**-**	**-**	**-**	**236,363**	**1,351**	**(149,424)**	**88,290**	**6,087**	**94,377**
توزيعات أرباح مستحقة الدفع للمساهمين العاديين (إيضاح 18)	**-**	**-**	**-**	**(384,111)**	**-**	**-**	**(384,111)**	**-**	**(384,111)**
توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(23,400)**	**(23,400)**
الرصيد في 31 مارس 2023 (غير مدقق)	**2,845,261**	**(3,296)**	**522,947**	**2,609,509**	**2,502**	**202,066**	**6,178,989**	**661,952**	**6,840,941**

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 21 جزءاً من هذه البيانات المرحلية الموحدة المختصرة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد (غير مدقق)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023

	ايضاحات	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 ألف درهم	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 ألف درهم
الأنشطة التشغيلية			
الربح من العمليات المستمرة		**242,450**	93,321
تعديلات غير نقدية:			
استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات	8	**49,845**	49,377
استهلاك موجودات حق الاستخدام		**6,031**	5,801
إطفاء موجودات غير ملموسة		**27,919**	27,167
إيرادات عقد الإيجار التمويلي	10	**(74,670)**	(56,661)
الحصة من نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة		**(8,983)**	(10,505)
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		**1,320**	3,432
إيرادات التمويل		**(16,191)**	(1,311)
تكاليف التمويل	15	**73,864**	72,481
إيرادات وتكاليف أخرى		**(119,130)**	(306)
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل		**182,455**	182,796
التغيرات في رأس المال العامل:			
المخزون		**(6,477)**	(1,969)
ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى		**82,995**	93,322
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى		**(22,075)**	34,553
صافي التدفقات النقدية من العمليات		**236,898**	308,702
دفعات الإيجار المستلمة	10	**86,436**	84,231
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة		**(607)**	(1,773)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		**322,727**	391,160
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات	8	**(1,241)**	(2,614)
دفعات متعلقة بالأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز		**(15,653)**	(30,730)
ايرادات تمويل مستلمة		**17,561**	1,738
صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية		**667**	(31,606)
الأنشطة التمويلية			
سداد قروض وسلفيات تحمل فائدة		**(348,652)**	(9,456)
سداد ترتيب تمويل إسلامي		**(312,371)**	-
الجزء الرئيسي من دفعات الإيجار		**(13,187)**	(11,391)
تكاليف تمويل مدفوعة		**(9,721)**	(26,967)
توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة		**(23,400)**	(30,000)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		**(707,331)**	(77,814)
صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه		**(383,937)**	281,740
النقد وما في حكمه في 1 يناير		**1,773,301**	1,197,273
النقد وما في حكمه في 31 مارس	11	**1,389,364**	1,479,013

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 21 جزءاً من هذه البيانات المرحلية الموحدة المختصرة.

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 الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 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.

يُحدد قرار مجلس الوزراء رقم 116 لسنة 2022 الحد الأدنى للدخل الذي سوف يخضع إلى ضريبة بنسبة 9% وبالتالي، ويُعتبر هذا القانون حالياً قد تم تشريعه بشكل جوهري من منظور معيار المحاسبة الدولي رقم 12 – ضرائب الدخل. سوف يتم تطبيق نسبة 9% على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز مبلغ 375.000 درهم ونسبة 0% على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز مبلغ 375.000 درهم، ونسبة 0% على الدخل المؤهل لشركات المنطقة الحرة.

سوف تخضع المجموعة للضريبة ابتداءً من 1 يناير 2024. بناءً على ما ذُكر أعلاه، قامت المجموعة بتقييم إدراج الضريبة المؤجلة وخلصت بأنه من غير المتوقع أن تكون جوهرية كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023. وبما أن هنالك بعض القرارات المرتقبة من مجلس الوزراء كما في تاريخ هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة، سوف تستمر المجموعة في تقييم تأثير هذه القرارات المرتقبة من مجلس الوزراء على الضرائب المؤجلة عند الإنتهاء من وضعها وإصدارها.

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 31 مارس (غير مدققة)	
	2023	*2022*
	ألف درهم	*ألف درهم*
الإيرادات من قطاع توريد المياه المبردة	**446,864**	405,739
الإيرادات من قطاع سلسلة الأعمال المساندة	**16,848**	14,190
	463,712	419,929
توقيت تحويل البضائع والخدمات:		
في فترة زمنية محددة	**7,920**	5,593
بمرور الوقت	**455,792**	414,336
	463,712	419,929
الموقع الجغرافي:		
داخل دولة الإمارات العربية المتحدة	**440,519**	400,229
خارج دولة الإمارات العربية المتحدة	**23,193**	19,700
	463,712	419,929

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 الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 (غير مدققة)				فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 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	**446,865**	**16,847**	**-**	**463,712**	405,739	14,190	-	419,929
إيرادات بين القطاعات	**-**	**8,898**	**(8,898)**	**-**	-	8,022	(8,022)	-
إجمالي الإيرادات	**446,865**	**25,745**	**(8,898)**	**463,712**	405,739	22,212	(8,022)	419,929
تكاليف مباشرة	**(214,117)**	**(13,944)**	**3,917**	**(224,144)**	(196,703)	(12,726)	3,270	(206,159)
إجمالي الربح	**232,748**	**11,801**	**(4,981)**	**239,568**	209,036	9,486	(4,752)	213,770
مصاريف إدارية ومصاريف أخرى	**(63,179)**	**(7,765)**	**3,386**	**(67,558)**	(56,525)	(6,682)	3,117	(60,090)
الربح التشغيلي	**169,569**	**4,036**	**(1,595)**	**172,010**	152,511	2,804	(1,635)	153,680
تكاليف التمويل	**(73,577)**	**(287)**	**-**	**(73,864)**	(72,398)	(83)	-	(72,481)
إيرادات التمويل	**16,165**	**26**	**-**	**16,191**	1,292	19	-	1,311
أرباح وخسائر أخرى، صافي	**119,130**	**-**	**-**	**119,130**	306	-	-	306
الحصة من نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، صافي	**8,983**	**-**	**-**	**8,983**	10,505	-	-	10,505
الربح للفترة	**240,270**	**3,775**	**(1,595)**	**242,450**	92,216	2,740	(1,635)	93,321

يتم استبعاد الإيرادات والمصاريف بين القطاعات عند التوحيد.

6 المعلومات القطاعية (تتمة)

	31 مارس 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	**14,767,088**	**123,914**	**14,891,002**	15,339,757	111,160	15,450,917
إجمالي المطلوبات	**7,957,343**	**92,718**	**8,050,061**	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 العادية القائمة خلال الفترة كما يلي:

	31 مارس 2023 (غير مدققة)	31 مارس 2022 (غير مدققة)
الربح العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم (ألف درهم)	**236,363**	88,211
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (باستثناء أسهم الخزينة) القائمة خلال الفترة (بالآلاف)	**2,841,965**	2,841,965
إجمالي الربحية الأساسية للسهم (بالدرهم)	**0.083**	0.031

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 31 مارس 2023 و2022.

8 الممتلكات والمنشآت والمعدات

	31 مارس 2023 *ألف درهم* *(غير مدققة)*	*31 ديسمبر 2022* *ألف درهم* *(مدققة)*
في بداية الفترة / السنة	**4,752,673**	4,812,702
إضافات	**1,241**	14,008
الاستحواذ على محطة تبريد	**-**	65,360
تحويل من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	**-**	53,030
مصاريف استهلاك	**(49,845)**	(192,165)
استبعادات	**-**	(262)
في نهاية الفترة / السنة	**4,704,069**	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:

	31 مارس 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	**55,300**	220,896
ربط مؤشر أسعار المستهلك بدفعات الإيجار المتغيرة	**19,370**	6,340
إجمالي إيرادات عقود الإيجار التمويلية	**74,670**	227,236
دفعات إيجار مستلمة	**(86,436)**	(337,344)
في نهاية الفترة / السنة	**2,890,404**	2,902,170

10 ذمم عقود الإيجار التمويلية المدينة (تتمة)

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

	31 مارس 2023 ألف درهم (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 ألف درهم (مدققة)
متداولة	**332,348**	324,279
غير متداولة	**2,558,056**	2,577,891
	2,890,404	2,902,170

11 النقد وما في حكمه

لأغراض بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد المختصر، 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 المختصر مع البنود ذات الصلة في بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر على النحو التالي:

	31 مارس 2023 ألف درهم (غير مدققة)	31 مارس 2022 ألف درهم (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 ألف درهم (مدققة)
الأرصدة البنكية والنقد	**364,245**	554,168	331,722
الودائع البنكية	**1,025,119**	924,845	1,441,579
النقد وما في حكمه	**1,389,364**	1,479,013	1,773,301

فيما يلي التركيز الجغرافي للنقد وما في حكمه:

	31 مارس 2023 ألف درهم (غير مدققة)	31 مارس 2022 ألف درهم (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 ألف درهم (مدققة)
داخل الإمارات العربية المتحدة	**1,365,930**	1,446,156	1,746,373
خارج الإمارات العربية المتحدة	**23,434**	32,857	26,928
	1,389,364	1,479,013	1,773,301

12 القروض والسلفيات التي تحمل فائدة

	معدل الفائدة الفعلي %	*31 مارس 2023* ***ألف درهم (غير مدققة)***	*31 ديسمبر 2022* *ألف درهم (مدققة)*
قرض لأجل 1	ليبور + هامش	**1,884,478**	1,882,306
قرض لأجل 2 (أ)	ليبور + هامش	**-**	327,121
قرض لأجل 3	إيبور + هامش	**128,024**	134,673
قرض لأجل 4	%5.75	**54,419**	54,470
قرض لأجل 5	%5.75	**48,333**	51,065
قرض لأجل 6	إيبور + هامش	**55,915**	56,846
		2,171,169	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.

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

	31 مارس 2023 ***ألف درهم (غير مدققة)***	*31 ديسمبر 2022* *ألف درهم (مدققة)*
الجزء المتداول	**29,389**	37,626
الجزء غير المتداول	**2,141,780**	2,468,855
	2,171,169	2,506,481

12 القروض والسلفيات التي تحمل فائدة (تتمة)

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

	31 مارس 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	**(348,652)**	(32,748)
تكلفة المعاملات – مطفأة / مشطوبة	**13,340**	9,181
في نهاية الفترة / السنة	**2,171,169**	2,506,481

تتضمن القروض والسلفيات التي تحمل فائدة مبلغاً بقيمة 19.7 مليون درهم (31 ديسمبر 2022: 33.0 مليون درهم) متعلق بتكلفة المعاملات غير المطفأة.

13 ترتيبات التمويل الإسلامي

	معدل الفائدة الفعلي %	*31 مارس 2023* *ألف درهم* *(غير مدققة)*	*31 ديسمبر 2022* *ألف درهم* *(مدققة)*
ترتيب تمويل إسلامي - 1	ليبور + هامش	**636,236**	635,604
ترتيب تمويل إسلامي - 2	ليبور + هامش	**-**	301,787
		636,236	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.

13 ترتيبات التمويل الإسلامي (تتمة)

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

	31 مارس 2023 *ألف درهم* *(غير مدققة)*	*31 ديسمبر 2022* *ألف درهم* *(مدققة)*
الجزء المتداول	-	8,073
الجزء غير المتداول	**636,236**	929,318
	636,236	937,391

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

	31 مارس 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	**11,216**	4,412
في نهاية الفترة / السنة	**636,236**	937,391

تتضمن ترتيبات التمويل الإسلامي مبلغاً بقيمة 4.8 مليون درهم (31 ديسمبر 2022: 16.0 مليون درهم) متعلق بتكلفة المعاملات غير المطفأة.

14 سندات وصكوك غير قابلة للتحويل

	31 مارس 2023 *ألف درهم* *(غير مدققة)*	*31 ديسمبر 2022* *ألف درهم* *(مدققة)*
سندات غير قابلة للتحويل (1)	**1,816,847**	1,815,842
صكوك غير قابلة للتحويل (2)	**1,832,781**	1,832,453
	3,649,628	3,648,295

14 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 19.7 مليون درهم، والتي تم إطفاؤها في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد المختصر 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 3.7 مليون درهم، والتي تم إطفاؤها في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد المختصر على مدار فترة سداد الصكوك باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

15 تكاليف التمويل

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس (غير مدققة)	
	2023	*2022*
	ألف درهم	*ألف درهم*
فوائد على القروض والسلفيات المحمّلة بالفائدة	**20,805**	19,867
فوائد على السندا ت	**11,489**	11,489
هامش على الصكوك	**25,307**	25,306
أرباح ترتيبات تمويل إسلامي	**8,029**	6,682
إطفاء تكاليف المعاملات	**4,377**	4,358
تكلفة التمويل المتعلقة بمطلوبات عقود الإيجار	**2,875**	3,295
تكاليف تمويل أخرى	**982**	1,484
	73,864	72,481

16 الالتزامات والمطلوبات المحتملة

التزامات رأسمالية

بلغت النفقات الرأسمالية المعتمدة والمتعاقد عليها كما في 31 مارس 2023، ولكن لم يتم تكوين مخصص لها ما قيمته 437 مليون درهم (31 ديسمبر 2022: 339.7 مليون درهم) وهي تتعلق بالأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز.

مطلوبات محتملة

	31 مارس 2023 ألف درهم (غير مدققة)	*31 ديسمبر 2022 ألف درهم (مدققة)*
ضمانات حسن التنفيذ	**108,721**	110,351
ضمانات دفعات مقدمة	**1,678**	1,353
ضمانات مالية	**53**	53
	110,452	111,757

17 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 الثلاثة أشهر المنتهية في			
	31 مارس 2023 (غير مدققة)		*31 مارس 2022 (غير مدققة)*	
	إيرادات ألف درهم	*تكاليف مباشرة ألف درهم*	*إيرادات ألف درهم*	*تكاليف مباشرة ألف درهم*
شركات زميلة	**2,857**	**15,313**	2,833	14,885
مساهمي الحصص غير المسيطرة	**34,056**	**-**	52,095	-

17 المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

	31 مارس 2023 (غير مدققة)	
	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى ألف درهم	*ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى ألف درهم*
شركات زميلة	**4,117**	**29,101**
مساهمي الحصص غير المسيطرة	**41,311**	**-**
	45,428	**29,101**

	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

تعويضات موظفي الإدارة العليا

كانت تعويضات موظفي الإدارة العليا خلال الفترة كما يلي:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس	
	2023 *ألف درهم (غير مدققة)*	*2022 ألف درهم (غير مدققة)*
مكافآت قصيرة الأجل	**2,763**	2,407
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	**32**	42
	2,795	2,449
عدد موظفي الإدارة العليا	**6**	5

18 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 384.1 مليون درهم في 17 أبريل 2023.

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.

19 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.

20 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.

20 قياس القيمة العادلة (تتمة)

احتفظت المجموعة بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

	القيمة العادلة كما في		التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	المدخلات الجوهرية غير الملحوظة	علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة
	31 مارس 2023 (غير مدققة) ألف درهم	31 ديسمبر 2022 (مدققة) ألف درهم				
الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى						
موجودات (مطلوبات) مالية مشتقة	**191,444**	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 12). لم تكن هناك تحويلات بين أي مستوى من المستويات خلال الفترة.

21 اعتماد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

تم اعتماد إصدار البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 11 مايو 2023.