

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع
البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024

الصفحات

1	تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
2	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد
3	بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد
4	بيان المركز المالي المرحلي الموحد
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد
6	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد
25 - 7	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

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

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



رخصة تجارية رقم ١٠١٧٧٦

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 (بشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2024، والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في 30 سبتمبر 2024، وبيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد وبيان الدخل الشامل المرحلي الموحد لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والمعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة. 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 و يونغ

رقم القيد: 811

14 نوفمبر 2024

أبوظبي

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع
بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد (غير مدقق)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2024

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاحات	
2023	2024	2023	2024		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
1,822,884	1,850,452	755,397	770,901	5	إيرادات
(1,018,849)	(1,035,419)	(477,829)	(482,821)		تكاليف مباشرة
804,035	815,033	277,568	288,080		إجمالي الربح
(193,473)	(219,243)	(61,125)	(72,840)		مصاريف إدارية ومصاريف أخرى
610,562	595,790	216,443	215,240		الربح التشغيلي
(208,718)	(165,673)	(65,411)	(48,129)	15	تكاليف التمويل
42,256	31,763	15,170	7,533		إيرادات التمويل
161,124	2,251	54,418	372		أرباح وخسائر أخرى، صافي
27,548	24,424	10,307	6,228		الحصة من نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، صافي
632,772	488,555	230,927	181,244		الربح قبل الضريبة
(358,795)	(39,202)	(358,795)	(15,728)	16	مصاريف ضريبة الدخل
273,977	449,353	(127,868)	165,516		الربح للفترة
285,138	425,172	(101,256)	156,148		العائد إلى:
(11,161)	24,181	(26,612)	9,368		حاملي أسهم الشركة الأم
273,977	449,353	(127,868)	165,516		الحصص غير المسيطرة
0.10	0.15	(0.04)	0.05	7	إجمالي ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى حاملي الأسهم العادية للشركة الأم (درهم)

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

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد (غير مدقق)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2024

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2023	2024	2023	2024
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
273,977	449,353	(127,868)	165,516
الربح للفترة			
(الخسارة) الدخل الشامل الآخر			
193	(771)	(1,118)	3,204
فروق الصرف عند تحويل عمليات أجنبية			
(51,714)	(83,667)	(13,027)	(38,172)
صافي الحركة في القيمة العادلة للمشتقات في تحوطات التدفقات النقدية، صافي بعد الضريبة			
(1,802)	5,818	586	(9,578)
الحصة من تغيرات القيمة العادلة لمشتقات شركة زميلة ومشروع مشترك في تحوطات التدفقات النقدية			
(53,323)	(78,620)	(13,559)	(44,546)
صافي (الخسارة) الدخل الشامل الآخر الذي قد يتم إعادة تصنيفه لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر			
(100,604)	-	-	-
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			
120,050	370,733	(141,427)	120,970
إجمالي الدخل الشامل للفترة			
العائد إلى:			
131,211	346,552	(114,815)	111,602
حاملو أسهم الشركة الأم			
(11,161)	24,181	(26,612)	9,368
الحصة غير المسيطرة			
120,050	370,733	(141,427)	120,970

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

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع
بيان المركز المالي المرحلي الموحد
كما في 30 سبتمبر 2024

31 ديسمبر 2023 (مدققة) ألف درهم	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة) ألف درهم	إيضاحات	الموجودات
			موجودات غير متداولة
4,471,687	4,443,154	22 و 8	الممتلكات والمنشآت والمعدات
258,276	315,147		أعمال رأسمالية قيد الإنجاز
271,017	252,648	22	موجودات حق الاستخدام
4,049,445	3,995,538		موجودات غير ملموسة
622,390	613,124		استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
2,522,872	2,474,464	9	ذمم عقود الإيجار التمويلية المدينة
14,309	9,551	10	ودائع طويلة الأجل
12,209,996	12,103,626		
			موجودات متداولة
69,693	74,555		مخزون
691,040	769,420		ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
333,157	338,464	9	ذمم عقود الإيجار التمويلية المدينة
1,509,804	747,831	11	النقد في الصندوق ولدى البنوك
2,603,694	1,930,270		
14,813,690	14,033,896		
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
2,845,261	2,845,271		رأس المال المصدر
(3,296)	(3,314)		أسهم الخزينة
565,453	565,453		احتياطي نظامي
2,762,076	2,746,240		أرباح محتجزة
1,932	1,161		احتياطي تحويل عملات أجنبية
146,101	68,252		التغيرات المترجمة في القيمة العادلة للمشتقات في تحوطات التدفقات النقدية
6,317,527	6,223,063		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي أسهم الشركة الأم
625,715	610,586		الحصص غير المسيطرة
6,943,242	6,833,649		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
268,666	305,555		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
1,976,915	135,431	12	قروض وسلفيات تحمل فائدة
638,135	-	13	ترتيبات تمويل إسلامي
3,532,495	2,777,621	14	سندات وصكوك غير قابلة للتحويل
358,795	348,929	16	مطلوبات الضريبة المؤجلة
176,999	146,022		مطلوبات عقود الإيجار
45,258	52,047		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
6,997,263	3,765,605		
			مطلوبات متداولة
759,098	833,458		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
61,037	1,908,707	12	قروض وسلفيات تحمل فائدة
-	640,033	13	ترتيبات تمويل إسلامي
53,050	52,444		مطلوبات عقود الإيجار
873,185	3,434,642		
7,870,448	7,200,247		
14,813,690	14,033,896		
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عادل الواحدي
الرئيس المالي التنفيذي

خالد عبد الله المرزوقي
الرئيس التنفيذي

د. بخيت الكثيري
رئيس مجلس الإدارة

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

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024

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 2023 (مدقق)	2,845,261	(3,296)	522,947	2,757,257	1,151	351,490	679,265	7,154,075
الربح للفترة	-	-	-	285,138	-	-	(11,161)	273,977
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	-	193	(154,120)	-	(153,927)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	285,138	193	(154,120)	(11,161)	120,050
توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين العاديين (إيضاح 19)	-	-	-	(383,666)	-	-	-	(383,666)
توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	(48,967)	(48,967)
حركات أخرى	-	-	(150)	-	-	-	(2)	(152)
الرصيد في 30 سبتمبر 2023 (غير مدقق)	2,845,261	(3,296)	522,797	2,658,729	1,344	197,370	619,135	6,841,340
الرصيد في 1 يناير 2024 (مدقق)	2,845,261	(3,296)	565,453	2,762,076	1,932	146,101	625,715	6,943,242
الربح للفترة	-	-	-	425,172	-	-	24,181	449,353
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	-	-	-	-	(771)	(77,849)	-	(78,620)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	425,172	(771)	(77,849)	24,181	370,733
توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين العاديين (إيضاح 19)	-	-	-	(441,016)	-	-	-	(441,016)
توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	(27,207)	(27,207)
مساهمة أقلية إضافية في شركة تابعة	-	-	-	-	-	-	7,897	7,897
سداد رأس مال مساهم به لحصة غير مسيطرة	-	-	-	-	-	-	(20,000)	(20,000)
حركات أخرى	10	(18)	-	8	-	-	-	-
الرصيد في 30 سبتمبر 2024 (غير مدقق)	2,845,271	(3,314)	565,453	2,746,240	1,161	68,252	610,586	6,833,649

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

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاحات	
2023	2024		
ألف درهم	ألف درهم		
632,772	488,555		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الضريبة
			تعديلات غير نقدية:
168,123	150,532	8	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
21,131	22,904		استهلاك موجودات حق الاستخدام
76,988	80,647		إطفاء موجودات غير ملموسة
(222,454)	(180,166)	9	إيرادات عقد الإيجار التمويلي
(27,548)	(24,424)		الحصة من نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
5,519	7,413		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(42,256)	(31,763)		إيرادات التمويل
208,718	165,673	15	تكاليف التمويل
(161,124)	(2,251)		إيرادات وتكاليف أخرى
659,869	677,120		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل:
(4,331)	(4,862)		المخزون
(110,536)	(193,169)		ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
156,899	27,753		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
259,491	263,518	9	دفعات الإيجار المستلمة
(2,302)	(624)		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
959,090	769,736		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(18,508)	(9,659)	8	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
(113,311)	(173,509)		دفعات متعلقة بالأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز
-	(26,740)		إضافات إلى الموجودات غير الملموسة
6,116	17,908		توزيعات أرباح من شركات زميلة وشركات ائتلاف
(14,309)	4,758		ودائع طويلة الأجل مستحقة / (مصدرة)
41,721	27,902		إيرادات تمويل مستلمة
1,458	-		متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
68,067	17,468		صافي النقد المستلم عند استبعاد استثمارات
(28,766)	(141,872)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(353,610)	(10,742)		سداد قروض وسلفيات تحمل فائدة
-	12,748		سحب قروض وسلفيات تحمل فائدة
-	(759,061)		صكوك مُعاد شراؤها
(312,371)	-		سداد ترتيب تمويل إسلامي
(40,845)	(44,721)		الجزء الرئيسي من دفعات الإيجار
(150,196)	(107,735)		تكاليف تمويل مدفوعة
-	7,897		مساهمة أقلية إضافية في شركة تابعة
(383,666)	(441,016)		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
-	(20,000)		سداد مساهمة مساهم لحصة غير مسيطرة
(48,967)	(27,207)		توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(1,289,655)	(1,389,837)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(359,331)	(761,973)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
1,773,301	1,509,804		النقد وما في حكمه في 1 يناير
1,413,970	747,831	11	النقد وما في حكمه في 30 سبتمبر

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

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 سبتمبر 2024 (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 التقرير 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 2023. بالإضافة إلى ذلك، لا تشير نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024 بالضرورة إلى النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)

3 المعلومات حول 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 والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التالية الفعالة اعتباراً من 1 يناير 2024. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولم يصبح فعالاً بعد.

- ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 7 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 7
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16: التزام عقد الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

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. سوف يسري نظام ضريبة الشركات من 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.

لاحقاً، تم إضافة عدد من قرارات مجلس الوزراء إلى قانون ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة (القرارات). توفر هذه القرارات والإرشادات التفسيرية لهيئة الضرائب الاتحادية تفاصيل هامة تتعلق بتفسير قانون ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة ويتطلب منها تقييم تأثير قانون ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة على المجموعة بشكل كامل.

تخضع المجموعة لأحكام قانون ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة اعتباراً من 1 يناير 2024، ويتم احتساب الضرائب الحالية عند الاقتضاء في البيانات المالية الموحدة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)

4 الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات 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 2023.

5 الإيرادات

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)	
2023	2024	2023	2024
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
1,762,410	1,778,262	736,085	743,689
60,474	72,190	19,312	27,212
1,822,884	1,850,452	755,397	770,901
36,052	35,172	12,763	14,370
1,786,832	1,815,280	742,634	756,531
1,822,884	1,850,452	755,397	770,901
1,732,812	1,754,006	718,325	731,005
90,072	96,446	37,072	39,896
1,822,884	1,850,452	755,397	770,901

الإيرادات من قطاع توريد المياه المبردة
الإيرادات من قطاع سلسلة الأعمال المساندة

توقيت تحويل البضائع والخدمات:
في وقت محدد
بمرور الوقت

الموقع الجغرافي:
داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
خارج دولة الإمارات العربية المتحدة

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)

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.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)

6 المعلومات القطاعية (تتمة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)				فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)				
الإجمالي	المحذوفات	سلسلة الأعمال	المياه المبردة	الإجمالي	المحذوفات	سلسلة الأعمال	المياه المبردة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
1,822,884		60,474	1,762,410	1,850,452	-	72,190	1,778,262	إيرادات
-	(45,829)	45,829	-	-	(38,831)	38,831	-	إيرادات خارجية
1,822,884	(45,829)	106,303	1,762,410	1,850,452	(38,831)	111,021	1,778,262	إيرادات بين القطاعات
(1,018,849)	30,202	(61,610)	(987,441)	(1,035,419)	25,187	(62,929)	(997,677)	إجمالي الإيرادات
804,035	(15,627)	44,693	774,969	815,033	(13,644)	48,092	780,585	تكاليف مباشرة
(193,473)	10,936	(17,130)	(187,279)	(219,243)	10,586	(16,603)	(213,226)	إجمالي الربح
610,562	(4,691)	27,563	587,690	595,790	(3,058)	31,489	567,359	مصاريف إدارية ومصاريف أخرى
(208,718)	-	(952)	(207,766)	(165,673)	-	(1,162)	(164,511)	الربح التشغيلي
42,256	-	62	42,194	31,763	-	43	31,720	تكاليف التمويل
161,124	-	-	161,124	2,251	-	-	2,251	إيرادات التمويل
27,548	-	-	27,548	24,424	-	-	24,424	أرباح وخسائر أخرى، صافي
632,772	(4,691)	26,673	610,790	488,555	(3,058)	30,370	461,243	الحصة من نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، صافي
								الربح للفترة قبل الضريبة

يتم استبعاد الإيرادات والمصاريف بين القطاعات عند التوحيد.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)

6 المعلومات القطاعية (تتمة)

31 ديسمبر 2023 (مدققة)			30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)			
سلسلة الأعمال			سلسلة الأعمال			
الإجمالي ألف درهم	المساندة ألف درهم	المياه المبردة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	المساندة ألف درهم	المياه المبردة ألف درهم	
14,813,690	114,620	14,699,070	14,033,896	119,548	13,914,348	إجمالي الموجودات
7,870,448	110,632	7,759,816	7,200,247	128,996	7,071,251	إجمالي المطلوبات

7 الربحية الأساسية والمخفضة 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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)		
2023	2024	2023	2024	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
285,138	425,172	(101,256)	156,148	الربح العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم (ألف درهم)
2,841,965	2,841,956	2,841,965	2,841,956	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (باستثناء أسهم الخزينة) القائمة خلال الفترة (بالآلاف)
0.10	0.15	(0.04)	0.05	إجمالي الربحية الأساسية للسهم (بالدرهم)

ليس لدى الشركة أية أدوات مالية يمكن أن يكون لها تأثير مخفض على ربحية السهم. لذلك ظلت ربحية السهم الأساسية والمخفضة دون تغيير للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2024 و 2023.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)

8 الممتلكات والمنشآت والمعدات

30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
4,471,687	4,704,252	في بداية الفترة / السنة
9,659	57,678	إضافات
115,425	128,825	تحويل من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز
(150,532)	(209,270)	مصاريف استهلاك
-	(4,412)	تحويل عقد إيجار تمويلي
(3,085)	(205,386)	استبعادات (أ)
4,443,154	4,471,687	في نهاية الفترة / السنة

(أ) يتضمن هذا البند استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات بقيمة 203.9 مليون درهم في الفترة السابقة متعلقة باستبعاد تبريد بارك انفسمنت ذ.م.م.

9 ذمم عقود الإيجار التمويلية المدينة

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

30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
2,856,029	2,902,170	في بداية الفترة / السنة
160,962	218,110	إيرادات عقود الإيجار التمويلية
19,204	77,480	ربط مؤشر أسعار المستهلك بدفعات الإيجار المتغيرة
180,166	295,590	إجمالي إيرادات عقود الإيجار التمويلية
40,251	4,412	إضافات
(263,518)	(346,143)	دفعات إيجار مستلمة
2,812,928	2,856,029	في نهاية الفترة / السنة

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)

9 ذمم عقود الإيجار التمويلية المدينة (تتمة)

تم تخصيص ذمم عقود الإيجار التمويلية المدينة في بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما يلي:

30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
338,464	333,157	متداولة
2,474,464	2,522,872	غير متداولة
2,812,928	2,856,029	

10 ودائع طويلة الأجل

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، تم إيداع عدة ودائع بقيمة 14.3 مليون درهم من قبل شركة تابعة للمجموعة لفترة 5 سنوات لدى بنوك تجارية بمعدلات تتراوح من 4.5% إلى 4.9% سنوياً. يبلغ رصيد هذه الودائع حالياً 9.6 مليون درهم ويتم تصنيفها كموجودات غير متداولة في 30 سبتمبر 2024.

11 النقد والأرصدة البنكية

يمكن تسوية النقد والأرصدة البنكية 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 سبتمبر 2024	30 سبتمبر 2023	31 ديسمبر 2023	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
125,240	194,938	150,061	الأرصدة البنكية والنقد
622,591	1,219,032	1,359,743	الودائع البنكية
747,831	1,413,970	1,509,804	النقد وما في حكمه

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)

11 النقد والأرصدة البنكية (تتمة)

فيما يلي التركيز الجغرافي للنقد والأرصدة البنكية:

30 سبتمبر 2024	30 سبتمبر 2023	31 ديسمبر 2023	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
731,212	1,378,573	1,495,903	داخل الإمارات العربية المتحدة
16,619	35,397	13,901	خارج الإمارات العربية المتحدة
747,831	1,413,970	1,509,804	

12 قروض وسلفيات تحمل فائدة

معدل الفائدة الفعلي %	30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023	
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
معدل التمويل الليالي المضمون/ليبور + هامش	1,893,751	1,887,623	قرض لأجل 1 (أ)
5.75%-6.75%	52,209	50,578	قرض لأجل 2
5.75%-6.75%	48,237	46,759	قرض لأجل 3
إيبور + هامش	49,941	52,992	قرض لأجل 4
	2,044,138	2,037,952	

(أ) اعتباراً من 30 سبتمبر 2023، تم إيقاف معدلات ليبور للدولار الأمريكي وتم استبدالها بمعدل التمويل الليالي المضمون (SOFR).

كان القرض لأجل 1 بالدولار الأمريكي بمعدل ليبور كمعدل أساسي. إن القرض محوط بنسبة 100% من خلال مقايضة اسعار فائدة بسيطة. قامت الشركة بتحويل القرض والمشتق المرتبط به من معدل ليبور إلى معدل التمويل الليالي المضمون في الفترة السابقة دون أي تأثير على الربح أو الخسارة أو حقوق ملكية المجموعة.

يتم سداد 100% من هذا التسهيل بدفعة واحدة في مارس 2025. وبالتالي، تم تصنيفه كالتزام متداول في 30 سبتمبر 2024.

خلال الفترة السابقة، وكما هو مسموح به بموجب اتفاقية التمويل، أجرت المجموعة تسوية مبكرة لقرض لأجل 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".

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)

12 قروض وسلفيات تحمل فائدة (تتمة)

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

30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
1,908,707	61,037	الجزء المتداول
135,431	1,976,915	الجزء غير المتداول
2,044,138	2,037,952	

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

30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
2,037,952	2,506,481	في بداية الفترة / السنة
12,748	-	المسحوب خلال الفترة / السنة
(10,742)	(491,044)	سداد مبالغ (تشمل الفائدة) خلال الفترة / السنة
4,180	22,515	تكلفة المعاملات - مطفأة / مشطوبة
2,044,138	2,037,952	في نهاية الفترة / السنة

تتضمن القروض والسلفيات التي تحمل فائدة مبلغاً بقيمة 10.9 مليون درهم (31 ديسمبر 2023: 15.1 مليون درهم) متعلق بتكلفة المعاملات غير المطفأة.

13 ترتيبات التمويل الإسلامي

30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023	معدل الفائدة الفعلي %	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)		
640,033	638,135	معدل التمويل الليلي المضمون/ليبور + هامش	ترتيب تمويل إسلامي (أ)
640,033	638,135		

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)

13 ترتيبات التمويل الإسلامي (تتمة)

(أ) اعتباراً من 30 سبتمبر 2023، تم إيقاف استعمال معدلات ليبور للدولار الأمريكي واستبدالها بمعدل التمويل الليلي المضمون (SOFR).

كان ترتيب التمويل الإسلامي بالدولار الأمريكي بمعدل ليبور كمعدل أساسي. إن الترتيب محوط بنسبة 100% من خلال مقايضة اسعار فائدة بسيطة. قامت الشركة بتحويل التمويل والمشتق المرتبط به من معدل ليبور إلى معدل التمويل الليلي المضمون في 2023 دون أي تأثير على الربح أو الخسارة أو حقوق ملكية المجموعة.

يتم سداد 100% من هذا التسهيل بدفعة واحدة في مارس 2025. وبالتالي، تم تصنيفه كالتزام متداول في 30 سبتمبر 2024.

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

30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
640,033	-	الجزء المتداول
-	638,135	الجزء غير المتداول
640,033	638,135	

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

30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
638,135	937,391	في بداية الفترة / السنة
-	(312,371)	سداد مبالغ خلال الفترة / السنة
1,898	13,115	تكلفة المعاملات - مطفأة / مشطوبة
640,033	638,135	في نهاية الفترة / السنة

تتضمن ترتيبات التمويل الإسلامي مبلغاً بقيمة 1.3 مليون درهم (31 ديسمبر 2023: 3.2 مليون درهم) متعلق بتكلفة المعاملات غير المطفأة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)

14 سندات وصكوك غير قابلة للتحويل

30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
1,823,032	1,819,897	سندات غير قابلة للتحويل (1)
954,589	1,712,598	صكوك غير قابلة للتحويل (2)
2,777,621	3,532,495	

(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 سداؤه بشكل نصف سنوي. يستحق سداد السندات في 31 أكتوبر 2027. تم استخدام متحصلات السندات لسداد القرض لأجل السابق وتمويل النمو المستقبلي.

تم إدراج السندات بصافي الخصم وتكاليف المعاملات المتكبدة فيما يتعلق بإصدار السندات، والتي تبلغ قيمتها 13.5 مليون درهم، والتي تم إطفائها 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 سداؤه 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 2.0 مليون درهم، والتي تم إطفائها في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد على مدار فترة سداد الصكوك باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

خلال عام 2024، تم شراء صكوك بقيمة 206.7 مليون دولار أمريكي، مع إجمالي إعادة شراء بقيمة 239.7 مليون دولار أمريكي كما في 30 سبتمبر 2024. خلال عام 2023، تم شراء صكوك بقيمة 33.0 مليون دولار أمريكي كجزء من إدارة الالتزامات. تنوي الإدارة الاحتفاظ بهذه الأدوات دون إلغاء.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)

15 تكاليف التمويل

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)		
2023	2024	2023	2024	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
48,386	36,513	12,742	11,611	فوائد على القروض المحملة بالفائدة
75,833	51,781	25,332	13,430	ربح من الصكوك
34,444	34,445	11,489	11,489	فوائد على السندات
14,958	10,370	4,968	3,505	أرباح ترتيبات تمويل إسلامي
14,511	12,401	5,750	4,141	إطفاء تكاليف المعاملات
10,486	8,427	4,695	2,299	تكلفة التمويل المتعلقة بمطلوبات عقود الإيجار
10,100	11,736	435	1,654	أخرى
208,718	165,673	65,411	48,129	

16 ضريبة الدخل

تقوم المجموعة باحتساب مصاريف ضريبة الدخل للفترة باستخدام معدل ضريبي يتم تطبيقه على إجمالي الأرباح السنوية المتوقعة. فيما يلي المكونات الرئيسية لمصاريف ضريبة الدخل في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد المختصر:

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)		
2023	2024	2023	2024	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	47,682	-	17,912	ضرائب الدخل
-	(8,480)	-	(2,184)	مصاريف ضريبة الدخل الحالية
358,795	39,202	358,795	15,728	مصاريف ضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة
				مصاريف ضريبة الدخل المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر
-	(1,386)	-	(3,232)	مصاريف / فوائد ضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة المدرجة ضمن الدخل الشامل الآخر

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)

16 ضريبة الدخل (تتمة)

في 30 سبتمبر 2024 ألف درهم (غير مدققة)	في 31 ديسمبر 2023 ألف درهم (مدققة)	
28,729	28,729	الضريبة المؤجلة
328,612	337,858	الشهرة المستحوز عليها من خلال دمج الأعمال – قبل تشريع ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة
(1,386)	-	الموجودات غير الملموسة المستحوز عليها من خلال دمج الأعمال – قبل تشريع ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة
(7,026)	(7,792)	الخسارة غير المحققة من التقييم العادل للمشتقات
348,929	358,795	القيمة العادلة للممتلكات والآلات والمعدات
		مطلوبات الضريبة المؤجلة – صافي

17 الالتزامات والمطلوبات المحتملة

التزامات رأسمالية
بلغت النفقات الرأسمالية المعتمدة والمتعاقد عليها كما في 30 سبتمبر 2024 ما قيمته 490.9 مليون درهم (31 ديسمبر 2023: 591 مليون درهم) وهي تتعلق بالأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز.

مطلوبات محتملة

في 30 سبتمبر 2024 ألف درهم (غير مدققة)	في 31 ديسمبر 2023 ألف درهم (مدققة)	
139,695	95,453	ضمانات حسن التنفيذ
809	2,253	ضمانات دفعات مقدمة
10,932	8,519	ضمانات مالية
151,436	106,225	

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)

18 المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة والمساهمين الرئيسيين 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:

التسعة أشهر المنتهية في			
30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)		30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)	
إيرادات	تكاليف مباشرة	إيرادات	تكاليف مباشرة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
46,657	8,377	47,305	8,690
-	293,120	-	300,361

شركات زميلة
مساهمي الحصص غير المسيطرة

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

30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)	
ذمم تجارية مدينة	ذمم تجارية دائنة
و ذمم مدينة أخرى	و ذمم دائنة أخرى
ألف درهم	ألف درهم
17,571	26,936
133,931	-
151,502	26,936

شركات زميلة
مساهمي الحصص غير المسيطرة

31 ديسمبر 2023 (مدققة)	
ذمم تجارية مدينة	ذمم تجارية دائنة
و ذمم مدينة أخرى	و ذمم دائنة أخرى
ألف درهم	ألف درهم
8,210	28,505
66,625	-
74,835	28,505

شركات زميلة
مساهمي الحصص غير المسيطرة

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)

18 المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

تعويضات موظفي الإدارة العليا
كانت تعويضات موظفي الإدارة العليا خلال الفترة كما يلي:

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2023	2024	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
8,966	9,211	مكافآت قصيرة الأجل
121	110	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
9,087	9,321	
6	6	عدد موظفي الإدارة العليا

19 توزيعات الأرباح ومكافآت مجلس الإدارة

في عام 2024، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع 15.5 فلس للسهم الواحد فيما يتعلق بالسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023. وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في 19 مارس 2024 على توزيع الأرباح، وبناءً عليه، تم دفع توزيعات أرباح بقيمة 441,0 مليون درهم في 16 أبريل 2024.

في عام 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 383.7 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 2023 في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في 19 مارس 2024. كما تمت الموافقة على مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بقيمة 8.6 مليون درهم عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 في اجتماع الجمعية العمومية السنوي السابق المنعقد في 19 مارس 2023.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)

20 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.

21 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.

احتفظت المجموعة بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة		المدخلات الجوهريّة غير الملحوظة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	القيمة العادلة كما في	
					30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023
					(غير مدققة) ألف درهم	(مدققة) ألف درهم
الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى						
لا ينطبق		لا يوجد	المدخلات الجوهريّة الملحوظة	المستوى 2	136,309	51,255
موجودات مالية مشتقة						

لم تكن هناك تحويلات بين أي مستوى من المستويات خلال الفترة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)

22 معلومات المقارنة

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة لموجودات حق الاستخدام والممتلكات والآلات والمعدات في الفترة السابقة من أجل أن تتوافق مع عرض الفترة الحالية. لم تؤثر عملية إعادة التصنيف هذه على الربح أو الدخل الشامل أو حقوق الملكية المدرجة سابقاً.

بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2023

الممتلكات والمنشآت والمعدات	الأرقام المدرجة سابقاً ألف درهم	إعادة التصنيف ألف درهم	المعدلة ألف درهم
التكلفة – صافي الانخفاض في القيمة	6,611,896	(59,246)	6,552,650
الاستهلاك المتراكم	(2,090,865)	9,902	(2,080,963)
صافي التغير	4,521,031	(49,344)	4,471,687

موجودات حق الاستخدام	الأرقام المدرجة سابقاً ألف درهم	إعادة التصنيف ألف درهم	المعدلة ألف درهم
التكلفة – صافي الانخفاض في القيمة	339,081	59,246	398,327
الاستهلاك المتراكم	(117,408)	(9,902)	(127,310)
صافي التغير	221,673	49,344	271,017

بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

التكلفة المباشرة	الأرقام المدرجة سابقاً ألف درهم	إعادة التصنيف ألف درهم	المعدلة ألف درهم
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	202,992	(1,171)	201,821
استهلاك موجودات حق الاستخدام	14,433	1,171	15,604

لم يؤثر إعادة التصنيف أعلاه على الأرباح المدرجة سابقاً أو إجمالي الموجودات أو إجمالي حقوق ملكية المجموعة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)

23 أحداث لاحقة

لم تقع أية أحداث لاحقة بعد 30 سبتمبر 2024 التي قد يتوجب الإفصاح عنها أو التعديل في هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

24 اعتماد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

تم اعتماد إصدار البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 14 نوفمبر 2024.