

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

تقرير المراجعة والمعلومات المالية

الموجزة الموحدة المرحلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021

الصفحات

1	تقرير المراجعة حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
2	بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي
3	بيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي
4	بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي
6	بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي
24 - 7	إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

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

مقدمة

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

نطاق المراجعة

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

الاستنتاج

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

برايس ووترهاوس كوبرز
11 نوفمبر 2021



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

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

بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي (غير مدقق)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاح	
2020	2021	2020	2021		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
1,257,945	1,464,711	547,930	595,709	5	إيرادات
(665,646)	(809,946)	(319,922)	(381,105)	5	تكاليف مباشرة
592,299	654,765	228,008	214,604		إجمالي الربح
(19,700)	-	-	-		مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(166,246)	(171,317)	(54,490)	(57,177)	5	مصاريف إدارية ومصاريف أخرى
406,353	483,448	173,518	157,427		الربح التشغيلي
(148,256)	(187,189)	(53,283)	(63,420)	5,16	تكاليف التمويل
785	1,668	112	456	5	إيرادات التمويل
67,722	(2,178)	(37)	105	5	أرباح وخسائر أخرى، بالصافي
37,147	33,653	18,965	8,793	5	الحصة من نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، بالصافي
363,751	329,402	139,275	103,361		الربح من العمليات الجارية
20,626	80,207	15,441	60,422	10	الربح من العمليات المتوقعة
384,377	409,609	154,716	163,783		ربح الفترة
					العائد إلى:
					حملة أسهم الشركة الأم
349,818	307,795	130,705	94,081		الربح من العمليات الجارية
20,626	80,207	15,441	60,422		الربح من العمليات المتوقعة
370,444	388,002	146,146	154,503		
13,933	21,607	8,570	9,280		الحصص غير المسيطرة
-	-	-	-		الربح من العمليات الجارية
13,933	21,607	8,570	9,280		الربح من العمليات المتوقعة
384,377	409,609	154,716	163,783		
0.126	0.113	0.047	0.035		ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات الجارية العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم (درهم)
0.007	0.030	0.006	0.022		ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المتوقعة العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم (درهم)
0.133	0.143	0.053	0.057	6	مجموع ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم (درهم)

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من 7 إلى 24 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

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

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي (غير مدقق)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		ربح الفترة
2020	2021	2020	2021	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
384,377	409,609	154,716	163,783	
الدخل الشامل الآخر				
بنود قد يُعاد تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة:				
(28,012)	39,348	(5,309)	5,647	صافي الحركة في القيمة العادلة لمشتقات تحوطات التددفات النقدية
(38,270)	28,580	1,819	5,272	الحصة من تغيرات القيمة العادلة لمشتقات تحوطات التددفات النقدية في شركة زميلة ومشروع مشترك
(4)	(299)	-	14	فروقات سعر الصرف الناتجة عن تحويل العمليات الخارجية
(66,286)	67,629	(3,490)	10,933	مجموع الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة
318,091	477,238	151,226	174,716	مجموع الدخل الشامل للفترة
العائد إلى:				
283,532	375,424	127,215	105,014	حملة أسهم الشركة الأم
20,626	80,207	15,441	60,422	الربح من العمليات الجارية
304,158	455,631	142,656	165,436	الربح من العمليات المتوقفة
13,933	21,607	8,570	9,280	الحصص غير المسيطرة
-	-	-	-	الربح من العمليات الجارية
13,933	21,607	8,570	9,280	الربح من العمليات المتوقفة
318,091	477,238	151,226	174,716	

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من 7 إلى 24 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

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

بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي

كما في	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) ألف درهم	31 ديسمبر 2020 (مدققة) ألف درهم	
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
أعمال رأسمالية قيد الإنجاز			
ممتلكات ومنشآت ومعدات			
موجودات حق الاستخدام			
موجودات غير ملموسة			
استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة			
ذمم الإيجار التمويلي المدينة			
موجودات متداولة			
مخزون			
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى			
ذمم الإيجار التمويلي المدينة			
أرصدة نقدية وبنكية			
موجودات محتفظ بها للبيع			
مجموع الموجودات			
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر			
أسهم الخزينة			
احتياطي نظامي			
أرباح محتجزة			
احتياطي تحويل العملات الأجنبية			
التغيرات المترجمة في القيمة العادلة لمشترقات تحوطات التدفقات النقدية			
حقوق الملكية العائدة لحملة أسهم الشركة الأم			
الحصص غير المسيطرة			
مجموع حقوق الملكية			
مطلوبات غير متداولة			
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى			
قروض وسلفيات تحمل فائدة			
ترتيبات تمويل إسلامي			
سندات و صكوك غير قابلة للتحويل			
مطلوبات الإيجار			
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين			
مطلوبات متداولة			
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى			
قروض وسلفيات تحمل فائدة			
مطلوبات الإيجار			
مجموع المطلوبات			
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات			

على حد علمنا، إن المعلومات المالية الموجزة المرحلية قد تم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية



عادل الواحدي

الرئيس المالي التنفيذي



خالد عبدالله المرزوقي

الرئيس التنفيذي



خالد عبد الله القبيسي

رئيس مجلس الإدارة

لإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من 7 إلى 24 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي

العائدة إلى حملة أسهم الشركة الأم								
رأس المال المصدر الف درهم	أسهم الخزينة الف درهم	احتياطي نظامي الف درهم	أرباح محتجزة الف درهم	احتياطي تحويل العملات الأجنبية الف درهم	تغيرات متراكمة في القيمة العادلة للمشتقات الف درهم	المجموع الف درهم	الحصص غير المسيطرة الف درهم	مجموع حقوق الملكية الف درهم
2,715,529	(2,016)	358,466	1,923,249	(1,686)	(48,553)	4,944,989	70,666	5,015,655
-	-	-	370,444	-	-	370,444	13,933	384,377
-	-	-	-	(4)	(66,282)	(66,286)	-	(66,286)
-	-	-	370,444	(4)	(66,282)	304,158	13,933	318,091
-	-	-	(285,131)	-	-	(285,131)	-	(285,131)
-	-	-	-	-	-	-	619,953	619,953
-	-	-	-	-	-	-	(2,183)	(2,183)
2,715,529	(2,016)	358,466	2,008,562	(1,690)	(114,835)	4,964,016	702,369	5,666,385
2,715,529	(2,016)	413,020	2,133,906	(1,480)	(94,078)	5,164,881	710,289	5,875,170
-	-	-	388,002	-	-	388,002	21,607	409,609
-	-	-	-	(299)	67,928	67,629	-	67,629
-	-	-	388,002	(299)	67,928	455,631	21,607	477,238
-	-	-	(156,141)	-	-	(156,141)	-	(156,141)
60,345	-	-	(60,345)	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	(35,128)	(35,128)
2,775,874	(2,016)	413,020	2,305,422	(1,779)	(26,150)	5,464,371	696,768	6,161,139

الرصيد في 1 يناير 2020 (مدقق)

ربح الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

مجموع الدخل/ (الخسارة) الشامل للفترة

توزيعات أرباح مدفوعة إلى المساهمين (إيضاح 19)

حصص غير مسيطرة عند الاستحواذ على شركة تابعة

توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة

الرصيد في 30 سبتمبر 2020 (غير مدقق)

الرصيد في 1 يناير 2021 (مدقق)

ربح الفترة

الدخل/ (الخسارة) الشامل الآخر للفترة

مجموع الدخل/ (الخسارة) الشامل للفترة

توزيعات أرباح مدفوعة إلى المساهمين (إيضاح 19)

إصدار أسهم منحة (إيضاح 19)

توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة

الرصيد في 30 سبتمبر 2021 (غير مدقق)

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من 7 إلى 24 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

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

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي (غير مدقق)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر			
2020	2021	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
363,751	329,402		
20,626	80,207		
384,377	409,609		
		الأنشطة التشغيلية	
		الربح من العمليات الجارية	
		الربح من العمليات المتوقعة	
		ربح الفترة بما في ذلك العمليات المتوقعة	
		تعديلات غير نقدية:	
124,248	135,942	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات	
15,523	17,610	استهلاك موجودات حق الاستخدام	
21,813	39,094	إطفاء موجودات غير ملموسة	
(151,365)	(142,367)	إيرادات الإيجار التمويلي	
		الحصة من نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بما في ذلك	
(57,773)	(58,385)	العمليات المتوقعة، بالصافي	
-	(55,475)	ربح من استبعاد شركة زميلة	
3,196	3,166	صافي الحركة في مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	
(785)	(1,668)	إيرادات التمويل	
148,256	187,189	تكاليف التمويل	
(75,722)	2,178	أرباح وخسائر أخرى	
411,768	536,893	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل	
		التغيرات في رأس المال العامل:	
(7,396)	(6,784)	مخزون	
(228,651)	34,604	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	
88,127	100,501	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	
240,368	242,003	دفعات إيجار مستلمة	
504,216	907,217	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	
		الأنشطة الاستثمارية	
(9,120)	(17,437)	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات	
(81,349)	(147,197)	دفعات متعلقة بالأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز	
8,626	9,307	توزيعات أرباح من شركات زميلة ومشاريع مشتركة	
362	2,159	إيرادات تمويل مستلمة	
(2,479,920)	(961,762)	دفعة للاستحواذ على أسهم في شركات تابعة	
-	410,092	متحصلات من استبعاد حصص في شركات زميلة	
(2,561,401)	(704,838)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	
		الأنشطة التمويلية	
2,833,089	-	قروض وسلفيات مستلمة تحمل فائدة	
(251,613)	(16,122)	قروض وسلفيات مدفوعة تحمل فائدة	
(102,388)	(127,987)	تكاليف تمويل مدفوعة	
(39,645)	(39,773)	العناصر الأساسية لدفعات الإيجار	
(285,131)	(156,141)	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين	
(2,183)	(35,128)	توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة	
2,152,129	(375,151)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/الناتجة من الأنشطة التمويلية	
94,944	(172,772)	صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما في حكمه	
226,902	1,312,894	النقد وما في حكمه في 1 يناير	
321,846	1,140,122	النقد وما في حكمه في 30 سبتمبر	

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من 7 إلى 24 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021

1 معلومات عامة

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

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

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

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

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

2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

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

في أغسطس 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية إصلاح معدل الفائدة المعياري - المرحلة الثانية، والذي يعدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، والمعيار المحاسبي الدولي رقم 39، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 4، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16. وتكتمل التعديلات تلك التعديلات الصادرة في سبتمبر 2019 (المعتمدة في يناير 2020) وتركز على الآثار على البيانات المالية عندما تستبدل الشركة معدل الفائدة المعياري السابق بمعدل معياري بديل كنتيجة لإصلاح سعر الفائدة المعروض بين البنوك (إيبور). تسري تعديلات المرحلة الثانية على السنة المالية للمجموعة التي تبدأ في 1 يناير 2021، وتم تطبيقها اعتباراً من ذلك التاريخ. لم يتم إعادة بيان المبالغ المقارنة، ولم يكن هناك أي تأثير على مبالغ الاحتياطات الافتتاحية للفترة الحالية عند التطبيق.

كما في 30 سبتمبر 2021، لم يتم استبدال معايير أسعار الفائدة المعمول بها في اتفاقيات المجموعة. نتيجة لذلك، لم يكن لتطبيق تعديلات المرحلة الثانية أي تأثير على المعلومات المالية الموجزة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021. ستواصل الإدارة مراقبة التطورات ذات الصلة وستقوم بتقييم تأثير تعديلات المرحلة الثانية على المعلومات المالية الموجزة المرحلية مع تقدم إصلاح سعر الفائدة المعروض بين البنوك (إيبور).

لدى المجموعة علاقات محاسبية التحوط للتدفقات النقدية التي تتعرض لمخاطر ليبور بالدولار الأمريكي. من المتوقع أن تنتقل العديد من المشتقات الحالية المحددة في العلاقات التي تشير إلى معايير ليبور إلى معايير بديلة بطرق مختلفة وفي أوقات مختلفة. تتم مراقبة التقدم الخارجي في التحول إلى معايير بديلة، وذلك بهدف ضمان الانتقال السلس لعلاقات محاسبة التحوط الخاصة بالمجموعة. ستختلف المشاكل المحددة الناشئة باختلاف تفاصيل كل علاقة تحوط مدرجة في التخصيص. قد تحتاج بعض عمليات التحوط إلى إلغاء تحديد وإدخال علاقات جديدة، في حين أن البعض الآخر قد ينجو من إصلاح المعايير على مستوى السوق.

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

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (تابع)

2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تابع)

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

تمثل المبالغ الاسمية لمشتقات أسعار الفائدة المحددة في علاقات محاسبة التحوط مدى التعرض للمخاطر الذي تديره المجموعة والذي من المتوقع أن يتأثر بشكل مباشر بإصلاح إيبور على مستوى السوق وفي نطاق تعديلات المرحلة الأولى والمرحلة الثانية. يتم عرض المقايضات المحددة في علاقات محاسبة التحوط والمتأثرة بإصلاح إيبور أدناه:

أدوات التحوط المتأثرة بإصلاح إيبور ألف درهم	أدوات التحوط الغير متأثرة بإصلاح إيبور ألف درهم	مبلغ العقد الاسمية المتأثرة بإصلاح إيبور ألف درهم	مبلغ العقد الاسمية الغير متأثرة بإصلاح إيبور ألف درهم
25,392	8,742	2,541,716	162,371
تحوط التدفق النقدي: مقايضات أسعار الفائدة			

2.2 المعايير والتفسيرات الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه

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

- تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 - (تسري اعتباراً من 1 يناير 2022): توضح هذه التعديلات الطفيفة التي أجريت على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 "عرض البيانات المالية" أن المطلوبات تُصنف إما كمطلوبات متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث اللاحقة بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق تعهد). كما توضح التعديلات ما يعنيه المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 عند الإشارة إلى "تسوية" التزام.
- الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 (تسري اعتباراً من 1 يناير 2022): تم إجراء تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "اندماج الأعمال" لتحديث الإشارات إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية وإضافة استثناء للاعتراف بالمطلوبات الطارئة ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم 37 "المخصصات والمطلوبات الطارئة والموجودات الطارئة" والتفسير رقم 21 "الضرائب"، كما تؤكد التعديلات أنه لا يجب الاعتراف بالموجودات الطارئة بتاريخ الاستحواذ.
- بيع الموجودات أو مشاركتها بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 والمعيار المحاسبي الدولي رقم 28 - أجرى مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات ذات نطاق محدود على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10، البيانات المالية الموحدة، والمعيار المحاسبي الدولي رقم 28، الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. توضح التعديلات المعالجة المحاسبية لبيع أو مشاركة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشاريعه المشتركة. تؤكد التعديلات أن المعالجة المحاسبية تعتمد على ما إذا كانت الموجودات غير النقدية المباعة أو مساهم بها في شركة زميلة أو مشروع مشترك تشكل "عملاً تجارياً" (على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "اندماجات الأعمال").

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (تابع)

2.2 المعايير والتفسيرات الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه (تابع)

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

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

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

3.1 أساس الإعداد

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

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

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

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

3.2 السياسات المحاسبية الهامة

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

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (تابع)

4 الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

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

اندماجات الأعمال

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

كوفيد 19

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

كوفيد 19 (تابع)

تخطيط استمرارية الأعمال

تقوم المجموعة بمراقبة الوضع عن كثب، وقد دشنت المجموعة إجراءات لإدارة الأزمة لضمان سلامة وأمن موظفي المجموعة وخدمة العملاء دون انقطاع.

تأثير فيروس كوفيد-19 على قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (تابع)

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

إدارة السيولة

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

5 معلومات القطاعات

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

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

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

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021

5 معلومات القطاعات (تابع)

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 (غير مدققة)				فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)			
المياه المبردة ألف درهم	سلسلة الأعمال المساندة ألف درهم	الخصومات ألف درهم	المجموع ألف درهم	المياه المبردة ألف درهم	سلسلة الأعمال المساندة ألف درهم	الخصومات ألف درهم	المجموع ألف درهم
1,219,074	38,871	-	1,257,945	1,412,858	51,853	-	1,464,711
-	28,610	(28,610)	-	-	32,755	(32,755)	-
1,219,074	67,481	(28,610)	1,257,945	1,412,858	84,608	(32,755)	1,464,711
(639,397)	(35,062)	8,813	(665,646)	(776,490)	(47,557)	14,101	(809,946)
579,677	32,419	(19,797)	592,299	636,368	37,051	(18,654)	654,765
(19,700)	-	-	(19,700)	-	-	-	-
(156,620)	(16,949)	7,323	(166,246)	(157,740)	(25,271)	11,694	(171,317)
403,357	15,470	(12,474)	406,353	478,628	11,780	(6,960)	483,448
(147,842)	(414)	-	(148,256)	(186,701)	(488)	-	(187,189)
738	47	-	785	1,588	80	-	1,668
67,722	-	-	67,722	(2,178)	-	-	(2,178)
37,147	-	-	37,147	33,653	-	-	33,653
-	-	-	363,751	-	-	-	329,402
20,626	-	-	20,626	80,207	-	-	80,207
384,377	-	-	384,377	409,609	-	-	409,609

إيرادات
إيرادات خارجية
إيرادات بين القطاعات
مجموع الإيرادات
تكاليف مباشرة
إجمالي الربح / (الخسارة)
مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
مصاريف إدارية ومصاريف أخرى
الربح / (الخسارة) التشغيلي
تكاليف التمويل
إيرادات التمويل
أرباح وخسائر أخرى، بالصافي
الحصة من نتائج الشركات الزميلة والمشاركات المشتركة، بالصافي
الربح من العمليات الجارية
الربح من العمليات المتوقعة
ربح الفترة

تُحذف الإيرادات والمصاريف بين القطاعات عند التوحيد.

31 ديسمبر 2020			30 سبتمبر 2021		
المياه المبردة ألف درهم	سلسلة الأعمال المساندة ألف درهم	المجموع ألف درهم	المياه المبردة ألف درهم	سلسلة الأعمال المساندة ألف درهم	المجموع ألف درهم
13,183,024	129,917	13,312,941	13,551,581	125,589	13,677,170
7,372,803	64,968	7,437,771	7,443,132	72,899	7,516,031

مجموع الموجودات

مجموع المطلوبات

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (تابع)

6 الربحية الأساسية والمخفضة للسهم العائدة إلى حملة أسهم الشركة الأم

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2020	2021	2020	2021	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
349,818	307,795	130,705	94,081	ربح الفترة العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة الأم لغرض الربحية الأساسية والمخفضة (ألف درهم)
20,626	80,207	15,441	60,422	- من العمليات الجارية
370,444	388,002	146,146	154,503	- من العمليات المتوقعة
				المتوسط المرجح لعدد الأسهم (باستثناء أسهم الخزينة) القائمة خلال الفترة (بالآلاف) (أساسية ومخفضة)
2,773,858	2,773,858	2,773,858	2,773,858	
0.126	0.113	0.047	0.035	الربحية الأساسية للسهم من العمليات الجارية (بالدرهم)
0.007	0.030	0.006	0.022	الربحية الأساسية للسهم من العمليات المتوقعة (بالدرهم)
0.133	0.143	0.053	0.057	مجموع الربحية الأساسية للسهم (بالدرهم)

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

7 اندماج الأعمال

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

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

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (تابع)

7 اندماج الأعمال (تابع)

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

- (1) يتم تسجيل الممتلكات والمنشآت والمعدات بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ.
- (2) يتم تسجيل عقود العملاء بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويمثل هذا التدفقات النقدية المتوقعة من شركة السعديات لتبريد المناطق ذ.م.م وشركة السعديات للتبريد ذ.م.م المخصصة بمعدل المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال المستهدف. إن أسلوب التقييم المتبع هو طريقة الكسب الفائض متعدد الفترات. ويتم إطفاء عقود العملاء على مدار 50 عاماً، والتي تمثل العمر الإنتاجي المتبقي المقتر.
- (3) بلغت القيمة العادلة والمبلغ التعاقدية الإجمالي للذمم المدينة التجارية المستحوذ عليها 60.2 مليون درهم، مع عدم احتساب مخصص خسارة عند الاستحواذ.

الإيرادات و مساهمة الأرباح:

ساهمت عملية الاستحواذ في تحقيق إيرادات بقيمة 56.3 مليون درهم وصافي أرباح بقيمة 25.7 مليون درهم للمجموعة للفترة من 18 فبراير 2021 إلى 30 سبتمبر 2021.

فيما لو حدث الاستحواذ في 1 يناير 2021، فإن الإيرادات الأولية الموحدة والأرباح الموحدة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021 كانت ستكون 65.5 مليون درهم و 27.1 مليون درهم، على التوالي.

8 أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

تكبدت المجموعة نفقات رأسمالية بقيمة 118.6 مليون درهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (30 سبتمبر 2020: 70.2 مليون درهم) و 12.7 مليون درهم (إيضاح 7) من الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز تم الحصول عليها كجزء من اندماج الأعمال. تتعلق الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بشكل أساسي بإنشاء محطات تبريد للمناطق وشبكات توزيع.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (تابع)

9 موجودات غير ملموسة

ألف درهم الشهرة	ألف درهم عقود العملاء	ألف درهم المجموع
28,527	-	28,527
78,919	2,285,711	2,364,630
-	(33,030)	(33,030)
107,446	2,252,681	2,360,127
-	633,210	633,210
-	(39,094)	(39,094)
107,446	2,846,797	2,954,243

في 1 يناير 2020 (مدقق)

استحواذ على شركة تابعة

الإطفاء المحلل للسنة

في 31 ديسمبر 2021 (مدققة)

استحواذ على شركة تابعة (إيضاح 7)

الإطفاء المحلل للفترة

في 30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)

10 استثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

في 30 سبتمبر 2021 ألف درهم (غير مدققة)	في 31 ديسمبر 2020 ألف درهم (مدققة)
358,258	605,708
33,653	51,196
24,732	31,963
-	126,274
(9,307)	(89,526)
28,580	(28,509)
(9,886)	(8,963)
(24,732)	(329,885)
401,298	358,258

في 1 يناير

حصة في نتائج الفترة / السنة من العمليات الجارية

حصة في نتائج الفترة / السنة من العمليات المتوقفة (1)

إضافات (2)

توزيعات أرباح مقبوضة

الحصة من التغيرات في القيمة العادلة لتحويلات التدفقات النقدية الفعالة

تعديلات لمعاملات بين شركات المجموعة

مصنفة كمحتفظ بها للبيع (1)

(1) في 15 أغسطس 2020، قامت المجموعة ببيع استثماراتها في شركة قطر للتبريد المركزي ش.م.ع إلى المساهمين الحاليين الآخرين بقيمة 410.1 مليون درهم (صافي من الضريبة). بلغت القيمة الدفترية للاستثمار في وقت الاستبعاد 354.6 مليون درهم، مما أدى إلى ربح قدره 55.5 مليون درهم عند البيع، وتم إدراجها ضمن الربح من العمليات المتوقعة في بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي.

تم تصنيف الاستثمار على أنه محتفظ به للبيع في السنوات السابقة، ونتيجة لذلك، تم إعادة تصنيف مبلغ 24.7 مليون درهم من حصة أرباح الاستثمار في شركة قطر للتبريد المركزي ش.م.ع لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 إلى موجودات محتفظ بها للبيع والربح من العمليات المتوقعة (2019: 20.7 مليون درهم).

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

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (تابع)

11 ذمم الإيجار التمويلي المدينة

فيما يلي الحركة في ذمم الإيجار التمويلي المدينة خلال الفترة:

في 31 ديسمبر 2020 ألف درهم (مدققة)	في 30 سبتمبر 2021 ألف درهم (غير مدققة)
3,144,531	3,108,650
234,493	170,172
(33,606)	(27,805)
3,345,418	3,251,017
-	20,040
(318,491)	(242,003)
81,723	-
3,108,650	3,029,054

في 1 يناير
إيرادات الإيجار التمويلي
ربط مؤشر أسعار المستهلك لدفعات الإيجار المتغيرة
مجموع إيرادات الإيجار التمويلي

دفعات إيجار مستلمة
تعديل عقود الإيجار التمويلي القائمة

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

في 31 ديسمبر 2020 ألف درهم (مدققة)	في 30 سبتمبر 2021 ألف درهم (غير مدققة)
315,581	330,922
2,793,069	2,698,132
3,108,650	3,029,054

متداولة
غير متداولة

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

12 نقد وما في حكمه

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

31 ديسمبر 2020 ألف درهم (مدققة)	30 سبتمبر 2021 ألف درهم (غير مدققة)	
239,031	634,137	أرصدة بنكية ونقد
1,073,863	505,985	ودائع بنكية
<u>1,312,894</u>	<u>1,140,122</u>	نقد وما في حكمه

التركيز الجغرافي للنقد وما في حكمه كالتالي:

31 ديسمبر 2020 ألف درهم (مدققة)	30 سبتمبر 2021 ألف درهم (غير مدققة)	
1,285,785	1,121,352	داخل الإمارات العربية المتحدة
27,109	18,770	خارج الإمارات العربية المتحدة
<u>1,312,894</u>	<u>1,140,122</u>	

13 قروض وسلفيات تحمل فائدة

31 ديسمبر 2020 ألف درهم (مدققة)	30 سبتمبر 2021 ألف درهم (غير مدققة)	معدل الفائدة الفعلي %	
67,558	64,001	5.75%	قرض لأجل 1
157,072	146,625	إيبور + هامش	قرض لأجل 2
67,021	65,353	إيبور + هامش	قرض لأجل 3
1,864,756	1,871,536	ليبور + هامش	قرض لأجل 4
-	-	إيبور + هامش	قرض لأجل 5
<u>2,156,407</u>	<u>2,147,515</u>		

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (تابع)

13 قروض وسلفيات تحمل فائدة (تابع)

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

31 ديسمبر 2020 ألف درهم (مدققة)	30 سبتمبر 2021 ألف درهم (غير مدققة)	
23,477	25,869	الجزء المتداول
2,132,930	2,121,646	الجزء غير المتداول
2,156,407	2,147,515	

(1) قرض لأجل 1

يرتبط القرض لأجل 1 بإحدى الشركات التابعة ويمثل اقتراضاً من بنك تجاري محلي. وهذا التسهيل مضمون مقابل الذمم المدينة والرهن التجاري على الممتلكات والمنشآت والمعدات (المنشآت والآلات). يسدّد القرض على أقساط ربع سنوية ويستحق السداد في 2028 ويحمل فائدة ثابتة بنسبة 5.75% سنوياً (ديسمبر 2020: 5.75% سنوياً). وبلغ مجموع المبالغ المسددة مقابل هذا التسهيل 3.5 مليون درهم خلال الفترة (2020: 1.7 مليون درهم).

(2) قرض لأجل 2

تم الحصول على تسهيل بمبلغ 192.5 مليون درهم لتمويل بناء محطة. يحمل هذا التسهيل معدل فائدة بسعر إيبور بالإضافة إلى هامش، ويستحق السداد نقداً على أساس ربع سنوي، وهو مضمون مقابل المحطة التي تم الحصول على التسهيل لأجلها. يستحق التسهيل التسديد على 23 قسطاً نصف سنوي اعتباراً من مارس 2017 مع دفعة واحدة بمبلغ 48.1 مليون درهم في مارس 2028. وبلغ مجموع المبالغ المسددة مقابل هذا التسهيل 10.8 مليون درهم خلال الفترة (2020: 9.5 مليون درهم).

(3) قرض لأجل 3

تم الحصول على تسهيل بمبلغ 77.9 مليون درهم لتمويل الاستحواذ على محطة. يحمل هذا التسهيل معدل فائدة سعر إيبور بالإضافة إلى هامش، ويستحق السداد نقداً على أساس ربع سنوي، وهو مضمون مقابل المحطة التي تم الحصول على التسهيل لأجلها. يستحق التسهيل التسديد على 60 قسطاً ربع سنوي على أن يستحق آخر قسط في 31 ديسمبر 2031. وبلغ مجموع المبالغ المسددة مقابل هذا التسهيل 1.7 مليون درهم خلال الفترة (2020: 2.7 مليون درهم).

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (تابع)

13 قروض وسلفيات تحمل فائدة (تابع)

(4) قرض لأجل 4

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

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

(5) قرض لأجل 5

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

تتضمن القروض والاقتراضات المحملة بالفائدة مبلغ 31.2 مليون درهم يمثل تكاليف المعاملة غير المطفأة (31 ديسمبر 2020: 38.4 مليون درهم).

امتثلت المجموعة لجميع التعهدات المالية المعمول بها خلال فترة التقرير.

14 ترتيبات تمويل إسلامي

31 ديسمبر 2020 ألف درهم (مدققة)	30 سبتمبر 2021 ألف درهم (غير مدققة)	معدل الفائدة الفعلي %
630,681	632,335	ليبور + هامش
ترتيبات تمويل إسلامي		

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

تتضمن اتفاقية التمويل الإسلامي مبلغ 8.9 مليون درهم من تكاليف المعاملة غير المطفأة (31 ديسمبر 2020: 10.6 مليون درهم).

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (تابع)

15 سندات وصكوك غير قابلة للتحويل

31 ديسمبر 2020 ألف درهم (مدققة)	30 سبتمبر 2021 ألف درهم (غير مدققة)	
1,809,361	1,810,925	سندات غير قابلة للتحويل (1)
1,829,987	1,830,881	صكوك غير قابلة للتحويل (2)
<u>3,639,348</u>	<u>3,641,806</u>	

(1) سندات غير قابلة للتحويل

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

وتدرج السندات بالصافي بعد الخصم وتكاليف المعاملات المتكبدة فيما يتعلق بإصدار السندات، والتي تبلغ قيمتها 26.6 مليون درهم، والتي تطفأ في بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي على مدار فترة سداد السندات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

(2) صكوك غير قابلة للتحويل

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

وتدرج الصكوك بالصافي بعد الخصم وتكاليف المعاملات المتكبدة فيما يتعلق بالترتيبات، والتي تبلغ قيمتها 5.6 مليون درهم، والتي تطفأ في بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي على مدار فترة سداد الصكوك باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

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

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (تابع)

16 تكاليف التمويل

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2020	2021
ألف درهم	ألف درهم
53,283	63,420
18,672	15,598
-	11,493
25,306	25,306
1,810	3,179
7,495	7,844
53,283	63,420

فوائد محملة على بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي خلال
الفترة

تشتمل الفائدة ما يلي:

فوائد على القروض المحملة بالفائدة

فوائد على السندات

أرباح من الصكوك

أرباح ترتيبات تمويل إسلامي

الإطفاء والرسوم الأخرى بما في ذلك تكلفة الإيجار التمويلي

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2020	2021
ألف درهم	ألف درهم
148,256	187,189
50,579	44,819
-	34,446
75,804	75,804
1,810	9,297
20,063	22,823
148,256	187,189

فوائد محملة على بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي خلال
الفترة

تشتمل الفائدة ما يلي:

فوائد على القروض المحملة بالفائدة

فوائد على السندات

أرباح من الصكوك

أرباح ترتيبات تمويل إسلامي

الإطفاء والرسوم الأخرى بما في ذلك تكلفة الإيجار التمويلي

17 التزامات ومطلوبات طارئة

الالتزامات الرأسمالية

بلغت المصروفات الرأسمالية المعتمدة والمتعاقد عليها ولم يتم تكوين مخصص لها في 30 سبتمبر 2021 مبلغ 169.8 مليون درهم (31 ديسمبر 2020: 197.2 مليون درهم) فيما يتعلق بالأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز (إيضاح 8).

اندماج الأعمال

في أغسطس 2021، وقعت المجموعة اتفاقية شراء أسهم مع شركة جوبيتر للاستثمار في تبريد المناطق ش.ذ.م.م للاستحواذ على 50% من أسهم الشركة من مشروع مشترك قائم، بيزنيس ديستركت كولنج للاستثمار ش.ذ.م.م بقيمة 311 مليون درهم. تخضع المعاملة لإتمام الاتفاقيات العرضية الأخرى والموافقات والتي تم الحصول عليها واكتملت المعاملة بعد نهاية الفترة وبالتالي سيتم تسجيلها في فترة التقرير التالية.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (تابع)

17 التزامات ومطلوبات طارئة (تابع)

مطلوبات طارئة

في 30 سبتمبر 2021 ألف درهم (غير مدققة)	في 31 ديسمبر 2020 ألف درهم (مدققة)	ضمانات حسن التنفيذ ضمانات دفعات مقدمة ضمانات مالية
100,176	96,991	
633	633	
50	50	
100,859	97,674	

18 معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

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

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في			
30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)	30 سبتمبر 2020 (غير مدققة)	تكاليف	إيرادات
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
13,428	8,478	47,616	46,343
3,659	3,691	-	-
235,729	162,689	-	-

شركات زميلة

مشروع مشترك

مساهمي الحصص غير المسيطرة

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

30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)	30 سبتمبر 2020 (غير مدققة)	دعم مدينة تجارية وأخرى ألف درهم	دعم دائنة تجارية وأخرى ألف درهم
11,376	25,844		
2,061	-		
85,604	-		
99,041	25,844		

شركات زميلة

مشروع مشترك

مساهمي الحصص غير المسيطرة

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (تابع)

18 معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

31 ديسمبر 2020 (مدققة)	
ذمم مدينة تجارية وأخرى ألف درهم	ذمم دائنة تجارية وأخرى ألف درهم
7,911	35,480
1,666	-
41,065	1,194
50,642	36,674

شركات زميلة
مشروع مشترك
مساهمي الحصص غير المسيطرة

تعويضات كبار موظفي الإدارة

تعويضات كبار موظفي الإدارة خلال الفترة كانت على النحو التالي:

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2020 ألف درهم (غير مدققة)	2021 ألف درهم (غير مدققة)
6,511	7,205
129	129
6,640	7,334
5	5

منافع قصيرة الأجل
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

عدد موظفي الإدارة العليا

19 توزيعات الأرباح ومكافآت مجلس الإدارة

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

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

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

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (تابع)

20 التغيرات الموسمية في العمليات التشغيلية

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

21 قياس القيمة العادلة

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

22 اعتماد المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

اعتمد مجلس الإدارة إصدار المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للمجموعة في 11 نوفمبر 2021.