

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية
المرحلية الموجزة الموحدة لفترة
الثلاثة أشهر المنتهية في
31 مارس 2018

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018

صفحة

1	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
2	بيان الربح او الخسارة المرحلي الموجز الموحد
3	بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد
4	بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد
6	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد
21-7	إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي الموجز المرفق للشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ والبيانات المرحلية الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة، الدخل الشامل، التغييرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية إستناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية القيام بإجراء الإستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وإتباع إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل جوهرية من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن أن يبينها التدقيق. لذا، فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها.

الإستنتاج

إستناداً إلى مراجعتنا، لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الإعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)



موقع من قبل:

راما بادمانابها أشاريا

رقم القيد ٧٠١

٢٥ أبريل ٢٠١٨

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.

بيان الربح او الخسارة المرحلي الموجز الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 (غير مدقق)

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		إيضاحات	
2017 الف درهم	2018 الف درهم		
270,160	274,421	5	الإيرادات
(127,505)	(128,726)	5	تكاليف التشغيل
142,655	145,695		الربح الإجمالي
(49,686)	(49,130)	5	مصاريف إدارية ومصاريف أخرى
92,969	96,565		الربح التشغيلي
(41,727)	(40,655)	5	تكاليف التمويل
39	145	5	إيرادات التمويل
1,271	314	5&7&10	مكاسب و خسائر أخرى
22,901	21,764	5	الحصة في نتائج شركات زميلة و مشاريع مشتركة
75,453	78,133		ربح الفترة
			عائد إلى:
75,382	77,743		حاملي الاسهم للشركة الأم
71	390		حقوق الملكية غير المسيطرة
75,453	78,133		
			ربحية السهم الاساس والمخفضة لحملة الأسهم للشركة الأم
0.03	0.03	6	(درهم)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.

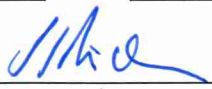
بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 (غير مدقق)

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2017	2018	
ألف درهم	ألف درهم	
75,453	78,133	ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر		
البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة:		
(1,798)	12,255	صافي الحركة في القيمة العادلة لمشتقات تحوطات التدفقات النقدية
3,234	8,369	الحصة في تغيرات القيمة العادلة لمشتقات تحوطات التدفقات النقدية
(9)	270	فيشركة زميلة مشروع مشترك
		فروقات سعر الصرف الناتجة عن تحويل العمليات الأجنبية
1,427	20,894	مجموع الدخل الآخر الشامل للفترة
76,880	99,027	مجموع الدخل الشامل للفترة
عائد إلى:		
76,809	98,637	حاملو الاسهم للشركة الأم
71	390	حقوق الملكية غير المسيطرة
76,880	99,027	

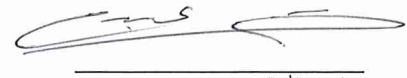
تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
كما في 31 مارس 2018

31 ديسمبر 2017 (مدقق)	31 مارس 2018 (غير مدقق)	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		الأصول
			الأصول غير المتداولة
170,831	158,606	10	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
3,745,386	4,108,675	10	ممتلكات ومحطات ومعدات
27,710	27,710		حساب الشهرة
826,199	577,887	8&9	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
2,715,106	2,661,137		إيجارات تمويلية مدينة
7,485,232	7,534,015		
			الأصول المتداولة
32,648	30,223		المخزون
516,819	481,029		ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً
242,638	243,414		إيجارات تمويلية مدينة
418,280	547,508	11	نقد وودائع لأجل
1,210,385	1,302,174		
8,695,617	8,836,189		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والإلتزامات
			حقوق المساهمين
2,715,529	2,715,529		رأس المال المصدر
(2,016)	(2,016)		أسهم الخزينة
274,104	274,104		الاحتياطي النظامي
1,071,952	648,708		أرباح محتجزة
(2,780)	(2,510)		احتياطي تحويل العملات الأجنبية
(37,774)	(17,150)		التغيرات المترجمة في القيمة العادلة للمشتقات المالية في تحوطات التدفق النقدي
706,920	706,920		احتياطي آخر
4,725,935	4,323,585		حقوق المساهمين المتعلقة بحاملي أسهم الشركة الأم
71,085	70,543		الحصص غير المسيطرة
4,797,020	4,394,128		إجمالي حقوق المساهمين
			الإلتزامات غير المتداولة
128,444	127,861		ذمم دائنة، مستحقات ومخصصات
1,844,622	1,845,920		قروض وبلغيات تحمل فائدة
1,089,880	1,090,566		ترتيبات تمويل إسلامية
25,976	26,860		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
3,088,922	3,091,207		
			الإلتزامات المتداولة
575,552	1,117,435	7&14	ذمم دائنة، مستحقات ومخصصات
164,457	165,601		قروض وبلغيات تحمل فائدة
65,292	65,292		ترتيبات تمويل إسلامية
4,374	2,526		الالتزامات بموجب إيجارات تمويلية
809,675	1,350,854		
3,898,597	4,442,061		مجموع الإلتزامات
8,695,617	8,836,189		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات


ستيفن جون ريدلينجتون
الرئيس المالي


جاسم حسين ثابت
الرئيس التنفيذي


خالد عبدالله القببسي
رئيس مجلس الإدارة

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 (غير مدقق)

		العائد إلى حقوق الملكية للشركة الأم									
مجموع حقوق الملكية	غير المسيطرة	حقوق الملكية	سندات إلزامية		التغيرات المتزامنة في القيمة العادلة للمشتقات	احتياطي تحويل عجلات اجنبية	أرباح مخزنة	احتياطي تقاضي	أسهم الخزينة	رأس المال المصدر	الرصيد في 1 يناير 2017 (مدقق)
			التحويل- الجزء	المخرج في حقوق المساهمين							
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
4,438,091	70,868	4,367,223	1,772,476	(29,551)	888,361	234,092	(2,016)	738,490		الرصيد في 1 يناير 2017 (مدقق)	
75,453	71	75,382	-	-	75,382	-	-	-		رجح الفترة	
1,427	-	1,427	-	1,436	-	(9)	-	-		الدخل/ (الخسارة) الشامل الآخر للفترة	
76,880	71	76,809	-	1,436	75,382	-	-	-		مجموع الدخل/ (الخسارة) الشاملة للفترة	
(48,002)	-	(48,002)	-	-	(48,002)	-	-	-		أرباح مستحقة لحاملي الأسهم العاديين (إيضاح 14)	
(128,508)	-	(128,508)	-	-	(128,508)	-	-	-		أرباح مستحقة لحاملي العندات الإلزامية التحويل (إيضاح 14)	
(450)	(450)	-	-	-	-	-	-	-		أرباح منقوشة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة	
4,338,011	70,489	4,267,522	1,772,476	(28,115)	787,233	234,092	(2,016)	738,490		الرصيد في 31 مارس 2017 (غير مدقق)	
4,797,020	71,085	4,725,935	-	(37,774)	1,071,952	274,104	(2,016)	2,715,529		الرصيد في 31 ديسمبر 2017 (كما تم بيانه سابقاً)	
(194,030)	-	(194,030)	-	-	(194,030)	-	-	-		تأثير التغير في السياسات المحاسبية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 (إيضاح 8)	
(81,499)	-	(81,499)	-	-	(81,499)	-	-	-		تأثير التغير في السياسات المحاسبية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (إيضاح 3.2.2)	
4,521,491	71,085	4,450,406	-	(37,774)	796,423	274,104	(2,016)	2,715,529		الرصيد في 1 يناير 2018 (مداد بيانه)	
78,133	390	77,743	-	20,624	77,743	-	-	-		رجح الفترة	
20,894	-	20,894	-	-	-	270	-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة	
99,027	390	98,637	-	20,624	77,743	270	-	-		مجموع الدخل الشامل للفترة	
(217,242)	(932)	(217,242)	-	-	(217,242)	-	-	-		أرباح مستحقة لحاملي الأسهم العادية (إيضاح 14)	
(9,148)	-	(8,216)	-	-	(8,216)	-	-	-		تأثير زيادة حقوق الملكية في شركة زميلة	
4,394,128	70,543	4,323,585	-	(17,150)	648,708	274,104	(2,016)	2,715,529		الرصيد في 31 مارس 2018 (غير مدقق)	

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.
**بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 (غير مدقق)**

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس			
2017	2018		
ألف درهم	ألف درهم	إيضاحات	
			الأنشطة التشغيلية
			ربح الفترة
75,453	78,133		تعديلات غير نقدية لتسوية ربح الفترة مع صافي التدفقات النقدية:
			استهلاك ممتلكات ومحطات ومعدات
34,338	35,434		إيرادات بموجب إيجارات تمويلية
(47,419)	(46,202)		الحصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
(22,901)	(21,764)		صافي الحركة في مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
821	884		إيرادات فوائد
(39)	(145)		تكاليف تمويل
41,727	40,655		مكاسب و خسائر أخرى
(1,271)	(314)		
80,709	86,681		
			تعديلات رأس المال العامل:
			المخزون
(2,162)	2,425		ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً
(68,903)	18,810		ذمم دائنة، مستحقات ومخصصات
5,042	427		دفعات إيجار مستلمة
60,934	62,721		
75,620	171,064		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(100,405)	(6,322)	10	مشتريات ممتلكات ومحطات ومعدات
(42,751)	(18,897)	10	دفعات لأعمال رأسمالية قيد التنفيذ
19,048	12,513	8	أرباح موزعة من شركة زميلة
-	(4,946)		دفعة للحصول على حصة إضافية في شركة تابعة
-	15,135	7	صافي التدفق النقدي من الاستحواذ على شركة تابعة
57	-		فوائد مستلمة
(124,051)	(2,517)		صافي النقد الناتج المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
13,525	4,802		قروض وسلفيات مستلمة تخضع لفائدة
(37,107)	(5,405)		تسديد قروض وسلفيات تخضع لفائدة
(21,611)	-		قسائم نقدية مسددة لسندات الزامية التحويل
(1,681)	(1,848)		دفعات لالتزامات بموجب عقود إيجارات تمويلية
(36,286)	(36,868)		فوائد مدفوعة
(450)	-		أرباح مدفوعة لحقوق الملكية غير المسيطرة
(83,610)	(39,319)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(132,041)	129,228		صافي الزيادة / (النقص) في النقد ومرادفات النقد
389,961	418,280		النقد ومرادفات النقد في 1 يناير
257,920	547,508	11	النقد ومرادفات النقد في 31 مارس

تم الإفصاح عن المعاملات غير النقدية في إيضاح رقم 11.

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018

1 معلومات عامة

إن الشركة الوطنية للتبريد المركزي - ش.م.ع ("تبريد" أو "الشركة") هي شركة مساهمة عامة، مسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة عملاً بالقانون الإتحادي في دولة الإمارات العربية المتحدة رقم (2) لسنة 2015، ومدرجة في سوق دبي للأوراق المالية. إن النشاطات الرئيسية للشركة والشركات التابعة لها ("المجموعة") هي توزيع المياه المبردة، تشغيل وصيانة المحطات، بناء شبكات ثانوية، صناعة الأنابيب العازلة وتقديم خدمات الإستشارات في التصميم والإشراف.

إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. 32444، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

1/2 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي يسري تطبيقها للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، في هذه البيانات المالية الموحدة.

قامت المجموعة للمرة الأولى، بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 الإيراد من العقود مع العملاء و المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية الذي يتطلب تطبيقه بأثر رجعي مع إجراء التعديلات في الرصيد الإفتتاحي لحقوق الملكية. وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم 34، تم الإفصاح عن طبيعة وأثر هذه التغييرات في إيضاح 8 حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

في الفترة الحالية، قامت المجموعة أيضاً بتطبيق التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقارير المالية من قبل مجلس المعايير المحاسبية الدولية والتي تصبح فعالة بشكل إلزامي للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. إن تطبيق هذه التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية لم يكن لها أي تأثير مادي على المبالغ المدرجة للفترات الحالية والفترات السابقة ولكن قد تؤثر على المعاملات المحاسبية أو الترتيبات المستقبلية للمجموعة.

- الإطار المفاهيمي للتقارير المالية 2018
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى، مع حذف الإعفاءات قصيرة الأجل لمعدي التقارير للمرة الأولى
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 2 معاملات الدفعات على أساس الأسهم التي توضح تصنيف وقياس معاملات الدفع بالأسهم
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 4 عقود التأمين التي تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية مع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 4 عقود التأمين
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بالإفصاحات حول التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9
- تعديلات للسماح للمنشأة بأن تختار الإستمرار في تطبيق متطلبات محاسبة التحوط في المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 للتحوط للقيمة العادلة لمخاطر سعر الفائدة لجزء من محفظة الاصول المالية أو الالتزامات المالية عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 وتوسيع خيار القيمة العادلة لبعض العقود التي تستوفي استثناء نطاق "الاستخدام الخاص"
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 40 استثمارات عقارية توضح تحويلات عقار إلى أو من استثمار عقاري
- دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2014 - 2016 لإزالة الإعفاءات قصيرة الأجل وتوضيح بعض قياسات القيمة العادلة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 (يتبع)

2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

1/2 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي يسري تطبيقها للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 (يتبع)

- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم 22 معاملات بالعملة الأجنبية والبدل المدفوع مقدما
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 28 استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة التي تقدم توضيح بخصوص قياس القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أساس خيار كل استثمار على حدة.

باستثناء مما ذكر أعلاه، لا توجد أية معايير هامة أخرى من المعايير الدولية للتقارير المالية أو تعديلات كانت سارية للمرة الأولى للسنة المالية التي بدأت في أو بعد 1 يناير 2018.

2/2 المعايير المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد

لم تقم المجموعة بشكل مبكر بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد.

تسري على الفترات
السنوية التي تبدأ في أو
بعد

المعايير الجديدة والتعديلات الهامة على المعايير السارية على المجموعة:

- 1 يناير 2019 يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 كيفية الإعراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الإعراف باصول و التزامات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار 12 شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية، ضمن مفهوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهرى عن المعيار المحاسبي الدولي السابق رقم 17
- 1 يناير 2021 يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 عقود التأمين أن يتم قياس التزامات التأمين بالقيمة الجارية للوفاء بالالتزامات، ويوفر نهجاً أكثر توحيداً للقياس والعرض لجميع عقود التأمين. تهدف هذه المتطلبات إلى تحقيق هدف قائم على مبدأ محاسبي متنسق لعقود التأمين. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 4 عقود التأمين اعتباراً من 1 يناير 2021.
- 1 يناير 2019 دورة التحسينات السنوية 2015-2017 على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام 3 و 11 والمعايير المحاسبية الدولية أرقام 12 و 23
- 1 يناير 2019 تفسير لجنة تفسيرات المعايير لإعداد التقارير المالية رقم 23 عدم اليقين بشأن معاملات ضريبة الدخل؛ يتناول التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الخاضعة للضريبة) ، وأساس الضريبة ، والخسائر الضريبية غير المستخدمة ، والائتمانات الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضرائب ، عندما يكون هناك عدم يقين بشأن معاملات ضريبة الدخل بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 تهتم بشكل خاص:
- إذا كان ينبغي إعتبار معالجات الضريبة بشكل جماعي؛
 - الافتراضات المتعلقة باختبارات السلطات الضريبية؛
 - تحديد الربح/ (الخسارة) الخاضعة للضريبة، أسس الضريبة، خسائر الضريبة غير المستخدمة، إعفاءات الضريبة غير المستخدمة ومعدلات الضريبة؛ و
 - أثر التغيرات في الحقائق والظروف.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 (يتبع)

2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

2/2 المعايير المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

تسري على الفترات السنية التي تبدأ في أو بعد	المعايير الجديدة والتعديلات الهامة على المعايير السارية على المجموعة:
1 يناير 2019	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية المتعلقة بخصائص التسديد المبكر مع التعويضات السلبية. يقوم هذا التعديل بتعديل المتطلبات الحالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 فيما يتعلق بحقوق الإنهاء من أجل السماح للقياس بالتكلفة المطفأة (أو، وفقاً لنموذج الأعمال، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) حتى في حالة تسديد التعويضات السلبية.
1 يناير 2019	تعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم 19 - منافع الموظفين: توضح التعديلات ما يلي: - عند تعديل أو تقليص خطة منافع محددة أو تسويتها، تستخدم الشركة حالياً الافتراضات الإكتوارية المحدثة لتحديد تكاليف الخدمة الحالية وصافي الفائدة للفترة؛ و - يتم تجاهل تأثير الحد الأقصى للأصل عند إحتساب المكسب أو الخسارة في أي تسوية للخطة ويتم التعامل معها بشكل منفصل في الدخل الشامل الآخر.
1 يناير 2020	تعديلات على المراجع حول الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية أرقام 14,6,3,2 والمعايير المحاسبية الدولية أرقام 1، 8، 34، 37 و 38 وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام 12,19,20,22 و التفسير رقم 32 لتحديث تلك الأحكام فيما يتعلق بالمراجع إلى والإقتباس من الإطار أو للإشارة إلى ذلك عندما يتم الإشارة إلى إصدار مختلف من الإطار المفاهيمي
1 يناير 2019	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 28 استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة المتعلقة بالحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. توضح هذه التعديلات بأن المنشأة تقوم بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية على الحصص طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك والتي تشكل جزءاً من صافي الإستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ولكن لا يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية.
تأجيل سريان التطبيق إلى أجل غير مسمى. لا يزال التطبيق مسموح به.	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم 28 استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (2011) المتعلقة بمعالجة بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.
	نتوقع الإدارة أن هذه المعايير الجديدة والتعديلات سيتم تطبيقها في البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة في أول فترة يصبح فيها تطبيق هذه المعايير والتعديلات إلزامياً. يتم حالياً تقييم تأثير هذه المعايير والتعديلات من قبل الإدارة.
	قد يكون لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 تأثيراً جوهرياً على المبالغ والإفصاحات المدرجة في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة فيما يتعلق بعقود الإيجار. ومع ذلك، من غير الممكن تقديم تقدير معقول لآثار تطبيق هذه المعايير حتى تقوم المجموعة بمراجعة مفصلة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 (يتبع)

3 ملخص بأهم السياسات المحاسبية

3.1 أساس التحضير

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بناءً على المعيار المحاسبي الدولي رقم 34 'التقارير المالية المرحلية'.

لقد تم عرض البيانات المالية الموجزة الموحدة بدرهم الإمارات (الدرهم) باعتبارها العملة المستخدمة للمجموعة ويتم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف (ألف درهم) إلا إذا حدد عكس ذلك.

إن هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لا تتضمن جميع المعلومات اللازمة للبيانات المالية الموحدة السنوية الكاملة وينبغي أن تقرأ بالتوافق مع البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017. بالإضافة لذلك، إن النتائج لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 لا تعتبر بالضرورة مؤشر على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي ستنتهي في 31 ديسمبر 2018.

3.2 أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة تتفق مع تلك المستخدمة في البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، باستثناء ما يتعلق بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة.

قامت المجموعة للمرة الأولى بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم 15 إيرادات من العقود مع العملاء والمعيار الدولي للتقرير المالي 9 الأدوات المالية. كما هو مطلوب في المعيار المحاسبي الدولي رقم 34، تم توضيح طبيعة وتأثير هذه التغييرات أدناه.

3.2.1 تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 الإيراد من العقود مع العملاء

يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 محل المعيار المحاسبي الدولي رقم 11 عقود الإنشاءات ومعايير المحاسبة الدولي 18 الإيرادات والإفصاحات والتفسيرات ذات الصلة وينطبق على جميع الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء، ما لم تكن هذه العقود في نطاق المعايير الأخرى. يحدد المعيار الجديد نموذجًا من خمس خطوات لتسجيل الإيراد الناتج عن العقود مع العملاء. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15، يتم الاعتراف بالإيراد بمبلغ يعكس البديل المتوقع أن تحصل عليه الشركة مقابل تحويل السلع أو الخدمات إلى عميل.

يتطلب المعيار من المنشآت ممارسة الحكم، مع الأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود مع عملائها. كما يحدد المعيار المحاسبة الخاصة بالتكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدلة.

لا يوجد أي تأثير على الاعتراف بالإيرادات للمجموعة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15. ومع ذلك بالنسبة لإحدى الشركات الزميلة أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 إلى إعادة الإيرادات المعترف بها على رسوم التوصيل ورسوم الكمية المقدمة في السنوات السابقة إلى حساب الأرباح المحتجزة. وسوف يتم الاعتراف بهذه الإيرادات على مدى المدة المتبقية من العقود ذات الصلة. بلغت قيمة الأثر المتراكم على الإستثمار في الشركة الزميلة والأرباح المحتجزة على البيانات المالية المرحلية الموحدة للمجموعة 194 مليون درهم في سنة 2018 كما هو موضح في إيضاح 8.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 (يتبع)

3 ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

3.2 أهم السياسات المحاسبية (يتبع)

3.2.2 تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية

اعتباراً من 1 يناير 2018، اعتمدت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9. إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 ويتناول المحاسبة عن الأدوات المالية بما في ذلك محاسبة التحوط. يشتمل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية: يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يعتمد تصنيف المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 بشكل عام على نموذج العمل الذي يتم فيه إدارة الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية. تم الانتهاء من تقييم نموذج الأعمال استناداً إلى الحقائق والظروف، التي كانت قائمة في تاريخ التطبيق المبدئي. يلغي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 فئات المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والمدينون، والمتاحة للبيع. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، فإن عقود المشتقات المدمجة في المالية التي يكون فيها المضيف هو أصل مالي في نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لا يتم تقسيمها أبداً. بدلاً من ذلك، يتم تقييم الاداة المتخلطة بأكملها للتصنيف. إن متطلبات التصنيف وقياس المطلوبات المالية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 تنطبق إلى حد كبير مع المتطلبات الحالية للمعيار المحاسبي الدولي رقم 39.

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 نموذج "الخسارة المتكبدة" بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 مع نموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" حيث أنها تعود إلى انخفاض قيمة الأصول المالية. لا ينطبق نموذج الانخفاض الجديد على الاستثمارات في حقوق الملكية.

يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 بتعديل متطلبات فعالية التحوط وبالتالي تطبيق محاسبة التحوط. يتم استبدال اختبار فعالية المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 مع متطلب علاقة اقتصادية بين البند المتحوط له واداة التحوط، و "نسبة التحوط" لتكون مماثلة لتلك التي تستخدمها المجموعة لأغراض إدارة المخاطر. يتطلب المعيار الجديد المواءمة بين هدف إدارة المخاطر لعلاقة التحوط الفردية واستراتيجية إدارة المخاطر في المجموعة. عند تقييم فعالية التحوط وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 يتعين على المجموعة التأكد من أن مخاطر الائتمان الناتجة عن الطرف المقابل أو الجدارة الائتمانية الخاصة لا تهيمن على التغير في القيمة العادلة للبند المتحوط له أو أداة التحوط. بشكل عام ، تبقى آليات محاسبة التحوط بدون تغيير.

انخفاض قيمة الأصول المالية

يوجد لدى المجموعة نوعان من الأصول المالية يخضعان لنموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة الجديد ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9:

- الذمم المدينة؛ و
- إيجارات تمويلية مدينة.

كانت المجموعة مطالبة بتعديل منهجية انخفاض القيمة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 لكل فئة من هذه الأصول. نتج عن تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 مخصص خسارة ائتمانية إضافية في الذمم المدينة والإيجارات التمويلية المدينة بمبلغ 44.8 مليون درهم و 36.6 مليون درهم على التوالي وتم الإفصاح عنها في بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 (يتبع)

3 ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

3.2 أهم السياسات المحاسبية (يتبع)

3.2.2 تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية

الذمم المدينة وذمم الايجارات التمويلية المدينة

تقوم المجموعة بتطبيق النموذج المبسط للمعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 9 لقياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة والتي تستخدم مخصص خسارة طوال مدة الذمم المدينة وذمم الايجارات التمويلية المدينة.

لقياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة وذمم الايجارات التمويلية المدينة بناءً على خصائص مخاطر الإئتمان المشتركة وفترة التجاوز للاستحقاق. لدى ذمم الايجارات التمويلية المدينة نفس خصائص المخاطر للذمم التجارية المدينة، وعليه إستنتجت المجموعة إلى أن معدلات الخسائر المتوقعة للذمم المدينة تقارب بشكل معقول معدل الخسارة في أصول العقد.

تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 بأثر رجعي. ومع ذلك، وفقاً للأحكام الإنتقالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، فقد اختارت المجموعة عدم إعادة تصنيف فترات المقارنة. تم احتساب الأدوات التي تم إلغاؤها قبل التاريخ الفعلي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 39، كما هو مسموح به بموجب الأحكام الإنتقالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9.

4 أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد

يتطلب إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من الإدارة القيام بأحكام، تقديرات وافتراسات والتي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للأصول والإلتزامات والدخل والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، فإن الأحكام الهامة التي وضعتها الإدارة لتطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد متوافقة مع تلك المستخدمة في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

تجميع الأعمال

وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، عند الاستحواذ على شركة تابعة، يتوجب على المجموعة تخصيص تكلفة تجميع الأعمال من خلال الاعتراف بالقيمة العادلة، للأصول المحددة المستحوذ عليها والالتزامات والالتزامات الطارئة في الشركة المستحوذ عليها والتي تستوفي معايير معينة للاعتراف.

وعند القيام بذلك، مارست الإدارة حكمها، استناداً إلى الخبرة والمعرفة في الصناعة، في تحديد قابلية تطبيق معايير الاعتراف، والتنبؤ بالمستقبل، ومعدل الخصم المناسب، والجدول الزمني للإطفاء، واختبارات انخفاض القيمة التي سيتم تطبيقها في المستقبل. إن الإدارة مقتنعة بأن هذه الأحكام قد أدت إلى تقدير عادل ومعقول للقيمة العادلة للأصول والالتزامات والالتزامات الطارئة القابلة للتحديد في تاريخ عمليات الاستحواذ.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 (يتبع)

5 المعلومات القطاعية

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

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

يتم تقييم أداء القطاعات على أساس الربح التشغيلي أو الخسارة ويقاس بشكل مستمر مع الربح أو الخسارة التشغيلية في البيانات المالية الموحدة للمجموعة. غير أن تمويل المجموعة (تكاليف التمويل وإيرادات الفوائد) يدار على مستوى المجموعة ولا توزع على القطاعات التشغيلية.

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2017 (غير مدقق)				فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 (غير مدقق)				
الإجمالي ألف درهم	الحوافز ألف درهم	قطاع سلسلة الأعمال المساندة ألف درهم	قطاع المياه المبردة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	الحوافز ألف درهم	قطاع سلسلة الأعمال المساندة ألف درهم	قطاع المياه المبردة ألف درهم	
270,160	-	14,988	255,172	274,421	-	15,725	258,696	الإيرادات
-	(2,188)	2,188	-	-	(2,989)	2,989	-	إيرادات خارجية
								إيرادات ما بين القطاعات
270,160	(2,188)	17,176	255,172	274,421	(2,989)	18,714	258,696	إجمالي الإيرادات
(127,505)	1,783	(9,897)	(119,391)	(128,726)	1,347	(12,531)	(117,542)	تكاليف التشغيل
142,655	(405)	7,279	135,781	145,695	(1,642)	6,183	141,154	الربح الإجمالي
(49,686)	766	(7,409)	(43,043)	(49,130)	728	(6,610)	(43,248)	مصاريف إدارية ومصاريف أخرى
92,969	361	(130)	92,738	96,565	(914)	(427)	97,906	أرباح التشغيل
(41,727)	-	-	-	(40,655)	-	-	-	تكاليف التمويل
39	-	-	-	145	-	-	-	إيرادات التمويل
1,271	-	-	-	314	-	-	-	إيرادات أخرى
22,901	-	-	22,901	21,764	-	-	21,764	الحصة في نتائج شركات زميلة ومشارك مشتركة
75,453				78,133				ربح الفترة

يتم حذف الإيرادات ما بين القطاعات عند التوحيد.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 (يتبع)

6 ربحية السهم الأساس والمخفضة لحملة الأسهم العادية للشركة الأم

يوضح الجدول التالي الربح وبيانات الأسهم المستخدمة في احتساب ربحية السهم الأساس والمخفضة:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2017	2018	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
75,382	77,743	ربح الفترة العائد لحملة الأسهم العادية للشركة الأم في احتساب ربحية السهم الأساس (ألف درهم)
2,713,513	2,713,513	المتوسط المرجح للأسهم العادية (باستثناء أسهم الخزينة) القائمة خلال الفترة (ألف)
0.03	0.03	ربحية السهم الأساس والمخفضة (درهم)

7 تجميع الأعمال

استحوذت المجموعة على 50% من أسهم شركة اس و تي للتبريد المركزي ذ.م.م. في مارس 2018، من الشريك في مشروع مشترك وأصبحت المجموعة تمتلك الشركة بنسبة 100%. تم احتساب الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ المرحلي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 تجميع الاعمال.

فيما يلي القيم العادلة للاصول والالتزامات القابلة للتحديد لشركة اس و تي للتبريد المركزي ذ.م.م في تاريخ الإستحواذ:

ألف درهم	الأصول
402,817	ممتلكات ومحطات ومعدات
30,249	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً
15,135	نقد وأرصدة لدى البنوك
448,201	
	الالتزامات
(163,103)	قروض وسلفيات
(34,992)	ذمم دائنة، دفعات مقدمة ومستحقات
(198,025)	
250,176	القيمة العادلة لصادفي الاصول المستحوذ عليها
17,873	الشهرة الناتجة عن الاستحواذ (مؤقت) (أ)
268,049	بدل الشراء

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 (يتبع)

7 جميع الأعمال (يتبع)

ألف درهم	
125,088	القيمة العادلة لحصة الأسهم الحالية بنسبة 50%
(71,123)	ناقص: القيمة المدرجة لحصة الاستثمار الحالية بنسبة 50%
<u>53,965</u>	مكسب ناتج عن التقييم العادل للأسهم الحالية

(أ) تستند القيمة العادلة للأصول القابلة للتحديد على توصيات التبريد المستقبلية والتي لا يمكن تحديدها في الوقت الحالي وبالتالي فإن إحتساب الشهرة الناتج عن الاستحواذ هو مؤقت، وقد قررت الإدارة شطب الشهرة مقابل المكسب الناتج عن التقييم العادل للأسهم الحالية.

تستند محاسبة الشراء المبدئية إلى أفضل تقدير من الإدارة للقيمة العادلة للأصول والالتزامات التي استحوذت عليها المجموعة وسيتم اكتمالها في غضون الأشهر الـ 12 المقبلة. قد يؤدي اكمال تخصيص سعر الشراء إلى تغير في القيمة العادلة للأصول والالتزامات المستحوذ عليها، وبالتالي تغيير في حساب الشهرة.

إن الفرق البالغ 53,965 ألف درهم بين القيمة المدرجة لأسهم الشركة الحالية المستحوذ عليها و البالغ قيمتها 71,123 ألف درهم والقيمة العادلة للأسهم الحالية و البالغ قيمتها 125,888 ألف درهم تم ادراجه ضمن مكاسب و خسائر أخرى في بيان الربح او الخسارة المرحلي الموجز الموحد.

ألف درهم	
103,806	بدل الشراء المتوقع دفعه نقدا (أ)
39,155	ترتيب بدل الشراء المخصص المؤجل
125,088	القيمة العادلة للأسهم الحالية
<u>268,049</u>	بدل الشراء

(أ) بالإضافة إلى البديل النقدي والبالغ 103,806 ألف درهم، وافقت الشركة على سداد قرض بقيمة 163,103 ألف درهم إلى البائع كجزء من عملية الاستحواذ و تم ادراجه كمبلغ مستحق الدفع للبائع في بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد وسوف تتم تسويته لاحقاً بعد 31 مارس 2018.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 (يتبع)

8 استثمارات في شركات زميلة

فيما يلي بيان الحركة في الاستثمار في الشركات الزميلة:

2018	
ألف درهم	
702,318	في 31 ديسمبر 2017 (كما تم بيانه سابقا)
(194,030)	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 (ب)
508,288	كما في 1 يناير 2018 (معاد بيانه)
16,452	الحصة من أرباح الفترة (أ)
(12,513)	أرباح موزعة مستلمة خلال الفترة
1,466	الفعال للتدفقات النقدية الحصة من التغييرات في القيمة العادلة للتحوط
513,693	في 31 مارس 2018

(أ) تم تعديلها بالربح الناتج عن التعاملات بين الشركة والشركات الزميلة والبالغ 0.3 مليون درهم

(ب) قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 اعتبارا من 1 يناير 2018 وقد نتج عن ذلك تعديل في قيمة الاستثمار في شركة زميلة نتيجة للتغيير في الاعتراف بإيرادات الشركة الزميلة وفقاً للمتطلبات المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 15. تم إحتساب التعديلات بأثر رجعي كما هو مسموح به وفقاً للأحكام الإنتقالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9.

9 الاستثمار في مشاريع مشتركة

فيما يلي حركة الاستثمارات في المشاريع المشتركة:

ألف درهم	
123,881	في 1 يناير 2018
(71,123)	إلغاء الاعتراف بالاستثمار في المشاريع المشتركة وتسجيله كشركة تابعة (الإيضاح 7).
4,968	حصة من أرباح الفترة
6,903	حصة في التغييرات في القيمة العادلة للمشتقات المالية لتحوط التدفقات النقدية الفعال
(435)	تعديلات للمعاملات الداخلية للمجموعة
64,194	في 31 مارس 2018

10 أعمال رأسمالية قيد التنفيذ وممتلكات ومحطات ومعدات

تكدت المجموعة نفقات رأسمالية بقيمة 21.6 مليون درهم خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 (31 مارس 2017: 26.3 مليون درهم) تعود بشكل أساسي لإنشاء محطات تبريد وشبكات توزيع. و قامت المجموعة خلال الفترة بإنشاء مخصصات بقيمة 33.5 مليون درهم لبطئ حركة المخزون الراسمالي و قد تم ادرجها ضمن أرباح و خسائر أخرى في بيان الربح او الخسارة المرحلي الموجز الموحد.

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 (يتبع)**
11 النقد ومعادلات النقد

لأغراض بيان التدفقات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، يشتمل النقد ومعادلات النقد على النقد في الصندوق ولدى البنوك. إن النقد ومعادلات النقد في نهاية فترة التقرير كما هو مبين في بيان التدفقات النقدية المرحلية الموجزة الموحدة، يمكن تسويتها مع البنود ذات العلاقة في بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد كما يلي:

31 مارس 2017 ألف درهم (غير مدقق)	31 ديسمبر 2017 ألف درهم (مدقق)	31 مارس 2018 ألف درهم (غير مدقق)	
244,760	369,053	526,057	أرصدة لدى البنوك ونقد
13,160	49,227	21,451	ودائع بنكية
257,920	418,280	547,508	النقد وما يعادله

فيما يلي التركيز الجغرافي لأرصدة البنوك والنقد والودائع البنكية:

31 مارس 2017 ألف درهم (غير مدقق)	31 ديسمبر 2017 ألف درهم (مدقق)	31 مارس 2018 ألف درهم (غير مدقق)	
241,081	407,492	531,035	داخل الإمارات العربية المتحدة
16,839	10,788	16,473	خارج الإمارات العربية المتحدة
257,920	418,280	547,508	

معاملات غير نقدية في بيان التدفقات النقدية:

- توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين بقيمة 217.2 مليون درهم.
- دفعة مستحقة مقابل الاستحواذ على 50% إضافية من أسهم شركة اس و تي للتبريد المركزي ذ.م.م بقيمة 266.0 مليون درهم.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 (يتبع)

12 الالتزامات والمطلوبات الطارئة

التزامات رأسمالية

بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها في 31 مارس 2018 ولم يتم تكوين مخصص لها بقيمة 142 مليون درهم (31 ديسمبر 2017: 147 مليون درهم).

المطلوبات الطارئة

أصدرت البنوك خطابات ضمان نيابةً عن المجموعة كما يلي:

31 ديسمبر 2017 ألف درهم (مدقق)	31 مارس 2018 ألف درهم (غير مدقق)	
112,588	112,130	ضمانات حسن التنفيذ
673	633	ضمانات مقابل دفعة مقدماً
2,585	2,585	ضمانات مالية
<u>115,846</u>	<u>115,348</u>	

13 معاملات وأرصدة مع جهة ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة، حكومة أبوظبي والدوائر والمؤسسات التابعة لها (المالك لأحد المساهمين الرئيسيين)، الشركات الزميلة، المشاريع المشتركة، المساهم الرئيسي، المدراء وموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة، والمنشآت المسيطر عليها من قبل الشركة، والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو للسيطرة المشتركة أو التي تتأثر بشكل جوهري بهذه الجهات. يتم الموافقة على سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

فيما يلي المعاملات مع جهات ذات علاقة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد:

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 (يتبع)

13 معاملات وأرصدة مع جهة ذات علاقة (يتبع)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2017 (غير مدقق)				فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 (غير مدقق)				
إيرادات أخرى	مصاريف الفوائد	تكاليف التشغيل	إيرادات	إيرادات أخرى	مصاريف الفوائد	تكاليف التشغيل	إيرادات	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	-	24,630	1,215	-	-	24,578	1,239	شركات زميلة
-	-	-	1,202	-	-	-	1,218	مشاريع مشتركة
-	1,825	-	-	-	-	-	-	مساهم رئيسي
-	-	-	25,014	-	-	-	-	شركة زميلة لمساهم رئيسي
-	19,379	23,044	45,446	-	-	-	-	دوائر ومؤسسات تابعة للحكومة

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

في 31 مارس 2018 (غير مدقق)				
أرصدة لدى البنوك	نعم مدينة ودفعات مقدمة	قروض تحمل فائدة	نعم مدينة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	34,973	-	15,445	شركات زميلة
-	-	-	2,798	مشروع مشترك
-	34,973	-	18,243	

في 31 ديسمبر 2017 (مدقق)				
أرصدة لدى البنوك	نعم مدينة ودفعات مقدمة	قروض تحمل فائدة	نعم مدينة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	33,943	-	27,825	شركات زميلة
-	-	-	3,909	مشروع مشترك
-	-	-	25,477	شركة زميلة لمساهم رئيسي
1,607,328	10,039	323,290	5,603	إدارات ومؤسسات حكومية ذات علاقة
1,607,328	43,982	323,290	62,814	

خلال الفترة، استحوذت المجموعة على 50% من أسهم شركة اس و تي للتبريد المركزي ذ.م.ع.، من شريك في مشروع مشترك وأصبحت المنشأة مملوكة بنسبة 100% (إيضاح رقم 7).

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 (يتبع)

13 معاملات وأرصدة مع جهة ذات علاقة (يتبع)

مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين

إن مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين خلال الفترة كانت كما يلي:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2017	2018	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
1,624	1,956	مكافآت قصيرة الأجل
31	56	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
1,655	2,012	
4	5	عدد موظفي الإدارة الرئيسيين

14 الأرباح الموزعة ومكافآت مجلس الإدارة

اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بقيمة 8.5 فلس للسهم الواحد الذي للمساهمين فيما يتعلق بالسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017. وتمت الموافقة على توزيع الأرباح على المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في 7 مارس 2018. تتكون الأرباح من 217.2 مليون درهم إلى المساهمين ، وقد تم دفعها في أبريل 2018.

اقترح أعضاء مجلس الإدارة في عام 2017 توزيع أرباح نقدية بقيمة 6.5 فلس للسهم الواحد الذي يتعلق بكل من المساهمين العاديين وحاملي السندات إلزامية التحويل فيما يتعلق بالسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016. وتمت الموافقة على توزيع الأرباح على المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في 6 مارس 2017.

تتكون الأرباح من 48.0 مليون درهم إلى المساهمين العاديين و 128.5 مليون درهم لحاملي السندات إلزامية التحويل، وقد تم دفعها في أبريل 2017.

بالإضافة إلى ذلك، تمت الموافقة على مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 7.1 مليون درهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 وذلك في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في 7 مارس 2018. تم اعتماد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 7.1 مليون درهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 في اجتماع الجمعية العمومية السنوية السابق المنعقد في 6 مارس 2017.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 (يتبع)

15 التغيرات الموسمية في العمليات التشغيلية

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

16 قياس القيمة العادلة

إنّ القيم العادلة للأصول المالية والإلتزامات المالية للمجموعة كما في 31 مارس 2018 لا تختلف بشكل هام عن القيم العادلة كما في 31 ديسمبر 2017 باستثناء تأثير اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 كما هو موضح في إيضاح 3.2.2.

17 اعتماد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

تم اعتماد إصدار المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 25 أبريل 2018.