

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية

المرحلية الموجزة الموحدة لفترة

التسعة أشهر المنتهية في

30 سبتمبر 2018

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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
23-7	إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ والبيانات المرحلية الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة، الدخل الشامل، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة 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

١٣ نوفمبر ٢٠١٨

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

بيان الربح او الخسارة المرحلي الموجز الموحد
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 (غير مدقق)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاحات	
2017	2018	2017	2018		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
1,049,054	1,090,045	409,812	439,377	5	الإيرادات
(589,627)	(596,535)	(262,898)	(267,148)	5	تكاليف التشغيل
459,427	493,510	146,914	172,229		الربح الإجمالي
(141,040)	(148,218)	(39,865)	(45,739)		مصاريف إدارية ومصاريف أخرى
318,387	345,292	107,049	126,490		الربح التشغيلي
(121,720)	(132,186)	(39,580)	(45,569)		تكاليف التمويل
126	490	53	215		إيرادات التمويل
1,488	36,617	195	2,561		مكاسب و خسائر أخرى
91,021	70,682	28,632	24,718		الحصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
289,302	320,895	96,349	108,415	8&9	ربح الفترة
					عائد إلى:
290,395	319,334	97,715	107,422		حاملي الأسهم للشركة الأم
(1,093)	1,561	(1,366)	993		الحصص غير المسيطرة
289,302	320,895	96,349	108,415		
					ربحية السهم الاساس والمخفضة لحملة الأسهم للشركة الأم (درهم)
0.11	0.12	0.04	0.04	6	

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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 (غير مدقق)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2017	2018	2017	2018	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
289,302	320,895	96,349	108,415	ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر				
<i>البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة:</i>				
				صافي الحركة في القيمة العادلة لمشتقات تحوطات التدفقات النقدية
(16,551)	25,916	(2,349)	5,722	الحصة في تغيرات القيمة العادلة لمشتقات تحوطات التدفقات النقدية في شركة زميلة ومشروع مشترك
(5,229)	16,162	1,026	5,206	فروقات سعر الصرف الناتجة عن تحويل العمليات الأجنبية
(51)	288	(21)	18	
267,471	363,261	95,005	119,361	مجموع الدخل الشامل للفترة
عائد إلى:				
268,564	361,700	96,371	118,368	حاملي الاسهم للشركة الأم
(1,093)	1,561	(1,366)	993	الحصص غير المسيطرة
267,471	363,261	95,005	119,361	

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

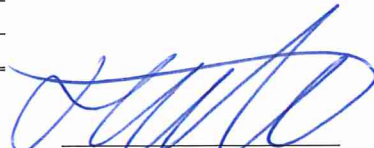
الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.

بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
كما في 30 سبتمبر 2018

31 ديسمبر 2017 (مدقق) ألف درهم	30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) ألف درهم	إيضاحات	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
170,831	183,661	10	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
3,745,386	4,013,926	10	ممتلكات ومحطات ومعدات
27,710	27,710		حساب الشهرة
826,199	579,205	8&9	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
2,715,106	2,658,194	11	إيجارات تمويلية مدينة
7,485,232	7,462,696		
			الأصول المتداولة
32,648	30,711		المخزون
516,819	596,631	17	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً
242,638	247,861	11	إيجارات تمويلية مدينة
418,280	324,150	12	نقد وودائع لأجل
1,210,385	1,199,353		
8,695,617	8,662,049		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	890,429		أرباح محتجزة
(2,780)	(2,492)		احتياطي تحويل العملات الأجنبية
(37,774)	4,304		التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للمشتقات المالية في تحوطات التدفق النقدي
706,920	706,920		احتياطي آخر
4,725,935	4,586,778		حقوق المساهمين المتعلقة بحاملي أسهم الشركة الأم
71,085	66,385		الحصص غير المسيطرة
4,797,020	4,653,163		إجمالي حقوق المساهمين
			الإلتزامات غير المتداولة
128,444	126,359		ذمم دائنة، مستحقات ومخصصات
1,844,622	1,668,644	13	قروض وسلفيات تحمل فائدة
1,089,880	1,058,121	13	ترتيبات تمويل إسلامية
25,976	28,540		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
3,088,922	2,881,664		
			الإلتزامات المتداولة
575,552	738,438	17	ذمم دائنة، مستحقات ومخصصات
164,457	322,639	13	قروض وسلفيات تحمل فائدة
65,292	66,145	13	ترتيبات تمويل إسلامية
4,374	-		الالتزامات بموجب إيجارات تمويلية
809,675	1,127,222		
3,898,597	4,008,886		مجموع الإلتزامات
8,695,617	8,662,049		إجمالي حقوق المساهمين والإلتزامات



ستيفن جون ريدلينجتون
الرئيس المالي



جاسم حسين ثابت
الرئيس التنفيذي



خالد عبدالله القبيسي
رئيس مجلس الإدارة

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

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 (غير مدقق)

		العائد إلى حقوق الملكية للشركة الأم															
		سندات الزامية		التغيرات المتراكمة		احتياطي تحويل		أرباح مخدرة		احتياطي نظامي		أرباح مخدرة		أرباح مخدرة		أرباح مخدرة	
مجموع	الحصص غير المسيطرة	التحويلات - الجزء المدرج في حقوق المساهمين	في القيمة العادلة للمشتقات	احتياطي تحويل	أرباح مخدرة	احتياطي تحويل	أرباح مخدرة	احتياطي نظامي	أرباح مخدرة	احتياطي نظامي	أرباح مخدرة	أرباح مخدرة	أرباح مخدرة	أرباح مخدرة	أرباح مخدرة	أرباح مخدرة	أرباح مخدرة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	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	768,086	1,772,476	(29,551)	(2,715)	888,361	234,092	(2,016)	738,490	الرصيد في 1 يناير 2017 (مدقق)						
289,302	(1,093)	290,395	-	-	-	-	290,395	-	-	-	رصيد الفترة						
(21,831)	-	(21,831)	-	-	(21,780)	(51)	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة						
267,471	(1,093)	268,564	-	-	(21,780)	(51)	290,395	-	-	-	مجموع الدخل/الخسارة الشاملة للفترة						
(48,002)	-	(48,002)	-	-	-	-	(48,002)	-	-	-	أرباح مخددة لحاملي الأسهم المدنين (إيضاح 16)						
(128,508)	-	(128,508)	-	-	-	-	(128,508)	-	-	-	أرباح مخددة لحاملي السندات الإزامية التحويل (إيضاح 16)						
143,397	-	143,397	(61,166)	(1,772,476)	-	-	-	-	-	-	تحويل السندات الزامية التحويل إلى سهم عادية						
(1,950)	(1,950)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	أرباح مخددة إلى حصص غير مسيطرة						
4,670,499	67,825	4,602,674	706,920	-	(51,331)	(2,766)	1,002,246	234,092	(2,016)	2,715,529	الرصيد في 30 سبتمبر 2017 (غير مدقق)						
4,797,020	71,085	4,725,935	706,920	-	(37,774)	(2,780)	1,071,952	274,104	(2,016)	2,715,529	الرصيد في 1 يناير 2018 (مدقق)						
(194,030)	-	(194,030)	-	-	-	-	(194,030)	-	-	-	تأثير التغيير في السياسات المحاسبية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 (إيضاح 8)						
(81,499)	-	(81,499)	-	-	-	-	(81,499)	-	-	-	تأثير التغيير في السياسات المحاسبية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (إيضاح 3.2.2)						
4,521,491	71,085	4,450,406	706,920	-	(37,774)	(2,780)	796,423	274,104	(2,016)	2,715,529	الرصيد في 1 يناير 2018 (معاد بيان)						
320,895	1,561	319,334	-	-	-	-	319,334	-	-	-	رصيد الفترة						
42,366	-	42,366	-	-	42,078	288	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخرى للفترة						
363,261	1,561	361,700	-	-	42,078	288	319,334	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة						
(217,242)	-	(217,242)	-	-	-	-	(217,242)	-	-	-	أرباح مخددة لحاملي الأسهم (إيضاح 16)						
(9,147)	(1,061)	(8,086)	-	-	-	-	(8,086)	-	-	-	تأثير زيادة حقوق الملكية في شركة زيلية						
(5,200)	(5,200)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	أرباح مخددة إلى حصص غير مسيطرة						
4,653,163	66,385	4,586,778	706,920	-	4,304	(2,492)	890,429	274,104	(2,016)	2,715,529	الرصيد في 30 سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 (غير مدقق)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر			
2017	2018		
ألف درهم	ألف درهم	إيضاحات	
289,302	320,895		الأنشطة التشغيلية
104,397	110,852		ربح الفترة
(141,119)	(139,067)	11	تعديلات غير نقدية لتسوية ربح الفترة مع صافي التدفقات النقدية:
(91,021)	(70,682)	8&9	استهلاك ممتلكات ومحطات ومعدات
2,188	2,564		إيرادات بموجب إيجارات تمويلية
(1,488)	(36,617)		الحصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
(126)	(490)		صافي الحركة في مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
121,720	132,186		مكسب آخر
			إيرادات فوائد
			تكاليف تمويل
283,853	319,641		تعديلات رأس المال العامل:
(1,226)	1,937		المخزون
(178,088)	(72,999)		ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً
78,814	94,288		ذمم دائنة، مستحقات ومخصصات
182,925	188,810	11	دفعات إيجار مستلمة
366,278	531,677		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(111,961)	(6,322)	10	الأنشطة الاستثمارية
(83,588)	(68,005)	10	مشتريات ممتلكات ومحطات ومعدات
-	40,289	8	دفعات لأعمال رأسمالية قيد التنفيذ
78,269	11,500	9	إيراد ناتج عن بيع جزء من شركة زميلة
39,708	54,102	8	أرباح موزعة من مشروع مشترك
-	(4,946)		أرباح موزعة من شركات زميلة
-	(88,671)	7	دفعة للاستحواذ على حصة اضافية في شركة تابعة
-	(163,103)	7	صافي التدفقات النقدية من الاستحواذ على شركة تابعة
325	522		سداد قرض لشركة تابعة عند الاستحواذ
			فوائد مستلمة
(77,247)	(224,634)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
119,961	289,428	13	الأنشطة التمويلية
(1,276,730)	(317,904)	13	قروض وسلفيات مستلمة تحمل فائدة
(43,222)	-		تسديد قروض وسلفيات تحمل فائدة
1,220,000	-		قسائم نقدية مسددة لسندات الزامية التحويل
-	(33,721)	13	ترتيبات تمويل إسلامية مستلمة
(5,165)	(4,374)		تسديد ترتيبات تمويل اسلامية
(106,699)	(112,160)		دفعات لالتزامات بموجب عقود إيجارات تمويلية
(19,472)	-		فوائد مدفوعة
(48,002)	(217,242)	16	رسوم ترتيب مدفوعة
(128,508)	-	16	أرباح مدفوعة لحملة الأسهم العادية
(1,950)	(5,200)		أرباح مدفوعة لحاملي السندات الزامية التحويل
			أرباح مدفوعة لحصص غير المسيطرة
(289,787)	(401,173)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(756)	(94,130)		صافي النقص في النقد ومعادلات النقد
389,961	418,280		النقد ومعادلات النقد في 1 يناير
389,205	324,150	12	النقد ومعادلات النقد في 30 سبتمبر

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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. ان 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

2.1 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 3.2.1، 3.2.2 و 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 الأصول 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 إستثمار 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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 (يتبع)

2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

2.1 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 مقدماً
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 28 استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة التي تقدم توضيح بخصوص قياس القيمة العادلة للإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أساس خيار كل إستثمار 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 جوهري 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 متسق 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 و 12 و 13 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 باختبار 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. |

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 (يتبع)

2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

2.3 المعايير المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

تسري على الفترات
السنوية 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.

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.
تأجيل سريان التطبيق إلى
أجل غير مسمى. لا يزال
التطبيق مسموح به.

تتوقع 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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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 (الدريم) بإعتبارها 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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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 تصنيف 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 مطلب علاقة اقتصادية بين البند المتحوط له وإداة التحوط، و "نسبة التحوط" لتكون مماثلة لتلك التي تستخدمها المجموعة لأغراض إدارة المخاطر. يتطلب المعيار الجديد الموازنة 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 التغيير 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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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 و تتم مراجعته من قبل الرئيس المالي و الرئيس التنفيذي للمجموعة و أعضاء مجلس الإدارة على أساس ربع سنوي. غير أن تمويل المجموعة (تكاليف التمويل وإيرادات الفوائد) يدار على مستوى المجموعة ولا توزع على القطاعات التشغيلية.

فترة التسعة أشهر المنتهية 30 سبتمبر 2017 (غير مدقق)				فترة التسعة أشهر المنتهية 30 سبتمبر 2018 (غير مدقق)				
قطاع سلسلة		قطاع سلسلة		قطاع سلسلة		قطاع سلسلة		
الإجمالي	الإستيعادات	المساندة	قطاع المياه المبردة	الإجمالي	الإستيعادات	المساندة	قطاع المياه المبردة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
1,049,054	-	55,541	993,513	1,090,045	-	56,317	1,033,728	الإيرادات
-	(12,046)	12,046	-	-	(17,272)	17,272	-	إيرادات خارجية
1,049,054	(12,046)	67,587	993,513	1,090,045	(17,272)	73,589	1,033,728	إجمالي الإيرادات
(589,627)	6,918	(42,546)	(553,999)	(596,535)	11,889	(45,232)	(563,192)	تكاليف التشغيل
459,427	(5,128)	25,041	439,514	493,510	(5,383)	28,357	470,536	الربح الإجمالي
(141,040)	2,355	(21,618)	(121,777)	(148,218)	2,503	(18,327)	(132,394)	مصاريف إدارية وأخرى
318,387	(2,773)	3,243	317,737	345,292	(2,880)	10,030	338,142	الربح التشغيلي
(121,720)	-	-	-	(132,186)	-	-	-	تكاليف التمويل
126	-	-	-	490	-	-	-	إيرادات التمويل
1,488	-	-	-	36,617	-	-	-	إيرادات أخرى
91,021	-	-	91,021	70,682	-	-	70,682	الحصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
289,302				320,895				ربح الفترة

يتم حذف الإيرادات ما بين القطاعات عند التوحيد.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 (يتبع)

5 المعلومات القطاعية (تتمة)

فيما يلي موجودات ومطلوبات القطاعات

31 ديسمبر 2017				30 سبتمبر 2018				
الإجمالي ألف درهم	غير مخصصة ألف درهم	قطاع سلسلة الأعمال ألف درهم	المياه المبردة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	غير مخصصة ألف درهم	قطاع سلسلة الأعمال ألف درهم	المياه المبردة ألف درهم	
7,820,190	-	160,047	7,660,143	8,070,068	-	135,901	7,934,167	موجودات القطاع
702,318	-	-	702,318	514,579	-	-	514,579	استثمارات في شركات زميلة
123,881	-	-	123,881	64,626	-	-	64,626	استثمارات في مشاريع مشتركة
49,228	49,228	-	-	12,776	12,776	-	-	موجودات غير مخصصة
<u>8,695,617</u>	<u>49,228</u>	<u>160,047</u>	<u>8,486,342</u>	<u>8,662,049</u>	<u>12,776</u>	<u>135,901</u>	<u>8,513,372</u>	إجمالي الموجودات
729,969	-	54,980	674,989	893,337	-	57,255	836,082	مطلوبات القطاع
3,168,624	3,168,624	-	-	3,115,549	3,115,549	-	-	مطلوبات غير مخصصة
<u>3,898,593</u>	<u>3,168,624</u>	<u>54,980</u>	<u>674,989</u>	<u>4,008,886</u>	<u>3,115,549</u>	<u>57,255</u>	<u>836,082</u>	إجمالي المطلوبات

تمثل الموجودات غير المخصصة ودائع مصرفية بقيمة 12.8 مليون درهم (2017: 49.2 مليون درهم)، حيث يتم إدارة هذه الموجودات على أساس جماعي.

تمثل المطلوبات غير المخصصة قروضاً وسلفيات تحمل فائدة بقيمة 1,991.3 مليون درهم (2017: 2,009.1 مليون درهم) ترتيبات تمويل إسلامية بقيمة 1,124.3 مليون درهم (2017: 1,155.2 مليون درهم)، التزامات بموجب إيجارات تمويلية بقيمة لاشيء درهم (2016: 4.4 مليون درهم).

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2017	2018	2017	2018	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
290,395	319,334	97,715	107,422	ربح الفترة العائد لحملة أسهم الشركة الأم في احتساب ربحية السهم الأساس (ألف درهم)
2,713,513	2,713,513	2,713,513	2,713,513	المتوسط المرجح للأسهم (باستثناء أسهم الخزينة) القائمة خلال الفترة (ألف)
0.11	0.12	0.04	0.04	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	نم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً
15,135	نقد وأرصدة لدى البنوك
448,201	
(163,103)	الالتزامات
(34,922)	قروض وسلفيات
(198,025)	نمم دائنة، دفعات مقدمة ومستحقات
250,176	القيمة العادلة لاصافي الاصول المستحوذ عليها
17,873	الشهرة الناتجة عن الاستحواذ (مؤقت) (أ)
268,049	بدل الشراء

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 (يتبع)

7 تجميع الأعمال (يتبع)

ألف درهم

125,088

(71,123)

53,965

القيمة العادلة لحصة الأسهم الحالية بنسبة 50%
ناقص: القيمة المدرجة لحصة الاستثمار الحالية بنسبة 50%
مكسب ناتج عن التقييم العادل للأسهم الحالية

(أ) تستند القيمة العادلة للأصول القابلة للتحديد على توصيلات 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 اكتمال 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 والبالغ قيمتها 71,123 ألف درهم والقيمة العادلة للأسهم الحالية والبالغ قيمتها 125,088 ألف درهم تم ادراجه ضمن مكاسب وخسائر أخرى في بيان الربح او الخسارة المرحلي الموجز الموحد.

ألف درهم

103,806

39,155

125,088

268,049

بدل الشراء المتوجب دفعه نقدا (ب)
ترتيب بدل الشراء المخصوم المؤجل
القيمة العادلة للأسهم الحالية
بدل الشراء

(ب) 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، والذي تم دفعه في 4 أبريل 2018. و تم تصنيف الدفعة ضمن الأنشطة الاستثمارية في بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 (يتبع)

8 استثمارات في شركات زميلة

فيما يلي بيان الحركة في الاستثمار في الشركات الزميلة:

2018 ألف درهم	في 31 ديسمبر 2017 (كما تم بيانه سابقاً) تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 (أ) كما في 1 يناير 2018 (معاد بيانه)
702,318	
(194,030)	
508,288	
57,472	الحصة من أرباح الفترة
(54,102)	أرباح موزعة مستلمة خلال الفترة
(20,958)	القيمة المدرجة للبيع الجزئي في حصة شركة زميلة (ب)
19,275	مكسب ناتج عن بيع جزئي في حصة شركة زميلة (ب)
4,604	الحصة من التغيرات في القيمة العادلة لتحوط الفعال للتدفقات النقدية
390	معاملات بين شركات المجموعة
514,579	في 30 سبتمبر 2018

(أ) قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 اعتباراً من 1 يناير 2018، وقد نتج عن ذلك تعديل قيمة الاستثمار في شركة زميلة نتيجة للتغيير في الاعتراف بإيرادات الشركة الزميلة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 15. تم احتساب التعديلات بأثر رجعي (ايضاح 3.2.1) كما هو مسموح به وفقاً للأحكام الانتقالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15.

(ب) خلال الفترة، قامت شركة تبريد المناطق السعودية؛ شركة زميلة، بادراج مساهم جديد من خلال إصدار أسهم جديدة وشراء جزء من الأسهم الحالية من جميع المساهمين. ونتيجة لذلك، تم تخفيض حصة المجموعة في شركة تبريد المناطق السعودية من 25% إلى 20%. وقد نتج عن هذه الصفقة مكسب بقيمة 13.3 مليون درهم (صافي بعد الضرائب وتكلفة الصفقة) من خلال بيع الاسهم الحالية للمساهم الجديد ومكسب علاوة إصدار بقيمة 19.3 مليون درهم من خلال اصدار أسهم جديدة للمساهم الجديد. تم ادراج المكاسب في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد ضمن مكاسب وخسائر أخرى.

9 الاستثمار في مشاريع مشتركة

فيما يلي حركة الاستثمارات في المشاريع المشتركة:

ألف درهم	في 1 يناير 2018 إلغاء الاعتراف بالاستثمار في المشاريع المشتركة وتسجيله كشركة تابعة (ايضاح 7). حصة من أرباح الفترة أرباح مستلمة خلال الفترة حصة في التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المالية لتحوط التدفقات النقدية الفعال تعديلات للمعاملات الداخلية للمجموعة في 30 سبتمبر 2018
123,881	
(71,123)	
13,600	
(11,500)	
11,558	
(1,790)	
64,626	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 (يتبع)

10 أعمال رأسمالية قيد التنفيذ وممتلكات ومحطات ومعدات

تكبدت المجموعة نفقات رأسمالية بقيمة 99 مليون درهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 (30 سبتمبر 2017: 195.6 مليون درهم) تعود بشكل أساسي لإنشاء محطات تبريد وشبكات توزيع. وقامت المجموعة خلال الفترة بإنشاء مخصصات بقيمة 33.5 مليون درهم للمخزون بطيء الحركة الراسمالي وقد تم ادراجها ضمن أرباح وخسائر أخرى في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد. نتيجةً للتباطؤ الاقتصادي العام، قامت المجموعة بإنشاء مخصصات مؤقتة بقيمة 25.4 مليون درهم لإنخفاض قيمة محطة التبريد في مملكة البحرين، والتي تم ادراجها في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد ضمن أرباح وخسائر أخرى.

11 إيجارات تمويلية مدينة

فيما يلي الحركة على الإيجارات التمويلية المدينة خلال الفترة:

الف درهم	
2,957,744	في 1 يناير
(36,674)	تأثير التغيير في السياسات المحاسبية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9
2,921,070	في 1 يناير 2018 (معاد بيانه)
34,728	الاعتراف المبني بتسجيل الإيجارات التمويلية المدينة الجديدة خلال الفترة (أ)
139,067	إيرادات الإيجارات التمويلية
(188,810)	إيجارات مستلمة
2,906,055	كما في 30 سبتمبر 2018

تم تحليلها في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

الف درهم	
247,861	الموجودات المتداوله
2,658,194	الموجودات غير المتداوله
2,906,055	

(أ) خلال الفترة، قامت الشركة ببناء محطة تبريد جديدة لعميل قائم ووقعت الشركة اتفاقية تبريد مع هذا العميل. قامت الإدارة بإجراء تقييم للاتفاقية لتوفير خدمات التبريد للعميل من خلال المحطة وفقاً لشروط الاتفاقية ومتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ذات الصلة، وخلصت إلى أن الاتفاقية تحتوي على عقد إيجار تمويلي فيما يتعلق بالمحطة وشبكات التوزيع ذات الصلة بحيث تنقل بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المترتبة على ملكية المحطة إلى العميل.

**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 (يتبع)**
12 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:

30 سبتمبر 2017 ألف درهم (غير مدقق)	31 ديسمبر 2017 ألف درهم (مدقق)	30 سبتمبر 2018 ألف درهم (غير مدقق)	
267,000	369,053	311,374	أرصدة لدى البنوك ونقد
122,205	49,227	12,776	ودائع بنكية
389,205	418,280	324,150	النقد وما يعادله

فيما يلي التركيز الجغرافي لأرصدة البنوك والنقد والودائع البنكية:

30 سبتمبر 2017 ألف درهم (غير مدقق)	31 ديسمبر 2017 ألف درهم (مدقق)	30 سبتمبر 2018 ألف درهم (غير مدقق)	
376,160	407,492	311,467	داخل الإمارات العربية المتحدة
13,045	10,788	12,683	خارج الإمارات العربية المتحدة
389,205	418,280	324,150	

13 قروض وسلفيات تحمل فائدة وترتيبات تمويل إسلامية

قامت المجموعة خلال الفترة بسداد 317.9 مليون درهم و 33.7 مليون درهم للقروض والسلفيات التي تحمل فائدة و لترتيبات التمويل الإسلامية على التوالي. و قامت المجموعة بسحب مبلغ 289.5 مليون درهم.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 (يتبع)

14 الالتزامات والمطلوبات الطارئة

الالتزامات رأسمالية

بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها في 30 سبتمبر 2018 ولم يتم تكوين مخصص لها بقيمة 105.6 مليون درهم (31 ديسمبر 2017: 147 مليون درهم).

المطلوبات الطارئة

أصدرت البنوك خطابات ضمان نيابةً عن المجموعة كما يلي:

في 30 سبتمبر 2018 ألف درهم (غير مدقق)	في 31 ديسمبر 2017 ألف درهم (مدقق)	
115,681	112,588	ضمانات حسن التنفيذ
633	673	ضمانات مقابل دفعة مقدماً
-	2,585	ضمانات مالية
116,314	115,846	

15 معاملات وأرصدة مع جهة ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة، 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:

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 (يتبع)

15 معاملات وأرصدة مع جهة ذات علاقة (يتبع)

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017 (غير مدقق)				فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 (غير مدقق)				
إيرادات أخرى ألف درهم	مصاريف الفوائد ألف درهم	تكاليف التشغيل ألف درهم	إيرادات ألف درهم	إيرادات أخرى ألف درهم	مصاريف الفوائد ألف درهم	تكاليف التشغيل ألف درهم	إيرادات ألف درهم	
-	-	74,301	3,599	-	-	75,508	3,740	شركات زميلة
-	-	-	3,899	-	-	-	3,406	مشاريع مشتركة
-	3,456	-	-	-	-	-	-	مساهم رئيسي
-	-	-	99,848	-	-	-	-	شركة زميلة لمساهم رئيسي
-	-	-	-	-	-	-	-	دوائر ومؤسسات تابعة للحكومة
-	55,189	165,513	23,239	-	-	-	-	

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

في 30 سبتمبر 2018 (غير مدقق)				
قروض تحمل فائدة ألف درهم	ذمم دائنة ودفعات مقدمة ألف درهم	أرصدة لدى البنوك ألف درهم	ذمم مدينة ألف درهم	
-	46,593	-	25,854	شركات زميلة
-	-	-	1,922	مشروع مشترك
-	46,593	-	27,776	
في 31 ديسمبر 2017 (مدقق)				
قروض تحمل فائدة ألف درهم	ذمم دائنة ودفعات مقدمة ألف درهم	أرصدة لدى البنوك ألف درهم	ذمم مدينة 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.م، 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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 (يتبع)

15 معاملات وأرصدة مع جهة ذات علاقة (يتبع)

مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين

إن مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين خلال الفترة كانت كما يلي:

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2017	2018	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
5,033	6,038	مكافآت قصيرة الأجل
94	237	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
5,127	6,275	
5	5	عدد موظفي الإدارة الرئيسيين

16 الأرباح الموزعة ومكافآت مجلس الإدارة

اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بقيمة 8.0 فلس للسهم الواحد 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.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 (يتبع)

17 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 اعلى في الصيف نتيجة لارتفاع استهلاك العملاء، مما يؤدي أيضاً إلى زيادة في أرصدة الذمم المدينة التجارية والذمم الدائنة التجارية كما في 30 سبتمبر 2018 مقارنة مع 31 ديسمبر 2018. في حين ان بعض النفقات مثل الاستهلاك، الفائدة ومصاريف التشغيل تكون موزعة بشكل شبه متساوي خلال السنة. ونتيجة للتغيرات الموسمية فان صافي الأرباح المرحلية ليست مؤشر على صافي الربح السنوي.

18 قياس القيمة العادلة

إنّ القيم العادلة للأصول المالية والإلتزامات المالية للمجموعة كما في 30 سبتمبر 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.

19 أحداث لاحقة

قامت المجموعة في أكتوبر 2018 بإعادة تمويل التسهيلات المالية الحالية من خلال إصدار سندات إسلامية جديدة لمدة 7 سنوات (صكوك) بقيمة 500 مليون دولار أمريكي و تم ادراجها في سوق التداول المالي في لندن ومن خلال تسهيل مالي تقليدي جديد بقيمة 250 مليون دولار أمريكي من أحد البنوك المحلية.

20 إستثمار في أبراج القابضة

خلال الفترة وكما في 30 سبتمبر 2018، لم يكن للمجموعة اي علاقات عمل او معاملات مع مجموعة أبراج القابضة أو شركاتها التابعة.

21 إعتتماد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

تم إعتتماد إصدار المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 13 نوفمبر 2018.