

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

تقرير المراجعة والمعلومات المالية
الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في
30 سبتمبر 2020

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

تقرير المراجعة والمعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020

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
21 - 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 ("المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2020، والبيانات الموجزة الموحدة المرحلية للربح أو الخسارة والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والبيانات الموجزة الموحدة المرحلية للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة تعتبر مسؤولة 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 مقارنةً 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 2020

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

برايس ووترهاوس كوبرز، (فرع أبوظبي)، رخصة رقم 1001301
برج القخم، سوق أبوظبي العالمي، الطابق الخامس والعشرون، ص.ب. 45263، أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة
هاتف: +971 (0)2 694 6800، فاكس: +971 (0)2 645 6610، www.pwc.com/me

بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي (غير مدقق)

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر			
2019	2020	2019	2020		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
1,127,916	1,257,945	455,981	547,930	5	الإيرادات
(580,356)	(665,646)	(258,426)	(319,922)	5	تكاليف مباشرة
547,560	592,299	197,555	228,008		إجمالي الربح
(157,140)	(166,246)	(52,197)	(54,490)	5	مصاريف إدارية وأخرى
390,420	426,053	145,358	173,518		الربح التشغيلي
(136,580)	(148,256)	(45,338)	(53,283)	15	تكاليف التمويل
1,772	785	578	112	5	إيرادات التمويل
-	(19,700)	-	-		مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
10,368	67,722	717	(37)	5	أرباح وخسائر أخرى
69,836	57,773	29,616	34,406	5	الحصة من نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، بالصافي
335,816	384,377	130,931	154,716		ربح الفترة
329,109	370,444	129,746	146,146		العائد إلى:
6,707	13,933	1,185	8,570		حملة أسهم الشركة الأم
335,816	384,377	130,931	154,716		حصص غير مسيطرة
0.12	0.14	0.05	0.05	6	ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى حملة أسهم الشركة الأم (درهم)

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من 7 إلى 21 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع
بيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي (غير مدقق)


فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2019	2020	2019	2020	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
335,816	384,377	130,931	154,716	ربح الفترة
				الدخل الشامل الآخر
				ببوء قد يُعاد تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة:
				صافي الحركة في القيمة العادلة لمشتقات
				تحوطات التدفقات النقدية المتعلقة بمقايضات
				أسعار الفائدة
(4,084)	(28,012)	2,216	(5,309)	الحصة في تغيرات القيمة العادلة لمشتقات
				تحوطات التدفقات النقدية المتعلقة بمقايضات
				أسعار الفائدة في شركة زميلة ومشروع
(22,653)	(38,270)	(5,284)	1,819	مشترك
				فروقات سعر الصرف الناتجة عن تحويل
				العمليات الخارجية
223	(4)	9	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
309,302	318,091	127,872	151,226	
				العائد إلى:
				حملة أسهم الشركة الأم
				حصص غير مسيطرة
302,595	304,158	126,687	142,656	
6,707	13,933	1,185	8,570	
309,302	318,091	127,872	151,226	

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من 7 إلى 21 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

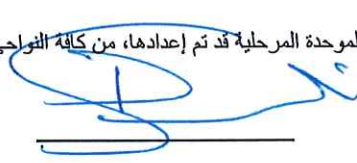
بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي

كما في				
31 ديسمبر 2019 (مدققة) ألف درهم	30 سبتمبر 2020 (غير مدققة) ألف درهم	إيضاحات		
				الموجودات
				موجودات غير متداولة
66,956	281,887	8		أعمال رأسمالية قيد الإنجاز
3,940,360	4,440,620	8		ممتلكات ومنشآت ومعدات
136,267	122,046			موجودات حق الاستخدام
28,527	2,328,944	9		موجودات غير ملموسة
605,708	735,936	10		استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
126,274	-	10		دفعات مقدمة عن الاستثمار في شركة زميلة
2,836,547	2,818,909	11		ذمم الإيجار التمويلي المدينة
7,740,639	10,728,342			
				موجودات متداولة
34,673	44,433			مخزون
593,424	873,253			ذمم مدينة تجارية وأخرى
307,984	318,342	11		ذمم الإيجار التمويلي المدينة
226,902	321,846	12		نقد وما في حكمه
1,162,983	1,557,874			
8,903,622	12,286,216			مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
2,715,529	2,715,529			رأس المال المصدر
(2,016)	(2,016)			أسهم خزينة
358,466	358,466			احتياطي قانوني
1,923,249	2,008,562			أرباح محتجزة
(1,686)	(1,690)			احتياطي تحويل عملات أجنبية
(48,553)	(114,835)			التغيرات المترجمة في القيمة العادلة لمشتقات تحوطات التدفقات النقدية
4,944,989	4,964,016			حقوق الملكية العائدة لحملة أسهم الشركة الأم
70,666	702,369			الحصص غير المسيطرة
5,015,655	5,666,385			مجموع حقوق الملكية
				المطلوبات
				مطلوبات غير متداولة
95,261	93,619			ذمم دائنة تجارية وأخرى
870,477	3,305,996	13		قروض وأوراق نقدية محتملة بالفائدة
1,828,843	1,829,698	14		صكوك غير قابلة للتحويل
247,495	225,080			مطلوبات الإيجار
31,390	34,586			مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
3,073,466	5,488,979			
				مطلوبات متداولة
620,013	788,817			ذمم دائنة تجارية وأخرى
147,234	298,912	13		قروض وسلفيات محتملة بالفائدة
47,254	43,123			مطلوبات الإيجار
814,501	1,130,852			
3,887,967	6,619,831			مجموع المطلوبات
8,903,622	12,286,216			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

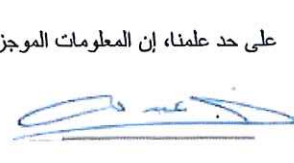
على حد علمنا، إن المعلومات الموجزة الموحدة المرحلية قد تم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 34.



عادل سالم الواحدي
الرئيس المالي التنفيذي



بدر المكي
الرئيس التنفيذي



خالد عبد الله القيسي
رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من 7 إلى 21 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

مجموع حقوق الملكية آلاف درهم	الحصص غير المسيطر آلاف درهم	المجموع آلاف درهم	احتياطي آخر آلاف درهم	العائد إلى ملك الشركة الأم		تغيرات متراكمة في القيمة العادلة للمتطلبات آلاف درهم	تحويلات تحويل عملات أجنبية آلاف درهم	احتياطي تقديري آلاف درهم	أرباح مختارة آلاف درهم	أرباح مختارة آلاف درهم	السهم الخزينة آلاف درهم	رأس المال المصدر آلاف درهم	تأثير التغيرات في السياسة المحاسبية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 الرصيد في 1 يناير 2019 (معد يانه) الرصيد في 1 يناير 2019 (معد يانه) الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة مجموع الدخل الشامل للفترة	الرصيد في 1 يناير 2020 (معدق) تأثير التغيرات في السياسة المحاسبية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 الرصيد في 1 يناير 2019 (معد يانه) الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة مجموع الدخل الشامل للفترة	الرصيد في 30 سبتمبر 2019 (غير معدق) توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة تأثير الملكية الأجنبية في شركة تابعة توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة الرصيد في 30 سبتمبر 2019 (غير معدق)	الرصيد في 1 يناير 2020 (معدق) ربح الفترة الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة مجموع الدخل (الخسارة) الشاملة للفترة	توزيعات أرباح مدفوعة إلى المساهمين (إيضاح 18) تأثير الملكية الأجنبية في شركة تابعة توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة الرصيد في 30 سبتمبر 2020 (غير معدق) توزيعات أرباح مدفوعة إلى المساهمين (إيضاح 18) حصص غير مسيطرة عند الاستملاك على شركة تابعة توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة الرصيد في 30 سبتمبر 2020 (غير معدق)		
				آلاف درهم	آلاف درهم														
4,737,468	67,462	4,670,006	706,920	(2,368)	(20,886)	(2,368)	316,867	955,960	(2,016)	2,715,529	2,715,529	2,715,529	2,715,529	2,715,529	2,715,529	2,715,529	2,715,529		
87,290	-	87,290	-	-	-	-	-	87,290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4,824,758	67,462	4,757,296	706,920	(2,368)	(20,886)	(2,368)	316,867	1,043,250	(2,016)	2,715,529	2,715,529	2,715,529	2,715,529	2,715,529	2,715,529	2,715,529	2,715,529	2,715,529	
335,816	6,707	329,109	-	-	(26,737)	223	-	329,109	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(26,514)	-	(26,514)	-	-	(26,737)	223	-	329,109	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
309,302	6,707	302,595	-	-	(26,737)	223	-	329,109	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(257,975)	-	(257,975)	-	-	-	-	-	(257,975)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(1,482)	(1,656)	174	-	-	-	-	-	174	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(2,414)	(2,414)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4,872,189	70,099	4,802,090	706,920	(2,145)	(47,623)	(2,145)	316,867	1,114,558	(2,016)	2,715,529	2,715,529	2,715,529	2,715,529	2,715,529	2,715,529	2,715,529	2,715,529	2,715,529	
5,015,655	70,666	4,944,989	-	(1,686)	(48,553)	(1,686)	358,466	1,923,249	(2,016)	2,715,529	2,715,529	2,715,529	2,715,529	2,715,529	2,715,529	2,715,529	2,715,529	2,715,529	
384,377	13,933	370,444	-	(4)	(66,282)	(4)	-	370,444	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(66,286)	-	(66,286)	-	(4)	(66,282)	(4)	-	370,444	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
318,091	13,933	304,158	-	(4)	(66,282)	(4)	-	370,444	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(285,131)	-	(285,131)	-	-	-	-	-	(285,131)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
619,953	619,953	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(2,183)	(2,183)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5,666,385	702,369	4,964,016	-	(1,690)	(114,835)	(1,690)	358,466	2,008,562	(2,016)	2,715,529	2,715,529	2,715,529	2,715,529	2,715,529	2,715,529	2,715,529	2,715,529	2,715,529	2,715,529

الإيضاحات المرتبطة المعروضة على الصفحات من 7 إلى 21 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي (غير مدقق)

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر			
2019	2020		
ألف درهم	ألف درهم	إيضاحات	
			الأنشطة التشغيلية
			ربح الفترة
335,816	384,377		تعديلات غير نقدية:
			استهلاك ممتلكات ومنشآت
112,674	124,249		استهلاك موجودات حق الاستخدام
14,757	15,522		إطفاء موجودات غير ملموسة
-	21,813		إيرادات الإيجار التمويلي
(231,806)	(151,365)	5	الحصة من نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، بالصافي
(69,836)	(57,773)		صافي الحركة في مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
1,929	3,196	5	إيرادات التمويل
(1,772)	(785)	15	تكاليف التمويل
136,580	148,256		أرباح وخسائر أخرى
(10,368)	(75,722)		
287,974	411,768		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل:
			مخزون
(3,395)	(7,396)		ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة
(98,624)	(228,651)		ذمم دائنة تجارية وأخرى
111,603	88,127	11	دفعات إيجار مستلمة
276,479	240,368		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
574,037	504,216		
			الأنشطة الاستثمارية
			شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
(7,024)	(9,120)		الدفعات المتعلقة بالأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز
(56,440)	(81,349)		دفعة للاستحواذ على أسهم في شركة تابعة
(1,482)	(2,479,920)		توزيعات أرباح من مشروع مشترك
7,500	2,750		توزيعات أرباح من شركات زميلة
20,727	5,876		فوائد مقبوضة
1,730	362		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(34,989)	(2,561,401)		
			الأنشطة التمويلية
			قروض وأوراق نقدية مستلمة تحمل فائدة
95,000	2,833,089		قروض وأوراق نقدية مدفوعة تحمل فائدة
(174,828)	(251,613)		العناصر الرئيسية لدفعات الإيجار
(39,306)	(39,645)		فوائد مدفوعة
(94,106)	(102,388)	18	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(257,975)	(285,131)		توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(2,414)	(2,183)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من/ (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(473,629)	2,152,129		
			صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
65,419	94,944		النقد وما في حكمه في 1 يناير
248,946	226,902		النقد وما في حكمه في 30 سبتمبر
314,365	321,846	12	

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من 7 إلى 21 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020

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 للشركة في ص. ب. 32444، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

صكوك المجموعة غير القابلة للتحويل وهي مدرجة في بورصة لندن (إيضاح 14).

2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

1-2 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة السارية على فترات المحاسبة التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي أصبحت سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020 في هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية. ولم يكن لتطبيق هذه المعايير المعدلة، باستثناء ما هو مذكور، أي تأثير جوهري على المبالغ المعروضة للفترات الحالية والسابقة.

- تعريف الأهمية النسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 والمعيار المحاسبي الدولي رقم 8 - هذه التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1، "عرض البيانات المالية"، والمعيار المحاسبي الدولي رقم 8، "السياسات المحاسبية والتعديلات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، والتعديلات اللاحقة على المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى: (1) تستخدم تعريفاً ثابتاً للأهمية النسبية في جميع المعايير الدولية للتقارير المالية وإطار المفاهيم للتقارير المالية، (2) توضح تفسير تعريف الأهمية النسبية.
- تعريف النشاط التجاري - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 - يفتح هذا التعديل تعريف النشاط التجاري، وفقاً للتعليقات التي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولية، يُعتقد أن تطبيق الإرشادات الحالية معقد للغاية ويؤدي إلى عدد كبير جداً من المعاملات المؤهلة للتصنيف كاندماجات أعمال. ولا يوجد لها أي أثر على البيانات المالية للمجموعة.
- إصلاح معدل الفائدة المعياري - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 - أعلنت هيئة السلوك المالي في المملكة المتحدة، التي تنظم العرض بين البنوك في لندن (ليبور)، أن الفائدة المعيارية سوف تتوقف بعد عام 2021. وبعد ليبرو هو السلسلة الأكثر شيوعاً لمعدلات الفائدة المعيارية. سوف تؤثر إصلاحات ليبور وتوقع وقف ليبور على إستراتيجية المجموعة الحالية لإدارة المخاطر وربما محاسبة بعض الأدوات المالية. في هذه المرحلة المبكرة، تقوم المجموعة بمناقشة مع الأطراف المقابلة ذات الصلة (البنوك) بشأن الترتيبات المتعلقة بالمعيار الجديد لعقود التحوط الخاصة بهم. تتوقع المجموعة الانتهاء من خطتها في أقرب وقت ممكن عملياً لضمان الانتقال السلس من معدل الليبور إلى المعيار الجديد.

بخلاف ما سبق ذكره، لا توجد أي معايير دولية للتقارير المالية أو تعديلات هامة أخرى كانت سارية لأول مرة للسنة المالية التي بدأت في أو بعد 1 يناير 2020.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 (تابع)

2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تابع)

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.

سارية المفعول على
الفترة التي تبدأ في أو
بعد

المعايير الجديدة والتعديلات الهامة على المعايير السارية على المجموعة:

ينص المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 "عقود التأمين" على قياس مطلوبات التأمين وفقاً لقيمة الوفاء الحالية ويوفر منهجاً موحداً لقياس وعرض جميع عقود التأمين. وُضعت هذه المتطلبات لتحقيق هدف معين وهو المحاسبة القائمة على المبادئ والمتوافقة لعقود التأمين. وسوف يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 4 "عقود التأمين" كما في 1 يناير 2021.

1 يناير 2023

تأجيل تطبيق السريان
إلى أجل غير مسمى. لا
يزال التطبيق مسموحاً
به.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 "البيانات المالية الموحدة" والمعيار المحاسبي الدولي رقم 28 "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة" (2011) بشأن المعالجة المحاسبية لبيع الموجودات أو منحها من مستثمر ما لشركته الزميلة أو مشروعه المشترك.

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتعديلات في المعلومات المالية الموجزة المرحلية للمجموعة في أول فترة يصبح فيها تطبيق هذه المعايير والتعديلات إلزامياً. ويُقيم حالياً تأثير هذه المعايير والتعديلات من جانب الإدارة.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

1-3 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 ب درهم الإمارات العربية المتحدة (الدولار الإماراتي)، وهو العملة الوظيفية للشركة. 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 2019. بالإضافة لذلك، لا تُعد النتائج لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 مؤشراً ضرورياً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2020.

2-3 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 2019، باستثناء اعتماد المعايير الجديدة والمعدلة والسياسة الإضافية لعقود العملاء (موجودات غير الملموسة) بسبب الاعتراف بعقود العملاء عند إنجاز اندماج الأعمال خلال الفترة (إيضاح 7). إن تطبيق التعديلات الجديدة على المعايير المحاسبية لم يكن له أي تأثير جوهري على المعلومات المالية الموجزة المرحلية. تتوافق السياسات المحاسبية الخاصة بالأرقام المقارنة مع تلك المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 (تابع)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2-3 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

1-2-3 عقود العملاء

بالنسبة لعقود العملاء المقتناة جراء اندماج الأعمال، يتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. كان أسلوب التقييم المتبع هو طريقة الكسب الفائض متعددة الفترات. وبعد الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل عقود العملاء بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

يتم الاعتراف بإطفاء عقود العملاء في بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد المرحلي على أساس القسط الثابت على مدار أعمارها الإنتاجية المقدرة. تبلغ مدة الأعمار الإنتاجية المقدرة لعقود العملاء 50 عاماً. تتم مراجعة طرق حساب الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية بتاريخ كل تقرير مع تعديلها عند الضرورة.

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 2019، 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 للموجودات. استخدمت إدارة المجموعة كافة المعلومات المتاحة لتحديد هذه القيمة العادلة عند الاستحواذ الأخير على شركة تابعة (إيضاح 7).

موجودات غير ملموسة شاملة الشهرة

ترجع المجموعة موجوداتها لتقييم الانخفاض في القيمة سنوياً على الأقل. وفي تحديد ما إذا كان ينبغي إدراج خسائر انخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة المرحلي، تضع الإدارة حكماً حول مدى وجود أي بيانات جديرة بالملاحظة تشير إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة وبناءً على ذلك، يتم رصد مخصص للانخفاض في القيمة، كلما اقتضى الأمر، عند تحديد حدث أو حالة خسارة التي تعتبر، استناداً إلى الخبرة السابقة، بمثابة دليل على وجود انخفاض في استرداد التدفقات النقدية.

كوفيد 19

من المتوقع أن تكون 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 لوباء كوفيد-19 على الأعمال والعمليات والتمويلات، وخاصة على استخدام استهلاك المياه المبردة مما يؤثر على إيرادات الاستهلاك.

**إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 (تابع)****4 الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تابع)****كوفيد-19 (تابع)****تخطيط استمرارية الأعمال**

تقوم المجموعة بمراقبة الوضع عن كثب، وقد دشنت المجموعة إجراءات إدارة الأزمة لضمان سلامة وأمن موظفي المجموعة وخدمة العملاء دون انقطاع. تم عمل ترتيبات عمل بديلة ويعمل الموظفون الإداريون حاليًا عن بُعد.

أثر 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. لا يزال تحديد الزيادة في المخاطر صعبًا للغاية في البيئة غير المؤكدة الحالية. ومع ذلك، أجرت الإدارة تقييمات معدلة وتم احتساب مخصص الخسارة الإضافية بقيمة 19.7 مليون درهم في المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية. ستتم إعادة النظر في هذه الافتراضات في كل تاريخ تقرير وفقًا لتطور الوضع وتوافر البيانات مما يسمح بتقدير أفضل.

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 إدارة 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 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 الأرباح أو الخسائر التشغيلية ويقاس بشكل متسق مع الأرباح أو الخسائر التشغيلية في المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للمجموعة.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 (تابع)

5 معلومات القطاعات (تابع)

	فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 (غير مدققة)				فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 (غير مدققة)			
	المجموع آلاف درهم	الخصومات آلاف درهم	سلسلة المسئدة آلاف درهم	المياه المبردة آلاف درهم	المجموع آلاف درهم	الخصومات آلاف درهم	سلسلة المسئدة آلاف درهم	المياه المبردة آلاف درهم
الإيرادات	1,127,916	-	54,863	1,073,053	1,257,945	-	38,871	1,219,074
إيرادات خارجية	-	(21,624)	21,624	-	-	(28,610)	28,610	-
إيرادات بين القطاعات	1,127,916	(21,624)	76,487	1,073,053	1,257,945	(28,610)	67,481	1,219,074
مجموع الإيرادات	(580,356)	12,825	(43,069)	(550,112)	(665,646)	8,813	(35,062)	(639,397)
تكاليف مباشرة	547,560	(8,799)	33,418	522,941	592,299	(19,797)	32,419	579,677
إجمالي الربح	(157,140)	4,501	(21,097)	(140,544)	(166,246)	7,323	(16,949)	(156,620)
مصاريف إدارية وأخرى	390,420	(4,298)	12,321	382,397	426,053	(12,474)	15,470	423,057
الربح التشغيلي	(136,580)	-	(410)	(136,170)	(148,256)	-	(414)	(147,842)
تكاليف التمويل	1,772	-	81	1,691	785	-	47	738
إيرادات التمويل	-	-	-	-	-	-	-	-
مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة	-	-	-	-	-	-	-	-
التجارية	-	-	-	-	(19,700)	-	-	(19,700)
أرباح وخسائر أخرى	10,368	-	-	10,368	67,722	-	-	67,722
الحصة من نتائج الشركات الزميلة	69,836	-	-	69,836	57,773	-	-	57,773
والمشاركات المشتركة	335,816	-	-	-	384,377	-	-	-
ربح الفترة								

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 (تابع)

5 معلومات القطاعات (تابع)

تُحذف الإيرادات والمصاريف بين القطاعات عند التوحيد.

31 ديسمبر 2019			30 سبتمبر 2020		
سلسلة الأعمال			سلسلة الأعمال		
المجموع	المساندة	المياه المبردة	المجموع	المساندة	المياه المبردة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
8,903,622	137,327	8,766,295	12,286,216	127,228	12,158,988
3,887,967	67,079	3,820,888	6,619,831	65,627	6,554,204

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	
2019	2020	2019	2020
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
329,109	370,444	129,746	146,146
2,713,513	2,713,513	2,713,513	2,713,513
0.12	0.14	0.05	0.05

ربح الفترة العائد إلى حملة حقوق الملكية في
الشركة الأم لغرض الربحية الأساسية
والمخفضة (ألف درهم)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم (باستثناء أسهم
الخزينة) المستحقة خلال الفترة (بالآلاف)
(أساسية ومخفضة)

الربحية الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)

7 اندماج الأعمال

في 5 أبريل 2020، استحوذت المجموعة على 80% من أسهم داون تاون ديستريكت كولينج ذ.م.م، شركة تقدم خدمات التبريد في وسط مدينة دبي، من شركة تطوير عقاري مقرها دبي. تم احتساب هذا الاستحواذ وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "تجميع 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 لشركة داون تاون ديستريكت كولينج ذ.م.م كما في تاريخ الاستحواذ:

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 (تابع)

7 اندماج الأعمال (تابع)

ألف درهم	مبلغ الشراء نقد مدفوع
2,479,947	
<u>2,479,947</u>	
	الموجودات
173,820	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز (1)
586,265	ممتلكات ومنشآت ومعدات (شاملة أرض) (1)
2,243,311	موجودات غير ملموسة: عقود العملاء (2)
2,364	مخزون
50,755	ذمم مدينة تجارية وأخرى (3)
27	ارصدة نقدية وبنكية
<u>3,056,542</u>	
	المطلوبات
(35,561)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
<u>(35,561)</u>	
3,020,981	صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها
(619,953)	ناقصاً: الحصاص غير المسيطرة
78,919	الشهرة الناشئة عن الاستحواذ (4)
<u>2,479,947</u>	صافي الموجودات المستحوذ عليها

- (1) يتم تسجيل أعمال رأسمالية قيد الإنجاز والممتلكات والمنشآت والمعدات بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويشمل ذلك 54 مليون درهم قيمة أرض.
- (2) يتم تسجيل عقود العملاء بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. يمثل هذا التدفقات النقدية المتوقعة من اتفاقيات خدمات التبريد لدى شركة داون تاون ديستريكت كولنج ذ.م.م المخصصة بمعدل المتوسط المرجح لتكلفة رأس مال للمجموعة بالإضافة إلى علاوة المخاطر المحددة. إن أسلوب التقييم المتبع هو طريقة الكسب الفائض متعددة الفترات. يتم إطفاء عقود العملاء على مدار 50 عاماً، والتي تمثل العمر الإنتاجي المتبقي المقدر.
- (3) بلغت القيمة العادلة والمبلغ التعاقدى الإجمالي للذمم المدينة التجارية المستحوذ عليها 50.8 مليون درهم، مع عدم احتساب مخصص خسارة عند الاستحواذ.
- (4) تمثل الشهرة المزاي المتوقعة من دمج العمليات والموجودات غير الملموسة غير المؤهلة للاعتراف المنفصل.

الإيرادات وحصاص الأرباح:

ساهمت عملية الاستحواذ في تحقيق إيرادات بقيمة 180.3 مليون درهم وصافي أرباح بقيمة 56.1 مليون درهم للمجموعة للفترة من 5 أبريل 2020 إلى 30 سبتمبر 2020.

فيما لو حدث الاستحواذ في 1 يناير 2020، لكانت الإيرادات والأرباح الأولية الموحدة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020 بمقدار 233.9 مليون درهم و67.0 مليون درهم على التوالي.

بلغت تكاليف عملية الاستحواذ مبلغ 8 مليون درهم و تم إدراجها ضمن ضمن "أرباح وخسائر أخرى" في بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 (تابع)

8 أعمال رأسمالية قيد الإنجاز و ممتلكات ومنشآت ومعدات

أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

تكبدت المجموعة نفقات رأسمالية بقيمة 70.2 مليون درهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 (30 سبتمبر 2019: 67 مليون درهم) تعود بشكل أساسي لإنشاء محطات تبريد مميزة وشبكات توزيع. أيضًا ، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 ، خصصت المجموعة مبلغ 6 ملايين درهم إماراتي يتعلق بتكاليف التطوير والتي يتم تسجيلها ضمن "أرباح وخسائر أخرى" في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد.

ممتلكات ومنشآت ومعدات

في 31 ديسمبر 2019 ألف درهم (مدققة)	في 30 سبتمبر 2020 ألف درهم (غير مدققة)	في 1 يناير إضافات استحواذ من خلال اندماجات ، صافي (إيضاح 7) تحويل من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز تحويل إلى عقود الإيجار التمويلي استهلاك ممتلكات ومنشآت
4,051,993	3,940,360	
13,005	9,120	
-	586,265	
54,234	29,124	
(28,758)	-	
(150,114)	(124,249)	
<u>3,940,360</u>	<u>4,440,620</u>	

9 موجودات غير ملموسة

ألف درهم (غير مدققة) المجموع	ألف درهم (غير مدققة) عقود العملاء	ألف درهم (غير مدققة) الشهرة	في 1 يناير 2020 استحواذ على شركة تابعة (إيضاح 7) الإطفاء المحمل للفترة في 30 سبتمبر 2020
28,527	-	28,527	
2,322,230	2,243,311	78,919	
(21,813)	(21,813)	-	
<u>2,328,944</u>	<u>2,221,498</u>	<u>107,446</u>	

لدى عقود العملاء عمر إنتاجي محدد يبلغ 50 عامًا ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 (تابع)

10 استثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

في 31 ديسمبر 2019 ألف درهم (مدققة)	في 30 سبتمبر 2020 ألف درهم (غير مدققة)	
579,280	605,708	في 1 يناير
99,127	57,773	الحصة من النتائج (إيضاح 5)
-	126,274	إضافات (1)
(44,225)	(8,626)	توزيعات أرباح مقبوضة
(19,418)	(38,270)	الحصة من التغييرات في القيمة العادلة الناشئة من التحولات الفعالة
(9,056)	(6,923)	التدفقات النقدية
605,708	735,936	تعديلات لمعاملات بين شركات المجموعة

(1) خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019، عند الانتهاء من الموافقات التنظيمية، سجلت المجموعة شراء نسبة 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 28% إلى 28% في 2020.

11 ذمم الإيجار التمويلي المدينة

فيما يلي الحركة في ذمم الإيجار التمويلي المدينة خلال الفترة:

في 31 ديسمبر 2019 ألف درهم (مدققة)	في 30 سبتمبر 2020 ألف درهم (غير مدققة)	
2,869,966	3,144,531	في 1 يناير
171,642	-	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16
3,041,608	3,144,531	في 1 يناير (معاد بيانه)
163,783	-	الاعتراف المبني بذمم عقود الإيجار المدينة الجديدة خلال الفترة
208,120	176,425	إيرادات الإيجار التمويلي
(323,029)	(240,368)	دفعات إيجار مستلمة
54,049	(25,061)	ربط مؤشر أسعار المستهلك - دفعات الإيجار المتغيرة
-	81,724	تعديل عقد الإيجار التمويلي القائم (1)
3,144,531	3,137,251	

(1) خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019، قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية معدلة مع أحد العملاء لتحديث شروط التسعير ومدتها. يعد هذا التعديل تعديلاً جوهرياً ونتج عنه إطفاء الذمم المدينة القائمة من الإيجار التمويلي بمبلغ 1,238,587 ألف درهم والاعتراف بذمم مدينة جديدة من الإيجار التمويلي بمبلغ 1,320,311 ألف درهم. يتم تسجيل الفرق الناتج البالغ 81,724 ألف درهم كربح من التعديل من قبل المجموعة تحت بند "أرباح وخسائر أخرى" في بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد المرحلي.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 (تابع)

11 ذمم الإيجار التمويلي المدينة (تابع)

حُصصت الذمم المدينة للإيجار التمويلي في بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي على النحو التالي:

في 31 ديسمبر 2019 ألف درهم (مدققة) في 31 ديسمبر	في 30 سبتمبر 2020 ألف درهم (غير مدققة) في 30 سبتمبر	متداولة غير متداولة
307,984	318,342	
2,836,547	2,818,909	
<u>3,144,531</u>	<u>3,137,251</u>	

12 النقد 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 للبنود ذات الصلة في بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي على النحو التالي:

30 سبتمبر 2019 ألف درهم (غير مدققة)	31 ديسمبر 2019 ألف درهم (مدققة)	30 سبتمبر 2020 ألف درهم (غير مدققة)	أرصدة بنكية ونقدية ودائع بنكية النقد وما في حكمه
127,838	120,646	220,220	
186,527	106,256	101,626	
<u>314,365</u>	<u>226,902</u>	<u>321,846</u>	

التركيز الجغرافي للنقد وما في حكمه كالتالي:

30 سبتمبر 2019 ألف درهم (غير مدققة)	31 ديسمبر 2019 ألف درهم (مدققة)	30 سبتمبر 2020 ألف درهم (غير مدققة)	داخل الإمارات العربية المتحدة خارج الإمارات العربية المتحدة
278,903	196,436	292,651	
35,462	30,466	29,195	
<u>314,365</u>	<u>226,902</u>	<u>321,846</u>	

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 (تابع)

13 قروض وسلفيات محملة بالفائدة

31 ديسمبر 2019 الف درهم (مدققة)	30 سبتمبر 2020 الف درهم (غير مدققة)	معدل الفائدة الفعلي %	
714,676	802,508	إيبور + هامش	قرض لأجل 1 (1)
67,311	66,476	5.25%	قرض لأجل 2 (2)
166,114	156,947	إيبور + هامش	قرض لأجل 3 (3)
69,610	67,721	إيبور + هامش	قرض لأجل 4 (4)
-	2,511,256	إيبور + هامش	قرض لأجل 5 (5)
<u>1,017,711</u>	<u>3,604,908</u>		

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

31 ديسمبر 2019 الف درهم (مدققة)	30 سبتمبر 2020 الف درهم (غير مدققة)	
147,234	298,912	الجزء المتداول
870,477	3,305,996	الجزء غير المتداول
<u>1,017,711</u>	<u>3,604,908</u>	

(1) قرض لأجل 1

تسهيل بقيمة 918 مليون درهم (250 مليون دولار) أمريكي من البنوك المحلية. يحمل التسهيل معدل فائدة إيبور بالإضافة إلى هامش الربح، مستحق الدفع نقدًا على أساس ربع سنوي. يستحق التسهيل التسديد على 10 أقساط نصف سنوية ثابتة تبدأ بدفعة كبيرة بقيمة 30% في 1 نوفمبر 2023.

إن القرض لأجل 1 هو تسهيل غير مضمون، ويتساوى في تصنيفه مع جميع المطلوبات الأخرى غير المضمونة وغير المساندة للمجموعة.

لدى المجموعة أيضًا تسهيل متجدد بقيمة 590 مليون درهم يتم استخدامه في شكل سحب نقدية. يحمل التسهيل المتجدد معدل فائدة إيبور بالإضافة إلى هامش ربح ويستحق السداد في 31 ديسمبر 2023. كما في 30 سبتمبر 2020، قامت المجموعة بسحب 150 مليون درهم من التسهيل المتجدد. هذا التسهيل غير مضمون.

(2) قرض لأجل 2

يرتبط القرض لأجل 2 بإحدى الشركات التابعة ويمثل اقتراضاً من بنك تجاري محلي. هذا التسهيل مضمون مقابل الذمم المدينة والرهن التجاري على الممتلكات والمنشآت والمعدات (المنشآت والألات). يسدّد القرض على أقساط ربع سنوية ويستحق السداد في 2028 ويحمل فائدة ثابتة بنسبة 5.25% سنويًا (ديسمبر 2019: 5.25% سنويًا).

(3) قرض لأجل 3

تم الحصول على تسهيل بمبلغ 192.5 مليون درهم لتمويل بناء محطة جديدة. يحمل هذا التسهيل معدل فائدة إيبور بالإضافة إلى هامش، ويستحق السداد نقدًا على أساس ربع سنوي ومضمون مقابل المحطة التي تم الحصول على التسهيل لأجلها. يستحق التسهيل التسديد على 23 قسط نصف سنوي اعتباراً من مارس 2017 مع دفعة واحدة بمبلغ 48.1 مليون درهم في مارس 2028.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرورية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 (تابع)

13 قروض وسلفيات محملة بالفائدة (تابع)

(4) قرض لأجل 4

تم الحصول على تسهيل بمبلغ 77.9 مليون درهم لتمويل الاستحواذ على محطة جديدة. يحمل هذا التسهيل معدل فائدة إيبور بالإضافة إلى هامش، ويستحق السداد نقداً على أساس ربع سنوي ومضمون مقابل المحطة التي تم الحصول على التسهيل لأجلها. يستحق التسهيل التسديد على 60 قسط ربع سنوي على أن يستحق آخر قسط في 30 يونيو 2031.

(5) قرض لأجل 5

خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020، حصلت المجموعة على تسهيلات مجمعة بقيمة 2,541 مليون درهم (692 مليون دولار أمريكي) من بنك دولي لتمويل الاستحواذ على شركة تابعة. يحمل التسهيل معدل فائدة ليبور بالإضافة إلى هامش ربح، ويستحق سداد الفائدة نقداً على أساس مرن على النحو المتفق عليه مع البنك في كل فترة إعادة تسعير الفائدة. هذا التسهيل واجب السداد على دفعة واحدة بنسبة 100% في مارس 2025.

إن القرض لأجل 5 تسهيل غير مضمون، ويتساوى في تصنيفه مع جميع المطلوبات الأخرى غير المضمونة وغير المساندة للمجموعة.

امتثلت المجموعة لجميع التعهدات المالية المعمول بها خلال فترة التقرير.

14 صكوك غير قابلة للتحويل

في 2018، أصدرت المجموعة سندات إسلامية على درجة الاستثمار (الصكوك) لمدة 7 سنوات تبلغ قيمتها 1,836 مليون درهم (500 مليون دولار أمريكي) مدرجة في بورصة لندن. وتحمل السندات معدل ربح بنسبة 5.5% يسدّد بشكل نصف سنوي. تُسدد السندات في 31 أكتوبر 2025.

وتُدرج الصكوك بالصافي بعد الخصم وتكاليف المعاملات المتكبدة فيما يتعلق بترتيبات الصكوك، والتي تبلغ قيمتها 7.3 مليون درهم، والتي تطفأ في بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي على مدار فترة سداد الصكوك باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

15 تكاليف التمويل

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2019	2020
ألف درهم	ألف درهم
123,561	136,458
13,019	11,798
136,580	148,256

تشتمل الفائدة المحملة على بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي على ما يلي:
الفائدة على القروض التي تحمل الفائدة والصكوك والإطفاء والتكاليف الأخرى
الزيادة في المطلوبات الإيجار

16 التزامات ومطلوبات طارئة

الالتزامات الرأسمالية

بلغت المصروفات الرأسمالية المعتمدة والمتعاقد عليها ولم يتم تكوين مخصص لها في 30 سبتمبر 2020 مبلغ 233.4 مليون درهم (31 ديسمبر 2019: 148 مليون درهم) فيما يتعلق بالأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز (إيضاح 8).

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 (تابع)

16 التزامات ومطلوبات طارئة (تابع)

المطلوبات الطارئة

في 31 ديسمبر 2019 ألف درهم (مدققة)	في 30 سبتمبر 2020 ألف درهم (غير مدققة)	
100,257	100,011	كفالات حسن تنفيذ
633	633	كفالات دفعات مقدمة
50	50	ضمانات مالية
<u>100,940</u>	<u>100,694</u>	

اندماج الأعمال

في ديسمبر 2019، وقعت المجموعة اتفاقية شراء أسهم مع شركة أبوظبي لطاقة المستقبل ش.م.ع. - مصدر للاستحواذ على نسبة 100% من أسهم مدينة مصدر المحدودة للتبريد بقيمة 110 مليون درهم. تخضع المعاملة للإلغاء من الاتفاقات الطرفية الأخرى والموافقة من جهات الحكومة المحلية ونقل التراخيص المختلفة وما إلى ذلك، وبالتالي سيتم تسجيلها في المستقبل بمجرد استيفاء جميع الشروط.

17 معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

يمثل الأطراف ذات العلاقة 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 2019 (غير مدققة)		30 سبتمبر 2020 (غير مدققة)	
الإيرادات	تكاليف مباشرة	الإيرادات	تكاليف مباشرة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
44,777	3,814	46,343	8,478
-	3,607	-	3,691

الشركات الزميلة

المشاريع المشتركة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 (تابع)

17 معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

30 سبتمبر 2020 (غير مدققة)	
ذمم مدينة تجارية وأخرى ألف درهم	ذمم دائنة تجارية وأخرى ألف درهم
10,131	35,633
2,026	-
80,743	-
<u>92,900</u>	<u>35,633</u>

الشركات الزميلة
المشارك المشتركة
مساهمي الحصص غير المسيطرة

31 ديسمبر 2019 (مدققة)	
ذمم مدينة تجارية وأخرى ألف درهم	ذمم دائنة تجارية وأخرى ألف درهم
16,787	44,057
2,034	-
1,664	-
<u>20,485</u>	<u>44,057</u>

الشركات الزميلة
المشارك المشتركة
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	
2019 ألف درهم (غير مدققة)	2020 ألف درهم (غير مدققة)
6,667	6,511
181	129
<u>6,848</u>	<u>6,640</u>
5	5

منافع قصيرة الأجل
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

عدد كبار موظفي الإدارة

**إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 (تابع)****18 توزيعات الأرباح ومكافآت مجلس الإدارة**

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. بلغت توزيعات الأرباح 285.1 مليون درهم وسُددت في أبريل 2020.

في 2019، اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية تبلغ 9.5 فلس لكل سهم للمساهمين فيما يتعلق بالسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018. اعتمد المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في 6 مارس 2019 توزيعات الأرباح. بلغت توزيعات الأرباح 257.9 مليون درهم وسُددت في أبريل 2019.

علاوة على ذلك، أُعتمدت مكافأة مجلس الإدارة بقيمة 7.1 مليون درهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 في الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في 15 مارس 2020. وأُعتمدت مكافأة مجلس الإدارة بقيمة 7.1 مليون درهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 في الجمعية العمومية السنوية السابقة المنعقدة في 6 مارس 2019.

19 التغيرات الموسمية في العمليات التشغيلية

تختلف النتائج المرحلية بسبب الطلبات الموسمية على المياه المبردة وذلك تماثيا 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 ليست مؤشراً على صافي الربح السنوي.

20 قياس القيمة العادلة

لم تكن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في 30 سبتمبر 2020 مختلفة بشكل كبير عن قيمها العادلة كما في 31 ديسمبر 2019.

21 حدث لاحق

في أكتوبر 2020، وبعد موافقة المساهمين، أصدرت المجموعة سندات تقليدية جديدة مدتها 7 سنوات بقيمة 500 مليون دولار أمريكي (1,836 مليون درهم) مدرجة في بورصة لندن. تحمل هذه السندات معدل قسيمة بقيمة 2.5% سنوياً.

22 اعتماد المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

اعتمد مجلس الإدارة إصدار المعلومات المالية الموجزة المرحلية للمجموعة بقراره المؤرخ في 11 نوفمبر 2020.