

الشركة الوطنية للتبريد المركزي
ش.م.ع

تقرير المراجعة والبيانات المالية
المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
31 مارس 2019

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

تقرير المراجعة والبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019

الصفحات

1	تقرير المراجعة والبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
2	بيان الربح أو 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
7-22	إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة



تقرير المراجعة والبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لمجلس إدارة الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي الموجز المرفق للشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة")، كما في 31 مارس 2019 والبيانات المرحلية الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في نفس التاريخ وغيرها من الإيضاحات. وتحمل الإدارة مسؤولية إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 34، "التقارير المالية المرحلية". تتمثل مسؤوليتنا في وضع استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية لعمليات المراجعة رقم 2410، "مراجعة البيانات المالية المرحلية المنفذة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة البيانات المالية المرحلية إجراء الاستفسارات، بشكل رئيسي عبر الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات المراجعة. يُعد نطاق المراجعة في الأساس نطاق محدود مقارنة بنطاق عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يبينها التدقيق. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يتبين لنا ما يدعونا للاعتقاد بأن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة لم تُعد، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية".

أمور أخرى

إن البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 والمعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة الموحدة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018، على التوالي، من قبل مدقق حسابات آخر، الذي أبدى في كل من تقريريه المؤرخين في 30 يناير 2019 و 25 أبريل 2018، رأياً تدقيقياً غير متحفظ واستنتاج مراجعة غير متحفظ، على التوالي.

برايس ووترهاوس كوبرز

..... ٢٠١٩

رامى سرحان

مدقق حسابات مسجل برقم 1152

أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد (غير مدقق)

لفترة الثلاث أشهر المنتهية في 31 مارس			
2018	2019		
000 درهم إماراتي	000 درهم إماراتي	الإيضاحات	
274,421	296,769	5	الإيرادات
(128,726)	(133,035)	5	تكاليف التشغيل
145,695	161,734		إجمالي الربح
(49,130)	(52,130)	5	مصاريف إدارية ومصاريف أخرى
96,565	109,604		الربح التشغيلي
(40,655)	(45,409)	14	تكاليف التمويل
145	778	5	إيرادات التمويل
314	265	5	الأرباح والخسائر الأخرى
21,764	15,544	5	الحصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
78,133	80,782		ربح الفترة
			عائد إلى:
77,743	80,033		حاملي أسهم الشركة الأم
390	749		حقوق الملكية غير المسيطرة
78,133	80,782		
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة لحاملي أسهم الشركة الأم
0.03	0.03	6	(بالدرهم الإماراتي)

تشكل الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 7 إلى 22 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد (غير مدقق)

لفترة الثلاث أشهر المنتهية في 31 مارس		
2018	2019	
000 درهم إماراتي	000 درهم إماراتي	
78,133	80,782	ربح الفترة
		الدخل الشامل الآخر:
		البنود التي قد يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة:
12,255	(2,536)	صافي الحركة في القيمة العادلة لمشتقات تحوطات التدفقات النقدية
8,369	(7,092)	الحصة في تغيرات القيمة العادلة لمشتقات تحوطات التدفقات المالية في الشركات الزميلة
270	(48)	والمشاريع المشتركة
		فروقات سعر الصرف الناتجة عن تحويل العمليات الأجنبية
20,894	(9,676)	إجمالي الدخل/(الخسارة) الشامل للفترة
99,027	71,106	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
		عائد إلى:
98,637	70,357	حاملي أسهم الشركة الأم
390	749	حقوق الملكية غير المسيطرة
99,027	71,106	

تشكل الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 7 إلى 22 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد

كما في			
31 ديسمبر 2018 (مدقق) 000 درهم إماراتي	31 مارس 2019 (غير مدقق) 000 درهم إماراتي	الإيضاحات	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
104,270	114,658	7	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
4,051,993	4,015,285		ممتلكات ومحطات ومعدات
-	216,488	8	أصل حق الاستخدام
28,527	28,527		حساب الشهرة
579,280	585,649		استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
2,625,050	2,722,180	9	إيجارات تمويلية مدنية
7,289,120	7,682,787		
			الأصول المتداولة
32,806	32,080		المخزون
568,482	470,296		الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى
244,916	305,067	9	إيجارات تمويلية مدنية
248,946	433,536	11	النقد والأرصدة المصرفية
1,095,150	1,240,979		
8,484,270	8,923,766		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
2,715,529	2,715,529		رأس المال المصدر
(2,016)	(2,016)		أسهم الخزينة
316,867	316,867		الإحتياطي النظامي
955,960	865,308		الأرباح المحتجزة
(2,368)	(2,416)		إحتياطي تحويل العملات الأجنبية
(20,886)	(30,514)		التغيرات المترجمة في القيمة العادلة للمشتقات المالية في تحوطات التدفق النقدي
706,920	706,920		إحتياطي آخر
4,670,006	4,569,678		حقوق الملكية المتعلقة بحاملي أسهم الشركة الأم
67,462	67,611		حقوق الملكية غير المسيطرة
4,737,468	4,637,289		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
102,917	99,857		الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى
1,016,526	1,006,571	12	قروض وسلفيات تحمل فائدة
1,828,794	1,828,957	15	صكوك غير القابلة للتحويل
-	252,675	10	التزامات الإيجار
29,255	29,870		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
2,977,492	3,217,930		
			الإلتزامات المتداولة
625,645	876,780		الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى
143,665	146,760	12	قروض وسلفيات تحمل فائدة
-	45,007	10	التزامات الإيجار
769,310	1,068,547		
3,746,802	4,286,477		إجمالي الإلتزامات
8,484,270	8,923,766		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

ستيفن جون ريدلينجتون
الرئيس المالي

بدر الملكي
الرئيس التنفيذي

خالد عبدالله القبيسي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 7 إلى 22 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان التغييرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد

حقوق الملكية غير المسيطرة		حقوق المسطرة		الإجمالي		حقوق المسطرة		الإجمالي		حقوق المسطرة		الإجمالي		حقوق المسطرة		الإجمالي	
000 درهم	إماراتي	000 درهم	إماراتي	000 درهم	إماراتي	000 درهم	إماراتي	000 درهم	إماراتي	000 درهم	إماراتي	000 درهم	إماراتي	000 درهم	إماراتي	000 درهم	إماراتي
4,797,020	71,085	-	706,920	4,725,935	706,920	(37,774)	(2,780)	1,071,952	274,104	2,715,529	(2,016)	274,104	2,715,529	-	-	-	-
(194,030)	-	-	-	(194,030)	-	-	-	(194,030)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(81,499)	-	-	-	(81,499)	-	-	-	(81,499)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4,521,491	71,085	-	706,920	4,450,406	706,920	(37,774)	(2,780)	796,423	274,104	2,715,529	(2,016)	274,104	2,715,529	-	-	-	-
78,133	390	-	-	77,743	-	-	-	77,743	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20,894	-	-	-	20,894	-	20,624	270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
99,027	390	-	-	98,637	-	20,624	270	77,743	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(217,242)	-	-	-	(217,242)	-	-	-	(217,242)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(9,148)	(932)	-	-	(8,216)	-	-	-	(8,216)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4,394,128	70,543	-	706,920	4,323,585	706,920	(17,150)	(2,510)	648,708	274,104	2,715,529	(2,016)	274,104	2,715,529	-	-	-	-
4,737,468	67,462	-	706,920	4,670,006	706,920	(20,886)	(2,368)	955,960	316,867	2,715,529	(2,016)	316,867	2,715,529	-	-	-	-
87,290	-	-	-	87,290	-	-	-	87,290	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4,824,758	67,462	-	706,920	4,757,296	706,920	(20,886)	(2,368)	1,043,250	316,867	2,715,529	(2,016)	316,867	2,715,529	-	-	-	-
80,782	749	-	-	80,033	-	(9,628)	(48)	80,033	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(9,676)	-	-	-	(9,676)	-	(9,628)	(48)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
71,106	749	-	-	70,357	-	(9,628)	(48)	80,033	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(258,575)	(600)	-	-	(257,975)	-	-	-	(257,975)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4,637,289	67,611	-	706,920	4,569,678	706,920	(30,514)	(2,416)	865,308	316,867	2,715,529	(2,016)	316,867	2,715,529	-	-	-	-

تتضمن الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 7 إلى 22 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد (غير مدقق)

لفترة الثلاث أشهر المنتهية في 31 مارس

2018 2019

الإيضاحات 000 درهم إماراتي 000 درهم إماراتي

78,133	80,782		الأنشطة التشغيلية
			ربح الفترة
			تعديلات غير النقدية لتسوية ربح الفترة مع صافي التدفقات النقدية:
35,434	46,223		استهلاك ممتلكات ومحطات ومعدات
(46,202)	(76,654)	9	إيرادات الإيجارات التمويلية
(21,764)	(15,544)	5	الحصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
884	615		صافي الحركة في مكافآت نهاية الخدمة للموظفين الفوائد
(145)	(778)	5	إيرادات التمويل
40,655	45,409	14	تكاليف التمويل
(314)	(265)	5	الأرباح والخسائر الأخرى
86,681	79,788		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
			تعديلات رأس المال العامل:
2,425	726		المخزون
18,810	98,181		الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى
427	(31,550)		الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى
62,721	91,015		دفعات إيجار مستلمة
171,064	238,160		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(6,322)	(2,537)		مشتريات ممتلكات ومحطات ومعدات
(18,897)	(14,149)		دفعات أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
12,513	-		توزيعات الأرباح من شركات زميلة
(4,946)	-		دفعة للاستحواذ على حصة إضافية في شركة تابعة
15,135	-		صافي التدفق النقدي من الاستحواذ من شركة تابعة
-	783		فوائد مستلمة
(2,517)	(15,903)		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
4,802	-		القروض والسلفيات المستلمة والتي تحمل فائدة
(5,405)	(6,724)		القروض والسلفيات المسددة والتي تحمل فائدة
-	(14,333)		العناصر الأساسية لدفعات التزامات الإيجار
(1,848)	-		دفعة للالتزامات بموجب عقود إيجارات تمويلية
(36,868)	(16,010)		فوائد مدفوعة
-	(600)		أرباح موزعة ومدفوعة لحقوق الملكية غير المسيطرة
(39,319)	(37,667)		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
129,228	184,590		صافي الزيادة في النقد وما يعادله
418,280	248,946		النقد وما يعادله في 1 يناير
547,508	433,536	11	النقد وما يعادله في 31 مارس

أفصح عن المعاملات غير النقدية في الإيضاح 11.

تشكل الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 7 إلى 22 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019

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 للأوراق المالية. وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة والشركات التابعة لها ("المجموعة") في توزيع المياه المبردة، وتشغيل المحطات وصيانتها، وبناء شبكات ثانوية، وتصنيع الأنابيب العازلة، وتقديم خدمات الاستشارات في التصميم والإشراف.

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

صكوك المجموعة غير القابلة للتحويل مدرجة في بورصة لندن (إيضاح 13).

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

2 تطبيق المعايير الدولية الجديدة والمعدلة لإعداد التقارير المالية ("IFRS")

2.1 المعايير الدولية الجديدة والمعدلة لإعداد التقارير المالية السارية على فترات المحاسبة التي تبدأ في 1 يناير 2019 أو بعده

طبقت المعايير الدولية الجديدة والمعدلة لإعداد التقارير المالية التالية والتي أصبحت سارية للفترة السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2019 أو بعد ذلك في البيانات المالية المرحلة الموجزة الموحدة.

وطبقت المجموعة للمرة الأولى، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 "عقود الإيجار"، والذي يجب تطبيقه بأثر رجعي مع إجراء التعديلات في الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية بدءاً من السنة الأولى للتطبيق. ووفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم 34، فقد أفصح عن طبيعة وأثر هذه التغييرات في الإيضاحين 9 و 10 حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

وفي الفترة الحالية، طبقت المجموعة أيضاً التعديلات التالية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة من قبل مجلس المعايير المحاسبية الدولية والتي تصبح فعالة بشكل إلزامي للفترة المحاسبية التي تبدأ في 1 يناير 2019 أو بعده. لم يكن لتطبيق هذه التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أي أثر جوهري على المبالغ المُبلَّغ عنها للفترة الحالية والسابقة ولكنها قد تؤثر على المعاملات المحاسبية أو الترتيبات المستقبلية للمجموعة.

- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" المتعلقة بخصائص الدفع المبكر مع التعويضات السلبية. ويُجري هذا التعديل تعديلاً للمتطلبات الحالية الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 فيما يتعلق بحقوق الفسخ للسماح بالقياس بالتكلفة المطفأة (أو، وفقاً لنموذج الأعمال، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) حتى في حالة تسديد التعويضات السلبية.
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 19 "استحقاقات الموظفين". توضح التعديلات أنه عند تعديل خطة الاستحقاق المحددة أو تقليصها أو تسويتها، تستخدم الشركة الآن افتراضات اكتوارية محدثة لتحديد تكلفة الخدمة الحالية وصافي الفائدة للفترة. وعلاوة على ذلك، يُغفل تأثير سقف الأصول عند حساب الربح أو الخسارة على أي تسوية للخطة وتُعالج بشكل منفصل في الدخل الشامل الآخر (OCI).
- التعديلات في المعيار المحاسبي الدولي رقم 28 "استثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة" المتعلقة بالفوائد طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة. توضح هذه التعديلات أن الكيان يطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير رقم 9 "الأدوات المالية" على الفوائد طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك والذي يشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ولكن دون تطبيق طريقة حقوق الملكية.
- دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد القوائم المالية 2014-2017 لمعالجة عدم اليقين بشأن معاملات ضريبة الدخل.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019 (يُتبع)

2 تطبيق المعايير الدولية الجديدة والمعدلة لإعداد التقارير المالية ("IFRS") (يُتبع)

2.1 المعايير الدولية الجديدة والمعدلة لإعداد التقارير المالية السارية على فترات المحاسبة التي تبدأ في 1 يناير 2019 أو بعده (يُتبع)
بخلاف ما سبق ذكره، لا توجد أي معايير دولية لإعداد التقارير المالية أو تعديلات هامة أخرى كانت سارية لأول مرة للسنة المالية التي بدأت في 1 يناير 2019 أو بعده.

2.2 المعايير والتفسيرات قيد الإصدار ولم يحن تطبيقها بعد

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

تسري على فترات تبدأ في أو
بعده

المعايير الجديدة والتعديلات الهامة على المعايير السارية على المجموعة:

1 يناير 2021	يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 "عقود التأمين" أن تُقاس التزامات التأمين بالقيمة الجارية للوفاء بالالتزامات، ويوفر نهجًا أكثر توحيدًا للقياس والعرض لجميع عقود التأمين. تهدف هذه المتطلبات إلى تحقيق هدف قائم على مبدأ محاسبي متسق لعقود التأمين. يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 14 في 1 يناير 2021.
1 يناير 2020	تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم 2 و 3 و 6 و 14، والمعايير المحاسبية الدولية رقم 1 و 8 و 34 و 37 و 38، ولجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 12 و 19 و 20 و 22، ولجنة تفسيرات المعايير رقم 32 لتحديث تلك الأحكام فيما يتعلق بالرجوع إلى الإطار والاقتراب منه أو الإشارة إليه عند الرجوع إلى إصدار مختلف من الإطار المفاهيمي.
تأجيل تطبيق السريان إلى أجل غير مسمى. لا يزال التطبيق مسموحًا به.	تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10 "البيانات المالية الموحدة" والمعيار المحاسبي الدولي رقم 28 "استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (2011)" المتعلقين بمعالجة بيع الأصول أو المساهمة فيها بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير الجديدة والتعديلات في البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة في أول فترة يصبح فيها تطبيق هذه المعايير والتعديلات إلزاميًا. ويُقيم حاليًا تأثير هذه المعايير والتعديلات من جانب الإدارة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019 (يُتبع)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

3.1 أساس الإعداد

تُعد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بناءً على المعيار المحاسبي الدولي رقم 34، "التقارير المالية المرحلية".

لقد عُرضت البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بالدرهم الإماراتي (AED) باعتباره العملة المستخدمة للمجموعة. وتُقرب جميع القيم إلى أقرب ألف (000 درهم إماراتي) باستثناء ما يرد خلاف ذلك.

لا تتضمن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة جميع المعلومات اللازمة للبيانات المالية الموحدة السنوية الكاملة وينبغي أن تُقرأ بالتوافق مع البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. بالإضافة لذلك، لا تُعد النتائج لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019 مؤشرًا ضروريًا على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي ستنتهي في 31 ديسمبر 2019.

3.2 السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية المعتمدة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، باستثناء اعتماد المعايير الجديدة والمعدلة.

3.2.1 تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 - "عقود الإيجار"

يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 محل المعيار المحاسب الدولي رقم 17 "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 4 "تحديد ما إذا كان الترتيب يشتمل على عقد إيجار" وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم 15 "محفزات عقود إيجار التشغيل"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم 27 "تقييم جوهر المعاملات المنطوية على الشكل القانوني لعقد الإيجار". ينص المعيار على المبادئ الخاصة بالتعرف على عقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويتطلب من المستأجرين حساب جميع عقود الإيجار بموجب نموذج واحد في الميزانية العمومية.

اعتمدت المجموعة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم 16 باستخدام طريقة الاعتماد المعدلة مع موعد التطبيق الأولي في 1 يناير 2019. وبموجب هذه الطريقة، يُطبق المعيار بآثر رجعي مع التأثير التراكمي لتطبيق المعيار المعترف به في موعد التطبيق الأولي. اختارت المجموعة استخدام دافع عملي للتحويل والذي يسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي حُددت في وقت مسبق على أنها عقود إيجار تُطبق المعيار المحاسبي الدولي رقم 17 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 4 في موعد التطبيق الأولي. كما اختارت المجموعة استخدام إعفاءات الإقرار بعقود الإيجار التي لديها مدة إيجار 12 شهرًا أو أقل، في تاريخ البدء، ولا تحتوي على خيار الشراء وكذا عقود الإيجار ذات قيمة منخفضة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019 (يُتبع)

3.2 السياسات المحاسبية الهامة (يُتبع)

3.2.1 تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 - "عقود الإيجار" (يُتبع)

أثر اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 كما في 1 يناير 2019 هو ما يلي:

000 درهم إماراتي

223,464
 307,816
 171,642
 87,290

الزيادة في الأصول المتعلقة بحق الاستخدام
 زيادة في التزامات الإيجار
 الزيادة في الذمم المدبنة للإيجارات التمويلية
 الزيادة في الأرباح المحتجزة

تم قياس أصول حق الاستخدام المرتبطة بتأجير العقارات على أساس رجعي كما لو كانت القواعد الجديدة مطبقة دائماً. تم قياس موجودات حق الاستخدام الأخرى بمبلغ مساوٍ لالتزامات الإيجار ، وتم تعديلها بمبلغ أي مدفوعات مدفوعة مسبقاً أو مستحقة الدفع تتعلق بعقد إيجار معترف به في بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2018. ولم يكن هناك أي عقود إيجار مكلفة تتطلب تعديل أصول حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي .

تتكون أصول حق الاستخدام المعترف بها من الأصول التالية :

000 درهم إماراتي

186,364
 22,816
 8,852
 5,432
 223,464

محطات
 أراضي
 مباني
 سيارات
 المجموع

بالنسبة للإيجارات المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي ، أدرجت المجموعة التزامات الإيجار في تاريخ التطبيق الأولي للمعيار على النحو التالي :

000 درهم إماراتي

397,106
 (89,290)
 307,816

التزامات الإيجار التشغيلي في تاريخ التطبيق الأولي
 مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة البالغ 5.5% في تاريخ تقديم التطبيق الأولي
 الإيجار الائتزام المعترف به في 1 يناير 2019

مصنفة كالتالي:

45,007
 262,809
 307,816

التزامات إيجار متداولة
 التزامات إيجار غير متداولة

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019 (يُتبع)

3.2 السياسات المحاسبية الهامة (يُتبع)

3.2.1 تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم 16 - "عقود الإيجار" (يُتبع)

(أ) طبيعة تأثير اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16

تمتلك المجموعة عقود إيجار لبنود مختلفة مثل الأراضي والمباني والمحطات والمركبات. قبل اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16، صنفت المجموعة كل من عقود الإيجار الخاصة بها (كمستأجر) في تاريخ البدء كعقد إيجار تشغيلي. في عقد الإيجار التشغيلي، لم تُجر رسمة العقار الموجر وأُقر بدفعات الإيجار كمصروفات في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار. وقد أُقر بأي مبلغ مستحق الدفع مقدّمًا بموجب الدفعات المسبقة والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى على التوالي.

عند اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16، طبقت المجموعة نهجًا واحدًا للإقرار والقياس لجميع عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. ويوفر المعيار متطلبات تحويل محددة ودوافع عملية، والتي طبقتها المجموعة.

عقود الإيجار التي احتسبت في وقت سابق على أنها عقود إيجار تشغيلية

أصول حق الاستخدام المعترف بها في المجموعة وخصوم الإيجار الخاصة بتلك الإيجارات التي صنفت في وقت سابق على أنها عقود إيجار تشغيلية، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. أُقر بأصول حق الاستخدام لمعظم عقود الإيجار بناءً على القيمة الدفترية كما لو كان المعيار مطبقًا باستمرار، بصرف النظر عن استخدام معدل الاقتراض الإضافي في موعد التطبيق الأولي. في بعض عقود الإيجار، أُقرت أصول حق الاستخدام استنادًا إلى المبلغ المساوي للالتزامات الإيجار، والمناسبة لأي دفعات إيجار مسددة ومستحقة ذات صلة ومعترف بها مسبقًا. أُقرت التزامات الإيجار بناءً على القيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، وتُخفّض باستخدام معدل الاقتراض الإضافي في موعد التطبيق الأولي.

كما طبقت المجموعة الدوافع العملية المتاحة في الحالات التالية:

- استخدام معدل خصم واحد لمجموعة من عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة بشكل معقول؛
- الاعتماد على تقييمها لما إذا كانت عقود الإيجار مرهقة قبل موعد التطبيق الأولي مباشرة؛
- تطبيق إعفاءات الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار التي تنتهي في غضون 12 شهرًا في موعد التطبيق الأولي؛
- استثناء التكاليف المباشرة الأولية من قياس حق استخدام الأصول في موعد التطبيق الأولي؛
- وفي حالة الإدراك المتأخر، الاستخدام في تحديد مدة الإيجار حيث يحتوي العقد على خيارات لتمديد عقد الإيجار أو فسخه.

أختارت المجموعة أيضًا عدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار في تاريخ التطبيق الأولي. بدلاً من ذلك، بالنسبة للعقود المبرمة قبل تاريخ الانتقال، اعتمدت المجموعة على تقييمها عبر تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 17 و لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 4 لتحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019 (يُتبع)

3.2 السياسات المحاسبية الهامة (يُتبع)

3.2.1 تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 16 - "عقود الإيجار" (يُتبع)

ب) ملخص السياسات المحاسبية الجديدة

فيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة عند اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16، والمطبقة من موعد التطبيق الأولي:

أصول حق الاستخدام

تُقر المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توافر الأصل الأساسي). تُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة، مطروحًا منها أي خسائر متراكمة في الإهلاك وانخفاض القيمة، والمناسبة لأي إعادة قياس للالتزامات الإيجار. تشمل تكلفة أصول حق الاستخدام مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار المسددة في تاريخ البدء أو قبله مطروحًا منها أي حوافز إيجار مستلمة. ما لم يكن من المؤكد على نحو معقول أن تحصل المجموعة على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة الإيجار، تُستهلك أصول حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الصلاحية المقدرة وفترة الإيجار. تخضع أصول حق الاستخدام لانخفاض القيمة.

التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تُقر المجموعة بالتزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المدفوعة خلال مدة الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار الدفوعات الثابتة (وتشمل الدفوعات الثابتة المضمنة) مطروحًا منها أي حوافز الإيجار المستحقة الدفع، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تتضمن دفعات الإيجار سعر ممارسة خيار شراء معين الذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة ودفعات غرامات فسخ عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الفسخ. يُقر بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على المؤشر أو المعدل على أنها مصروفات في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الحالة التي تؤدي إلى السداد.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الممتزائد في تاريخ بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة ضمنياً في عقد الإيجار وغير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء، يزيد مبلغ التزامات الإيجار ليعكس تراكم الفائدة ويُخفض لدفعات الإيجار. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة الضمنية أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

وتتضمن دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المؤشر أو المعدل، على سبيل المثال، الدفوعات المرتبطة بمؤشر أسعار المستهلك، والدفوعات المرتبطة بمعدل فائدة قياسي (مثل LIBOR) أو الدفوعات التي تختلف لتعكس التغيرات في أسعار التأجير بالسوق المشمولة في دفعات الإيجار ويُعاد قياسها باستخدام المؤشر أو المعدل السائد في تاريخ القياس.

عقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

تُطبق المجموعة إعفاء الإقرار بعقود الإيجار قصير الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للآلات والمعدات (أي عقود الإيجار تلك التي تبلغ مدتها 12 شهرًا أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما تطبق إعفاء الإقرار بالأصول منخفضة القيمة لعقود إيجار الأدوات المكتبية التي تُعد منخفضة القيمة. تُعتبر دفعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة مصاريف على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

حكم هام في تحديد مدة عقد الإيجار للعقود ذات خيارات التجديد

تحدد المجموعة مدة الإيجار باعتبارها شرط غير قابل للإلغاء من عقد الإيجار، جنبًا إلى جنب مع أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة ذلك، أو أي فترات يغطيها خيار فسخ عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسة ذلك.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019 (يُتبع)

3.2 السياسات المحاسبية الهامة (يُتبع)

3.2.1 تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 16 - "عقود الإيجار" (يُتبع)

المجموعة كمؤجر

عندما تعمل المجموعة كمؤجر، فإنها تحدد عند بدء الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار هو عقد إيجار تمويلي أم عقد إيجار تشغيلي.

ولتصنيف كل عقد إيجار، تُجري المجموعة تقييمًا شاملاً حول ما إذا كان عقد الإيجار ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمكافآت العرضية لملكية الأصل الأساسي. إذا كان الأمر كذلك، فيُعد عقد الإيجار هنا عقد إيجار تمويلي؛ وإن لم يكن كذلك، فعندئذ يكون عقد إيجار تشغيلي. وفي إطار هذا التقييم، تنتظر المجموعة في مؤشرات معينة مثل ما إذا كان الإيجار للجزء الرئيسي من العمر الاقتصادي للأصل.

دفعات الإيجار هي دفعات يُسدها المستأجر إلى المؤجر فيما يتعلق بحق استخدام أصل أساسي خلال مدة الإيجار، وتتضمن الدفعات الثابتة (وتشمل الدفعات الثابتة المضمنة)، مطروحًا منها أي حوافز إيجار (مثل سداد رسوم الصيانة)؛ ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل؛ وسعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار؛ ودفع غرامات فسخ عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن المستأجر يمارس خيار فسخ عقد الإيجار.

وتتضمن دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المؤشر أو المعدل، على سبيل المثال، الدفعات المرتبطة بمؤشر أسعار المستهلك، والدفعات المرتبطة بمعدل فائدة قياسي أو الدفعات التي تختلف لتعكس التغيرات في أسعار التاجير بالسوق. يتم تضمين المدفوعات في مدفوعات الإيجار ويتم قياسها / إعادة قياسها باستخدام المؤشر أو المعدل السائد في تاريخ القياس (على سبيل المثال تاريخ بدء الإيجار للقياس الأولي أو في الوقت الذي يتوفر فيه سعر مؤشر أسعار المستهلك الجديد).

عندما تعمل المجموعة كمؤجر وسيط، فإنها تمثل مصالحها في عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن بشكل منفصل. ويقيم تصنيف الإيجار لعقد الإيجار من الباطن بالإشارة إلى أصول حق الاستخدام الناشئة عن عقد الإيجار الرئيسي، وليس بالإشارة إلى الأصل الأساسي. إذا كان الإيجار الرئيسي هو عقد إيجار قصير الأجل تُطبق المجموعة فيه الإعفاء الموضح أعلاه، فإنه يصنف عقد إيجار من الباطن باعتباره عقد إيجار تشغيلي.

كاختيار للسياسة المحاسبية، اختارت الإدارة إعادة قياس مدفوعات الإيجار، كمؤجر، للتأثير على التغييرات اللاحقة الناتجة عن مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على فهرس أو معدل، وفقًا للإرشادات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 16 للمستأجر. طبقت الإدارة تأثير التعديل اللاحق لإعادة القياس في الرصيد الإفتتاحي للأرباح المحتجزة في 1 يناير 2019، وفقًا للإرشادات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 16 للمستأجر.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019 (يُتبع)

3.2 السياسات المحاسبية الهامة (يُتبع)

3.2.1 تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 - "عقود الإيجار" (يُتبع)

تمتلك المجموعة الخيار، بموجب بعض عقود إيجارها، لاستئجار الأصول بُمُد إضافي تتراوح بين ثلاث إلى خمس سنوات. تطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد على نحو معقول ممارسة خيار التجديد. ويعني ذلك أنه يُؤخذ بعين الاعتبار كل العوامل ذات الصلة التي تُنشأ حافزاً اقتصادياً لممارسة التجديد. بعد تاريخ البدء، تُعيد المجموعة تقييم مدة الإيجار في حالة وجود حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع ضمن نطاق سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير استراتيجية الأعمال).

4 التقديرات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لأوجه عدم اليقين في التقديرات

يُطلب إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من الإدارة إصدار الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المُبلَّغ عنها من الأصول والخصوم والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

وعند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، كانت الأحكام الهامة التي أبدتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المتيقن منها هي نفس تلك المطبقة في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، باستثناء ما ذكر في الإيضاح 3.2.1.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019 (يُتبع)

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. ومع ذلك تمويل المجموعة (تكاليف التمويل وإيرادات الفوائد) يدار على مستوى المجموعة ولا توزع على القطاعات التشغيلية.

لفترة الثلاث أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 (غير مدقق)				لفترة الثلاث أشهر المنتهية في 31 مارس 2019 (غير مدقق)				
الإجمالي 000 درهم إماراتي	الإستعدادات 000 درهم إماراتي	قطاع سلسلة الأعمال 000 درهم إماراتي	قطاع المياه المبردة 000 درهم إماراتي	الإجمالي 000 درهم إماراتي	الإستعدادات 000 درهم إماراتي	قطاع سلسلة الأعمال 000 درهم إماراتي	قطاع المياه المبردة 000 درهم إماراتي	
274,421	-	15,725	258,696	296,769	-	20,636	276,133	الإيرادات
-	(2,989)	2,989	-	-	(3,394)	3,394	-	الإيرادات الخارجية الإيرادات داخل القطاعات
274,421	(2,989)	18,714	258,696	296,769	(3,394)	24,030	276,133	إجمالي الإيرادات
(128,726)	1,347	(12,531)	(117,542)	(135,035)	344	(14,753)	(120,626)	تكاليف التشغيل
145,695	(1,642)	6,183	141,154	161,734	(3,050)	9,277	155,507	إجمالي الربح
(49,130)	728	(6,610)	(43,248)	(52,130)	1,127	(6,717)	(46,540)	مصاريف إدارية ومصاريف أخرى
96,565	(914)	(427)	97,906	109,604	(1,923)	2,560	108,967	الربح التشغيلي
(40,655)	-	-	-	(45,409)	-	-	-	تكاليف التمويل
145	-	-	-	778	-	-	-	إيرادات التمويل
314	-	-	-	265	-	-	-	الدخل الأخر
21,764	-	-	21,764	15,544	-	-	15,544	الحصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
78,133				80,782				ربح الفترة

تُحذف الإيرادات والمصروفات بين القطاعات عند التوحيد.

31 ديسمبر 2018				31 مارس 2019				
الإجمالي 000 درهم إماراتي	غير مخصصة 000 درهم إماراتي	قطاع سلسلة الأعمال 000 درهم إماراتي	قطاع المياه المبردة 000 درهم إماراتي	الإجمالي 000 درهم إماراتي	غير مخصصة 000 درهم إماراتي	قطاع سلسلة الأعمال 000 درهم إماراتي	قطاع المياه المبردة 000 درهم إماراتي	
8,484,270	12,527	143,419	8,328,324	8,923,766	10,200	143,337	8,770,229	إجمالي الموجودات
3,746,802	2,989,044	65,017	692,741	4,286,477	3,279,970	64,079	942,428	إجمالي المطلوبات

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019 (يُتبع)

6 ربحية السهم الأساسية والمخفضة لحملة الأسهم العادية للشركة الأم

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

لفترة الثلاث أشهر المنتهية في 31

مارس	
2018	2019
(غير مدقق)	(غير مدقق)
77,743	80,033
2,713,513	2,713,513
0.03	0.03

ربح للفترة العائد لحاملي حقوق ملكية الشركة الأم في احتساب الربحية الأساسية (000 درهم إماراتي)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم (باستثناء أسهم الخزنة) المستحقة خلال الفترة (000 درهم إماراتي)

ربحية السهم الأساسية والمخفضة

7 أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

تكبدت المجموعة نفقات رأسمالية بقيمة 10.3 مليون درهم خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019 (31 مارس 2018: 21.6 مليون درهم) تعود بشكل أساسي لإنشاء محطات تبريد وشبكات توزيع.

8 أصل حق الاستخدام

تتلخص الحركة في أصل حق الاستخدام كما يلي:

000 درهم إماراتي
-
223,464
223,464
(6,976)
216,488

صافي القيمة الدفترية

في 31 ديسمبر 2018
اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16
في 1 يناير 2019
الإستهلاك
في 31 مارس 2019

9 إيجارات تمويلية مدينة

تتمثل الحركة في الإيجارات التمويلية المدينة خلال الفترة كما يلي:

000 درهم إماراتي
2,869,966
171,642
3,041,608
76,654
(91,015)
3,027,247

في 1 يناير 2019 (مدقق)
اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16
في 1 يناير 2019 (معدل)
إيرادات الإيجارات التمويلية
دفعات إيجار مستلمة
في 31 مارس 2019

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019 (يُتبع)

8 أصل حق الاستخدام (يتبع)

حُصصت الإيجارات التمويلية المدينة في بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد على النحو التالي:

في 31 ديسمبر 2018	في 31 مارس 2019	
000 درهم إماراتي (مدقق)	000 درهم إماراتي (غير مدقق)	
244,916	305,067	متداولة
2,625,050	2,722,180	غير متداولة
<u>2,869,966</u>	<u>3,027,247</u>	

10 التزامات الإيجار

تتمثل الحركة في التزامات الإيجار خلال الفترة فيما يلي:

في 31 مارس 2019 000 درهم إماراتي		في 1 يناير 2019
-		اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16
307,816		في 1 يناير 2019 (معدل)
<u>307,816</u>		التراكم
4,199		السداد
(14,333)		في 31 مارس 2019
<u>297,682</u>		

حُصصت التزامات الإيجار في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

في 31 ديسمبر 2018	في 31 مارس 2019	
000 درهم إماراتي (مدقق)	000 درهم إماراتي (غير مدقق)	
-	45,007	متداولة
-	252,675	غير متداولة
-	<u>297,682</u>	

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019 (يُتبع)

11 النقد وما يعادله

لأغراض بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد، تتضمن النقدية وما يعادلها النقد في متناول اليد وفي البنوك. يمكن تسوية النقد وما يعادله في نهاية فترة التقرير كما هو موضح في بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد للبنود ذات الصلة في بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد على النحو التالي:

31 مارس 2018 000 درهم إماراتي (غير مدقق)	31 ديسمبر 2018 000 درهم إماراتي (مدقق)	31 مارس 2019 000 درهم إماراتي (غير مدقق)	
526,057	231,419	283,336	لنقد والأرصدة المصرفية
21,451	17,527	150,200	لودائع مصرفية
<u>547,508</u>	<u>248,946</u>	<u>433,536</u>	النقدية وما يعادلها

التركز الجغرافي للأرصدة المصرفية والودائع النقدية والمصرفية كما يلي:

31 مارس 2018 000 درهم إماراتي (غير مدقق)	31 ديسمبر 2018 000 درهم إماراتي (مدقق)	31 مارس 2019 000 درهم إماراتي (غير مدقق)	
531,035	222,716	398,653	داخل الإمارات العربية المتحدة
16,473	26,230	34,883	خارج الإمارات العربية المتحدة
<u>547,508</u>	<u>248,946</u>	<u>433,536</u>	

المعاملات غير النقدية في بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد:

- 257.9 مليون درهم إماراتي من الأرباح مستحقة الدفع للمساهمين.
- 216.5 مليون درهم إماراتي من أصول حق الاستخدام.
- 297.7 مليون درهم إماراتي من التزامات الإيجار.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
 إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019 (بُتبع)

12 قروض وسلفيات تحمل فائدة

نسبة الفائدة الفعالة %	31 مارس 2019 000 درهم إماراتي (غير مدقق)	31 ديسمبر 2018 000 درهم إماراتي (مدقق)
LIBOR + هامش الربح	840,937	840,417
5.25%	69,481	72,702
EIBOR + هامش الربح	170,399	174,095
EIBOR + هامش الربح	72,514	72,977
	<u>1,153,331</u>	<u>1,160,191</u>

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

الجزء المتداول	31 مارس 2019 000 درهم إماراتي (غير مدقق)	31 ديسمبر 2018 000 درهم إماراتي (مدقق)
الجزء غير المتداول	146,760	143,665
	<u>1,006,571</u>	<u>1,016,526</u>
	<u>1,153,331</u>	<u>1,160,191</u>

(1) القرض لأجل 1

تسهيل 250 مليون دولار أمريكي من المصارف المحلية. يحمل التسهيل معدل فائدة LIBOR بالإضافة إلى هامش الربح، ومستحق الدفع نقدًا على أساس ربع سنوي، ويُعد هذا التسهيل قابلاً للاسترداد في 10 أقساط نصف سنوية ثابتة تبدأ بدفعات بقيمة 30% في 31 ديسمبر 2023.

(2) القرض لأجل 2

يرتبط القرض لأجل 2 بأحد الشركات التابعة ويمثل اقتراض من مصرف تجاري محلي. يُعاد سداد القرض على أقساط ربع سنوية ويحمل فائدة ثابتة بنسبة 5.25% سنويًا (في ديسمبر 2018: 5.15% سنويًا).

(3) القرض لأجل 3

يرتبط القرض لأجل 3 بأحد الشركات التابعة ويمثل تسهيل اقتراض من مصرف تجاري محلي. ويحمل التسهيل معدل فائدة EIBOR بالإضافة إلى هامش ربح، ومستحق الدفع نقدًا على أساس ربع سنوي. ويُعد التسهيل واجب السداد في 23 قسط نصف سنوي بدءًا من مارس 2017 مع دفعة كبيرة قدرها 48.1 مليون درهم إماراتي في مارس 2028.

(4) القرض لأجل 4

يرتبط القرض لأجل 4 بأحد الشركات التابعة ويمثل تسهيل اقتراض من مصرف تجاري محلي. ويحمل التسهيل معدل فائدة EIBOR بالإضافة إلى هامش ربح، ومستحق الدفع نقدًا على أساس ربع سنوي. ويُعد التسهيل واجب السداد في 60 قسط ربع سنوي مع القسط الأخير المستحق في 30 يونيو 2031.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019 (يُتبع)

13 صكوك غير قابلة للتحويل

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

وتُدرج الصكوك بالصافي بعد الخصم وتكاليف المعاملات المتكبدة فيما يتعلق بترتيبات الصكوك، والتي تبلغ قيمتها 7.8 مليون درهم إماراتي، والتي تُدرج في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز الموحد على مدار فترة سداد الصكوك باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة.

14 تكاليف التمويل

لفترة الثلاث أشهر المنتهية في 31 مارس	
2018	2019
000 درهم إماراتي	000 درهم إماراتي
40,655	45,409
40,655	41,210
-	4,199
40,655	45,409

الفائدة المفروضة على بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز الموحد خلال الفترة

تشتمل الفائدة المفروضة على بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز الموحد على ما يلي:
 الفائدة على القروض التي تحمل الفائدة والصكوك والإهلاك والتكاليف الأخرى
 تراكم التزامات الإيجار (عند اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16)

15 الالتزامات والمطلوبات الطارئة

الالتزامات الرأسمالية

بلغت المصروفات الرأسمالية المعتمدة والمتعاقد عليها ولم يتم تكوين مخصص لها في 31 مارس 2019 إلى مبلغ 188.1 مليون درهم إماراتي (وفي 31 ديسمبر 2018: 174.6 مليون درهم إماراتي) فيما يتعلق برأس المال العامل قيد التنفيذ (إيضاح 7).

المطلوبات الطارئة

أصدر المصرفيون ضمانات نيابة عن المجموعة كما يلي:

في 31 ديسمبر 2018	في 31 مارس 2019
000 درهم إماراتي (مدقق)	000 درهم إماراتي (غير مدقق)
112,130	122,288
633	633
2,585	50
115,348	122,971

ضمان حسن التنفيذ
 ضمانات الدفع المقدم
 الضمانات المالية

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019 (بُتيع)

16 معاملات وأرصدة الأطراف ذات الصلة

تمثل الجهات ذات الصلة الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة وأغلبية المساهمين والمديرين وموظفي الإدارة الرئيسيين في المجموعة والكيانات الإدارية التي تعمل بها المجموعة والكيانات الخاضعة للسيطرة بشكل كلي أو مشترك أو المتأثرة بشكل كبير بهذه الأطراف. اعتمدت إدارة المجموعة سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات.

وتتمثل المعاملات مع الأطراف ذات الصلة المتضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز المؤقت فيما يلي:

لفترة الثلاث أشهر المنتهية في				
31 مارس 2018		31 مارس 2019		
تكاليف	الإيرادات	تكاليف	الإيرادات	
التشغيل	التشغيل	التشغيل	التشغيل	
000 درهم إماراتي	000 درهم إماراتي	000 درهم إماراتي	000 درهم إماراتي	
24,578	1,239	15,481	1,263	شركات زميلة
-	1,218	-	1,201	مشروع مشترك

وتتمثل الأرصدة مع الأطراف ذات الصلة المتضمنة في بيان المركز المالي المرحلي الموجز المؤقت فيما يلي:

31 مارس 2019		
الذمم التجارية المدبنة والسلف	الذمم التجارية المدبنة	
000 درهم إماراتي	000 درهم إماراتي	
41,034	10,857	شركات زميلة
-	2,870	مشروع مشترك
41,034	13,727	
31 مارس 2018		
الذمم التجارية المدبنة والسلف	الذمم التجارية المدبنة	
000 درهم إماراتي	000 درهم إماراتي	
40,340	14,863	شركات زميلة
-	1,561	مشروع مشترك
40,340	16,424	

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019 (يتبع)

16 معاملات وأرصدة الأطراف ذات الصلة (يتبع)

مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين

كانت مكافآت الإدارة الرئيسية خلال السنة على النحو التالي:

لفترة الثلاث أشهر المنتهية في 31 مارس		
2018	2019	
000 درهم إماراتي (غير مدقق)	000 درهم إماراتي (غير مدقق)	
1,956	2,006	الاستحقاقات قصيرة الأجل
56	60	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
2,012	2,066	
5	5	عدد موظفي الإدارة الرئيسيين

17 توزيع الأرباح ومكافآت مجلس الإدارة

اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية تبلغ 9.5 فلس إماراتي لكل سهم يتعلق بالمساهمين فيما يتعلق بالسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018. اعتمد المساهمون في الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في 6 مارس 2019 توزيعات الأرباح. بلغت الأرباح الموزعة على المساهمين 258.5 مليون درهم إماراتي وسُددت في أبريل 2019.

وفي عام 2018، اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية تبلغ 8 فلسات إماراتي لكل سهم يتعلق بالمساهمين فيما يتعلق بالسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018. اعتمد المساهمين توزيع الأرباح في الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في 7 مارس 2018. بلغت الأرباح الموزعة على المساهمين 217.2 مليون درهم إماراتي وسُددت في أبريل 2018.

علاوة على ذلك، اعتمدت مكافأة مجلس الإدارة بقيمة 7.1 مليون درهم إماراتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 في الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في 6 مارس 2019. واعتمدت مكافأة مجلس الإدارة بقيمة 7.1 مليون درهم إماراتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 في الجمعية العمومية السنوية السابقة المنعقدة في 7 مارس 2018.

18 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 العملاء. 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 مؤشراً على صافي الربح السنوي.

19 قياس القيمة العادلة

لم تكن القيم الدفترية للأصول والخصوم المالية للمجموعة في 31 ديسمبر 2019 مختلفة بشكل كبير عن قيمها العادلة في 31 ديسمبر 2018.

20 اعتماد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

اعتمد مجلس الإدارة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة بقراره الصادر في 1 مايو 2019.