

الشركة الوطنية للتبريد المركزي
ش.م.ع

تقرير المراجعة والمعلومات المالية
المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في
30 يونيو 2019

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019

الصفحات

1	تقرير المراجعة والمعلومات 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
22-7	إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد المرفق للشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معا بـ "المجموعة")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و المعلومات المرحلية الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر و الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، و المعلومات المرحلية الموجزة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. ان الإدارة مسؤولة عن إعداد و عرض هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية". ان مسؤوليتنا تتمثل في ابداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتطوي عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة على توجيه الاستفسارات في المقام الأول من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وكذلك تطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق عملية المراجعة يعتبر في الأساس نطاقاً محدوداً مقارنة بنطاق عملية التدقيق المنجزة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فإن نطاق عملية المراجعة لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً في هذا الشأن.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية"

أمور أخرى

دُفقت المعلومات المالية الموحدة للمجموعة ورجعت كما في العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وكذا المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، على التوالي، بواسطة مدقق حسابات آخر ورفع تقرير بها في ٣٠ يناير ٢٠١٩ و ١ أغسطس ٢٠١٨، على التوالي.

برايس ووترهاوس كوبرز
٣١ يونيو ٢٠١٩

رامي سرحان

مدقق حسابات مسجل برقم ١١٥٢
أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة

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

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الإيضاحات	
2018 000 درهم إماراتي	2019 000 درهم إماراتي	2018 000 درهم إماراتي	2019 000 درهم إماراتي		
650,668	671,935	376,247	375,166	5	الإيرادات
(329,387)	(321,930)	(200,661)	(186,895)	5	التكاليف المباشرة
321,281	350,005	175,586	188,271		إجمالي الربح
(102,479)	(104,943)	(53,349)	(52,813)	5	مصاريف إدارية ومصاريف أخرى
218,802	245,062	122,237	135,458		الربح التشغيلي
(86,617)	(91,242)	(45,962)	(45,833)	14	تكاليف التمويل
275	1,194	130	416	5	إيرادات التمويل
34,056	9,651	33,742	9,386	5	الأرباح والخسائر الأخرى
45,964	40,220	24,200	24,676	5	الحصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
212,480	204,885	134,347	124,103		ربح الفترة
					عائد إلى:
211,912	199,363	134,169	119,330		حاملو الاسهم للشركة الأم
568	5,522	178	4,773		الحصص غير المسيطرة
212,480	204,885	134,347	124,103		
0.08	0.07	0.05	0.04	6	ربحية السهم الاساس والمخفضة لحملة الأسهم للشركة الأم (درهم)

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

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

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2018	2019	2018	2019	
000 درهم إماراتي	000 درهم إماراتي	000 درهم إماراتي	000 درهم إماراتي	
212,480	204,885	134,347	124,103	ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر				
البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة:				
20,194	(6,300)	7,939	(3,764)	صافي الحركة في القيمة العادلة لمشتقات تحوطات التدفقات النقدية
10,956	(17,369)	2,587	(10,277)	الحصة في تغيرات القيمة العادلة لمشتقات تحوطات التدفقات النقدية في شركة زميلة ومشروع مشترك
270	214	-	262	فروقات سعر الصرف الناتجة عن تحويل العمليات الأجنبية
243,900	181,430	144,873	110,324	مجموع الدخل الشامل للفترة
عائد إلى:				
243,332	175,908	144,695	105,551	حاملو الاسهم للشركة الأم
568	5,522	178	4,773	الحصص غير المسيطرة
243,900	181,430	144,873	110,324	

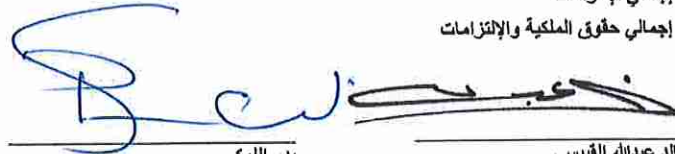
تشكل الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 7 إلى 22 جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

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
4,051,993	3,985,087		ممتلكات ومحطات ومعدات
104,270	70,248	7	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
-	209,512	8	أصل حق الاستخدام
28,527	28,527		حساب الشهرة
579,280	584,600		استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
2,625,050	2,798,972	9	إيجارات تمويلية مدينة
<u>7,389,120</u>	<u>7,676,946</u>		
			الأصول المتداولة
32,806	33,017		المخزون
568,482	609,296		الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى
244,916	285,500	9	إيجارات تمويلية مدينة
248,946	201,315	11	النقد والأرصدة المصرفية
<u>1,095,150</u>	<u>1,129,128</u>		
<u>8,484,270</u>	<u>8,806,074</u>		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		الاحتياطي النظامي
955,960	984,638		الأرباح المحتجزة
(2,368)	(2,154)		احتياطي تحويل العملات الأجنبية
(20,886)	(44,555)		التغيرات المترجمة في القيمة العادلة للمشتقات المالية في تحوطات التدفق النقدي
706,920	706,920		احتياطي آخر
4,670,006	4,675,229		حقوق الملكية المتعلقة بحاملي أسهم الشركة الأم
67,462	72,008		الحصص غير المسيطرة
<u>4,737,468</u>	<u>4,747,237</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
102,917	97,068		الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى
1,016,526	941,762	12	قروض وسلفيات تحمل فائدة
1,828,794	1,829,003	13	صكوك غير القابلة للتحويل
-	246,094	10	التزامات الإيجار
29,255	31,295		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>2,977,492</u>	<u>3,145,222</u>		
			الإلتزامات المتداولة
625,645	659,674		الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى
143,665	210,465	12	قروض وسلفيات تحمل فائدة
-	43,476	10	التزامات الإيجار
<u>769,310</u>	<u>913,615</u>		
<u>3,746,802</u>	<u>4,058,837</u>		إجمالي الإلتزامات
<u>8,484,270</u>	<u>8,806,074</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات



ستييفن جون ريدجواي
الرئيس المالي



خالد عبدالله الفيسبي
رئيس مجلس الإدارة

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

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد

عائد إلى حقوق ملكية الشركة الأم

حقوق الملكية غير المسيطرة إجمالي حقوق الملكية 000 درهم إماراتي	حقوق الملكية غير المسيطرة إجمالي 000 درهم إماراتي	احتياطي آخر 000 درهم إماراتي	التغيرات التراكمية في القيمة العملية للمشتقات الأجنبية 000 درهم إماراتي	احتياطي تحويل العملات الأجنبية 000 درهم إماراتي	الأرباح المحتجزة 000 درهم إماراتي	الاحتياطي التلقائي 000 درهم إماراتي	أسهم الخزينة 000 درهم إماراتي	رأس المال المصدر 000 درهم إماراتي	عائد إلى حقوق ملكية الشركة الأم	الرصيد في 1 يناير 2018 (كما بُنِّى سابقاً) تأثير التغيرات في السياسة المحاسبية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 تأثير التغيرات في السياسة المحاسبية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 الرصيد في 1 يناير 2018 (أعدت صياغته) (مُدقَّق)	الرصيد في 1 يناير 2019 (كما بُنِّى سابقاً) (مُدقَّق) تأثير التغيرات في السياسة المحاسبية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 الرصيد في 1 يناير 2019 (أعدت صياغته) (مُدقَّق)	الرصيد في 1 يناير 2019 (كما بُنِّى سابقاً) (مُدقَّق) تأثير التغيرات في السياسة المحاسبية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 الرصيد في 1 يناير 2019 (أعدت صياغته) (مُدقَّق)	الرصيد في 30 يونيو 2019 (غير مُدقَّق)	الرصيد في 30 يونيو 2019 (غير مُدقَّق)
4,797,020	71,085	4,725,935	(37,774)	(2,780)	1,071,952	274,104	(2,016)	2,715,529						
(194,030)	-	(194,030)	-	-	(194,030)	-	-	-						
(81,499)	-	(81,499)	-	-	(81,499)	-	-	-						
4,521,491	71,085	4,450,406	(37,774)	(2,780)	796,423	274,104	(2,016)	2,715,529						
212,480	568	211,912	-	-	211,912	-	-	-						
31,420	-	31,420	31,150	270	-	-	-	-						
243,900	568	243,332	31,150	270	211,912	-	-	-						
(217,242)	-	(217,242)	-	-	(217,242)	-	-	-						
(9,148)	(932)	(8,216)	-	-	(8,216)	-	-	-						
(4,300)	(4,300)	-	-	-	-	-	-	-						
4,534,701	66,421	4,468,280	(6,624)	(2,510)	782,877	274,104	(2,016)	2,715,529						
4,737,468	67,462	4,670,006	(20,886)	(2,368)	955,960	316,867	(2,016)	2,715,529						
87,290	-	87,290	-	-	87,290	-	-	-						
4,824,758	67,462	4,757,296	(20,886)	(2,368)	1,043,250	316,867	(2,016)	2,715,529						
204,885	5,522	199,363	-	-	199,363	-	-	-						
(23,455)	-	(23,455)	(23,669)	214	-	-	-	-						
181,430	5,522	175,908	(23,669)	214	199,363	-	-	-						
(257,975)	-	(257,975)	-	-	(257,975)	-	-	-						
(976)	(976)	-	-	-	-	-	-	-						
4,747,237	72,008	4,675,229	(44,555)	(2,154)	984,638	316,867	(2,016)	2,715,529						

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

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو				
2018	2019			
000 درهم إماراتي	000 درهم إماراتي	الإيضاحات		
212,480	204,885			الأنشطة التشغيلية
				ربح الفترة
				تعديلات غير نقدية:
74,285	91,622			استهلاك ممتلكات ومحطات ومعدات
(92,406)	(154,222)	9		إيرادات الإيجارات التمويلية
(45,964)	(40,220)	5		الحصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
1,626	2,040			صافي الحركة في مكافآت نهاية الخدمة للموظفين الفوائد
(275)	(1,194)	5		إيرادات التمويل
86,617	91,242	14		تكاليف التمويل
(34,056)	(9,651)	5		الأرباح والخسائر الأخرى
202,307	184,502			التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في رأس المال العامل
				تعديلات رأس المال العامل:
1,645	(211)			المخزون
(98,968)	(40,935)			الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى
50,943	22,626			الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى
125,442	183,497	9		دفعات إيجار مستلمة
281,369	349,479			صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
				الأنشطة الاستثمارية
(6,322)	(6,145)			مشتريات ممتلكات ومحطات ومعدات
(34,535)	(32,102)			دفعات أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
40,289	-			إيراد ناتج عن بيع جزء من شركة زميلة
-	2,500			أرباح موزعة من مشروع مشترك
54,102	10,926			توزيعات الأرباح من شركات زميلة
(4,946)	-			دفعة للاستحواذ على حصة إضافية في شركة تابعة
(88,671)	-			صافي التدفق النقدي من الاستحواذ من شركة تابعة
(163,103)	-			سداد قرض لشركة تابعة عند الاستحواذ
290	1,315			فوائد مستلمة
(202,896)	(23,506)			صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
				الأنشطة التمويلية
283,805	95,000			قروض وسلفيات مستلمة تحمل فائدة
(91,968)	(103,857)			تسديد قروض وسلفيات تحمل فائدة
(33,720)	-			تسديد ترتيبات تمويل إسلامية
(3,739)	-			دفعات لائزات بموجب عقود إيجارات تمويلية
(72,105)	(79,265)			فوائد مدفوعة
-	(26,531)	10		العناصر الأساسية لدفعات التزامات الإيجار
(217,242)	(257,975)	17		أرباح موزعة على حملة الأسهم
(4,300)	(976)			أرباح مدفوعة لحصص غير المسيطرة
(139,269)	(373,604)			صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة التمويلية
(60,796)	(47,631)			صافي النقص في النقد وما يعادله
418,280	248,946			النقد وما يعادله في 1 يناير
357,484	201,315			النقد وما يعادله في 30 يونيو

أفصح عن المعاملات غير النقدية في الإيضاح 11.

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

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 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.

سكوك 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 للفتترات السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2019 أو بعد ذلك في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

وطبقت المجموعة للمرة الأولى، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 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 الإيضاحات 8 و 9 و 10 حول المعلومات 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 المُتَبَع عنها للفتترات 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 بقياس بالتكلفة المطفأة (أو، وفقاً لنموذج الأعمال، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر) حتى في حالة تسديد التعويضات السالبة.
- 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 الأخر (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.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 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 4 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 والاقْتباس 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 "المعلومات 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 المعلومات 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 بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019 (يُتبع)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

3.1 أساس الإعداد

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

لقد عُرضت المعلومات 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 المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة جميع المعلومات اللازمة للبيانات المالية الموحدة السنوية الكاملة وينبغي أن تُقرأ بالتوافق مع المعلومات المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. بالإضافة لذلك، لا تُعد النتائج لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 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 المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد المعلومات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، باستثناء اعتماد المعايير الجديدة والمعدلة. إن الأثر الكبير في هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة ناتج عن تطبيق السياسات المحاسبية الجديدة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16. تتوافق سياسات محاسبة عقود الإيجار مع تلك المتبعة في إعداد المعلومات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

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 بأثر 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 حُدثت 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 بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 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 المدينة للإيجارات التمويلية
الزيادة في الأرباح المحتجزة

تم قياس أصول حق الاستخدام المرتبطة بتأجير العقارات على أساس رجعي كما لو كانت القواعد الجديدة مطبقة دائمًا. تم قياس موجودات حق الاستخدام الأخرى بمبلغ مساوٍ للالتزامات الإيجار، وتم تعديلها بمبلغ أي مدفوعات مدفوعة مسبقًا 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 سابقًا 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
مخصصة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة البالغ 5.5% في تاريخ تقديم التطبيق الأولي
الإيجار الالتزام 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 بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 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 رسملة العقار المؤجر 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 الإجراءات 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، وتُخفض 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.

اختارت 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 بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 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 مترakمة 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.

الالتزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تُقر المجموعة بالتزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المدفوعة خلال مدة الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار الدفعات الثابتة (وتشمل الدفعات 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 المنزايد في تاريخ بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة ضمنيًا 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، الدفعات المرتبطة بمؤشر أسعار المستهلك، والدفعات المرتبطة بمعدل فائدة قياسي (مثل LIBOR) أو الدفعات 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 للمعدات (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 بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 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 (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، تنظر المجموعة في مؤشرات معينة مثل ما إذا كان الإيجار للجزء الرئيسي من العمر الاقتصادي للأصل.

دفعات الإيجار هي دفعات يُسددها المستأجر إلى المؤجر فيما يتعلق بحق استخدام أصل أساسي خلال مدة الإيجار، وتتضمن الدفعات الثابتة (وتشمل الدفعات الثابتة المضمّنة)، مطروحا 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 التأجير 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. ويقم 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، وفقاً للإرشادات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 16 للمستأجر. طبقت الإدارة تأثير التعديل اللاحق لإعادة القياس في الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة في 1 يناير 2019، وفقاً للإرشادات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 16 للمستأجر.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019 (يُتبع)

3.2 السياسات المحاسبية الهامة (يُتبع)

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

(ب) ملخص السياسات المحاسبية الجديدة (يُتبع)

تمتلك المجموعة الخيار، بموجب بعض عقود إيجارها، لاستئجار الأصول بُمُدد إضافية 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 يؤخذ 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

يتطلب إعداد المعلومات 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 المعلومات 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 المعلومات 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 بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 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 المعلومات المالية الموحدة للمجموعة. ومع ذلك تمويل المجموعة (تكاليف التمويل وإيرادات الفوائد) يدار على مستوى المجموعة ولا توزع على القطاعات التشغيلية.

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 (غير مدقق)				لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019 (غير مدقق)				
الإجمالي 000 درهم إماراتي	الإستيعادات 000 درهم إماراتي	قطاع سلسلة الأعمال 000 درهم إماراتي	قطاع المياه المبردة 000 درهم إماراتي	الإجمالي 000 درهم إماراتي	الإستيعادات 000 درهم إماراتي	قطاع سلسلة الأعمال 000 درهم إماراتي	قطاع المياه المبردة 000 درهم إماراتي	
								الإيرادات
650,668	-	33,403	617,265	671,935	-	37,508	634,427	الإيرادات الخارجية
-	(9,453)	9,453	-	-	(12,982)	12,982	-	الإيرادات داخل القطاعات
650,668	(9,453)	42,856	617,265	671,935	(12,982)	50,490	634,427	إجمالي الإيرادات
(329,387)	5,202	(22,334)	(312,255)	(321,930)	4,152	(22,928)	(303,154)	التكاليف المباشرة
321,281	(4,251)	20,522	305,010	350,005	(8,830)	27,562	331,273	إجمالي الربح
(102,479)	1,852	(15,853)	(88,478)	(104,943)	4,995	(18,310)	(91,628)	مصاريف إدارية ومصاريف أخرى
218,802	(2,399)	4,669	216,532	245,062	(3,835)	9,252	239,645	الربح التشغيلي
(86,617)				(91,242)				تكاليف التمويل
275				1,194				إيرادات التمويل
34,056				9,651				الدخل الأخر
45,964			45,964	40,220			40,220	الحصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
212,480				204,885				ربح الفترة

تُحذف الإيرادات والمصروفات بين القطاعات عند التوحيد.

31 ديسمبر 2018

الإجمالي 000 درهم إماراتي	قطاع سلسلة الأعمال 000 درهم إماراتي	قطاع المياه المبردة 000 درهم إماراتي	الإجمالي 000 درهم إماراتي	قطاع سلسلة الأعمال 000 درهم إماراتي	قطاع المياه المبردة 000 درهم إماراتي	
8,484,270	155,946	8,328,324	8,806,074	166,072	8,640,002	إجمالي الموجودات
3,746,802	65,017	3,681,785	4,058,837	68,018	3,990,819	إجمالي المطلوبات

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
 لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 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:

فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2018	2019	2018	2019	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
211,912	199,363	134,169	119,330	ربح للفترة العائد لحاملي حقوق ملكية الشركة الأم في احتساب الربحية الأساسية (000 درهم إماراتي)
2,713,513	2,713,513	2,713,513	2,713,513	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (باستثناء أسهم الخزينة) المستحقة خلال الفترة (000 درهم إماراتي)
0.08	0.07	0.05	0.04	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

7 أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

تكبدت المجموعة نفقات رأسمالية بقيمة 32.5 مليون درهم خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019 (30 يونيو 2018: 58.3 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	صافي القيمة الدفترية
-	في 31 ديسمبر 2018
223,464	اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16
223,464	في 1 يناير 2019
(13,952)	الإستهلاك
209,512	في 30 يونيو 2019

9 إيجارات تمويلية مدينة

تتمثل الحركة في الإيجارات التمويلية المدينة خلال الفترة كما يلي:

000 درهم إماراتي	
2,869,966	في 1 يناير 2019 (مدقق)
171,642	اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16
3,041,608	في 1 يناير 2019 (معدل)
72,139	إضافات
154,222	إيرادات الإيجارات التمويلية
(183,497)	دفعات إيجار مستلمة
3,084,472	في 30 يونيو 2019

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
 لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019 (يتبع)

9 إيجارات تمويلية مدينة (يتبع)

أكملت المجموعة خلال الفترة بناء محطة تبريد جديدة. أجرت الإدارة تقييمًا لترتيبات توفير خدمات التبريد للعميل من خلال المحطة وفقًا لشروط الاتفاقيات ومتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. إستنتجت الإدارة أن الترتيبات تحتوي على عقود إيجارية تمويلية متعلقة بالمحطات وشبكات التوزيع ذات الصلة.

علي هذا الاساس ، تم نقل القيمة الدفترية للمحطات وشبكات التوزيع ذات الصلة وتم تسجيل الإيجارات التمويلية المدينة بالقيمة العادلة في بداية الاتفاقية.

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

في 30 يونيو 2019	في 31 ديسمبر 2018	
000 درهم إماراتي (غير مدقق)	000 درهم إماراتي (مدقق)	
285,500	244,916	متداولة
2,798,972	2,625,050	غير متداولة
<u>3,084,472</u>	<u>2,869,966</u>	

10 التزامات الإيجار

تتمثل الحركة في التزامات الإيجار خلال الفترة فيما يلي:

في 30 يونيو 2019	في 1 يناير 2019
000 درهم إماراتي -	اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 في 1 يناير 2019 (معدل) التراكم السداد
307,816	في 30 يونيو 2019
307,816	
8,285	
(26,531)	
<u>289,570</u>	

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

في 30 يونيو 2019	في 31 ديسمبر 2018	
000 درهم إماراتي (غير مدقق)	000 درهم إماراتي (مدقق)	
43,476	-	متداولة
246,094	-	غير متداولة
<u>289,570</u>	<u>-</u>	

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 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:

30 يونيو 2018 000 درهم إماراتي (غير مدقق)	31 ديسمبر 2018 000 درهم إماراتي (مدقق)	30 يونيو 2019 000 درهم إماراتي (غير مدقق)	
337,743	231,419	176,492	لنقد والأرصدة المصرفية
19,741	17,527	24,823	لودائع مصرفية
<u>357,484</u>	<u>248,946</u>	<u>201,315</u>	النقدية وما يعادلها

التركيز الجغرافي للأرصدة المصرفية والودائع النقدية والمصرفية كما يلي:

30 يونيو 2018 000 درهم إماراتي (غير مدقق)	31 ديسمبر 2018 000 درهم إماراتي (مدقق)	30 يونيو 2019 000 درهم إماراتي (غير مدقق)	
350,742	222,716	165,396	داخل الإمارات العربية المتحدة
6,742	26,230	35,919	خارج الإمارات العربية المتحدة
<u>357,484</u>	<u>248,946</u>	<u>201,315</u>	

المعاملات غير النقدية في بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد:

- 209.5 مليون درهم إماراتي من أصول حق الاستخدام.
- 316.1 مليون درهم إماراتي من التزامات الإيجار.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
**إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
 لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019 (يُتبع)**
12 قروض وسلفيات تحمل فائدة

		نسبة الفائدة الفعالة %		
31 ديسمبر 2018 000 درهم إماراتي (مدقق)	30 يونيو 2019 000 درهم إماراتي (غير مدقق)			
840,417	842,546	LIBOR + هامش الربح		القرض لأجل 1 (1)
72,702	67,114	5.25%		القرض لأجل 2 (2)
174,095	170,525	EIBOR + هامش الربح		القرض لأجل 3 (3)
72,977	72,042	EIBOR + هامش الربح		القرض لأجل 4 (4)
<u>1,160,191</u>	<u>1,152,227</u>			

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

		الجزء المتداول الجزء غير المتداول	
31 ديسمبر 2018 000 درهم إماراتي (مدقق)	30 يونيو 2019 000 درهم إماراتي (غير مدقق)		
143,665	210,465		
<u>1,016,526</u>	<u>941,762</u>		
<u>1,160,191</u>	<u>1,152,227</u>		

(1) القرض لأجل 1

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

تسهيل بقيمة 590 مليون درهم يتم استخدامه في شكل سحبات نقدية. يحمل التسهيل معدل فائدة EIBOR بالإضافة إلى هامش ربح ويستحق السداد في 31 ديسمبر 2023. في 30 يونيو 2019، استخدمت الشركة 65.0 مليون درهم من التسهيل.

(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 % سنوياً (في ديسمبر 2018: 5,15 % سنوياً).

(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. ويُعد التسهيل واجب السداد في 23 قسط نصف سنوي بدءاً 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 نقداً 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 بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
 لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 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 بنثر تبيات 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 الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
2018	2019
000 درهم إماراتي	000 درهم إماراتي
86,617	82,957
-	8,285
86,617	91,242

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 30 يونيو 2019 إلى مبلغ 170.4 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:

31 ديسمبر 2018	30 يونيو 2019
000 درهم إماراتي (مدقق)	000 درهم إماراتي (غير مدقق)
112,130	111,506
633	633
2,585	50
115,348	112,189

ضمان حسن التنفيذ
 ضمانات الدفع المقدم
 الضمانات المالية

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019 (يُباع)

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 السنة أشهر المنتهية في				
30 يونيو 2018 (غير مدقق)		30 يونيو 2019 (غير مدقق)		
التكاليف	الإيرادات	التكاليف	الإيرادات	
المباشرة	المباشرة	المباشرة	المباشرة	
000 درهم إماراتي	000 درهم إماراتي	000 درهم إماراتي	000 درهم إماراتي	
49,854	2,477	31,706	2,462	شركات زميلة
-	2,080	-	2,328	مشروع مشترك

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

30 يونيو 2019 (غير مدقق)		
الذمم التجارية المدينة	الذمم التجارية المدينة	
الدائنة والسلف	الدائنة والسلف	
000 درهم إماراتي	000 درهم إماراتي	
36,560	11,873	شركات زميلة
-	1,901	مشروع مشترك
36,560	13,774	

31 ديسمبر 2018 (مدقق)		
الذمم التجارية المدينة	الذمم التجارية المدينة	
الدائنة والسلف	الدائنة والسلف	
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 بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
 لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019 (يتبع)

16 معاملات وأرصدة الأطراف ذات الصلة (يتبع)

مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين

كانت مكافآت الإدارة الرئيسية خلال السنة على النحو التالي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2018	2019	
000 درهم إماراتي (غير مدقق)	000 درهم إماراتي (غير مدقق)	
3,994	4,228	الاستحقاقات قصيرة الأجل
176	121	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
4,170	4,349	
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 257.9 مليون درهم إماراتي وسُددت في أبريل 2019.

وفي عام 2018، اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية تبلغ 8.0 فلسات إماراتية 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 مؤشر على صافي الربح السنوي.

19 قياس القيمة العادلة

لم تكن القيم الدفترية للأصول والخصوم المالية للمجموعة في 30 يونيو 2019 مختلفة بشكل كبير عن قيمها العادلة في 31 ديسمبر 2018.

20 اعتماد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

اعتمد مجلس الإدارة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة بقراره الصادر في 31 يوليو 2019.