

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

تقرير المراجعة والمعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

تقرير المراجعة والمعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019

الصفحات

1	تقرير المراجعة حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
2	بيان الربح أو الخسارة 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
23 - 7	إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

## تقرير المراجعة والبيانات 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 إليها مجتمعة باسم "المجموعة")، كما في 30 سبتمبر 2019 و المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة، والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر و التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، و المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 34، "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا تتمثل في ابداء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة استناداً إلى مراجعتنا.

### نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية لعمليات المراجعة رقم 2410، "مراجعة البيانات المالية المرحلية المنفذة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتطوي عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على توجيه الاستفسارات في المقام الأول من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وكذلك تطبيق إجراءات تحليلية و إجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة يعتبر في الأساس نطاقاً محدوداً مقارنة بنطاق عملية التدقيق المنجزة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فإن نطاق عملية المراجعة لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق. و بناءً 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 الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية".

### أمور أخرى

دُفقت المعلومات المالية الموحدة للمجموعة وُرُجعت كما في العام المنتهي في 31 ديسمبر 2018 وكذا المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018، على التوالي، بواسطة مدقق حسابات آخر ورفع تقرير بها في 30 يناير 2019 و 13 نوفمبر 2018، على التوالي.

برايس ووترهاوس كوبرز

٣١ أكتوبر ٢٠١٩



رامي سرحان

مدقق حسابات مسجل برقم 1152  
أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة

**الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع والشركات التابعة لها**
**بيان الربح او الخسارة الموجز الموحد المرحلي (غير مدقق)**

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاحات	
2018	2019	2018	2019		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
1,090,045	1,127,916	439,377	455,981	5	الإيرادات
(596,535)	(580,356)	(267,148)	(258,426)	5	التكاليف المباشرة
493,510	547,560	172,229	197,555		إجمالي الأرباح
(148,218)	(157,140)	(45,739)	(52,197)	5	مصاريف إدارية ومصاريف أخرى
345,292	390,420	126,490	145,358		الربح التشغيلي
(132,186)	(136,580)	(45,569)	(45,338)	14	تكاليف التمويل
490	1,772	215	578	5	إيرادات التمويل
36,617	10,368	2,561	717	5	الأرباح والخسائر الأخرى
70,682	69,836	24,718	29,616	5	الحصة من نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
320,895	335,816	108,415	130,931		ربح الفترة
					العائد إلى:
319,334	329,109	107,422	129,746		حاملو الأسهم للشركة الأم
1,561	6,707	993	1,185		الحصص غير المسيطرة
320,895	335,816	108,415	130,931		
0.12	0.12	0.04	0.05	6	ربحية السهم الأساس والمخفضة لحملة الأسهم للشركة الأم (درهم)

تشكل الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 7 إلى 23 جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

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

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2018	2019	2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
320,895	335,816	108,415	130,931	ربح الفترة
				الدخل الشامل الآخر
				البنود التي قد يُعاد تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة:
25,916	(4,084)	5,722	2,216	صافي الحركة في القيمة العادلة لمشتقات تحوطات التدفقات النقدية
16,162	(22,653)	5,206	(5,284)	الحصة في تغيرات القيمة العادلة لمشتقات تحوطات التدفقات النقدية في شركة زميلة ومشروع مشترك
288	223	18	9	فروقات سعر الصرف الناتجة عن تحويل العمليات الأجنبية
363,261	309,302	119,361	127,872	مجموع الدخل الشامل للفترة
				العائد إلى:
361,700	302,595	118,368	126,687	حاملو الأسهم للشركة الأم
1,561	6,707	993	1,185	الحصص غير المسيطرة
363,261	309,302	119,361	127,872	

تشكل الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 7 إلى 23 جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

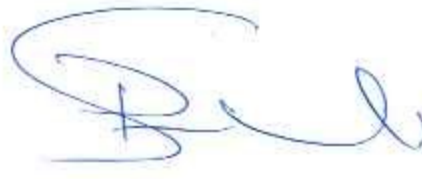
الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي

كما في			
31 ديسمبر 2018 (مدققة) ألف درهم	30 سبتمبر 2019 (غير مدققة) ألف درهم	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول غير متداولة</b>
			ممتلكات ومحطات ومعدات
4,051,993	3,960,635	7	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
104,270	94,558	8	أصل حق الاستخدام
-	140,543		حساب الشهرة
28,527	28,527		استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
579,280	590,687		إيجارات تمويلية مدينة
2,625,050	2,770,061	9	
7,389,120	7,585,011		
			<b>الأصول المتداولة</b>
			المخزون
32,806	36,201		الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى
568,482	667,148	9	إيجارات تمويلية مدينة
244,916	299,012	11	النقد والأرصدة المصرفية
248,946	314,365		
1,095,150	1,316,726		
8,484,270	8,901,737		
			<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية والإلتزامات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
			رأس المال المصدر
2,715,529	2,715,529		أسهم خزينة
(2,016)	(2,016)		الاحتياطي النظامي
316,867	316,867		الأرباح المحتجزة
955,960	1,114,558		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(2,368)	(2,145)		التغيرات المترجمة في القيمة العادلة للمشتقات المالية في تحوطات التدفق النقدي
(20,886)	(47,623)		احتياطي آخر
706,920	706,920		<b>حقوق الملكية المتعلقة بحاملي أسهم الشركة الأم</b>
4,670,006	4,802,090		الحصص غير المسيطرة
67,462	70,099		
4,737,468	4,872,189		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>الإلتزامات غير المتداولة</b>
			الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى
102,917	93,995	12	قروض ومبالغيات تحمل فائدة
1,016,526	934,911	13	صكوك غير القابلة للتحويل
1,828,794	1,829,251	10	التزامات الإيجار
-	255,982		شخص مسكافات نهاية الخدمة للموظفين
29,255	31,184		
2,977,492	3,145,323		
			<b>الإلتزامات المتداولة</b>
			الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى
625,645	691,354	12	قروض ومبالغيات تحمل فائدة
143,665	147,234	10	التزامات الإيجار
-	45,637		
769,310	884,225		
3,746,802	4,029,548		
8,484,270	8,901,737		



ستيفن جون ريدلينجتون  
المدير المالي



بدر المكي  
الرئيس التنفيذي



خالد عبد الله القيسي  
رئيس مجلس الإدارة



الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع والشركات التابعة لها  
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرطبي

العملة: إنجى حلى أسهم الشركة الأم

مجموع حقوق الملكية المصنفة غير	المصنفة غير	المجموع	احتياطي	التغيرات المتراكمة	احتياطي مخزون	أرباح	احتياطي	أسهم	رأس المال
الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	مخزونة	الف درهم	الف درهم	المصر
4,797,020	7,085	4,725,935	706,920	(37,774)	(2,780)	1,071,952	274,104	(2,016)	2,715,529
(184,030)	-	(184,030)	-	-	-	(194,030)	-	-	-
(81,499)	-	(81,499)	-	-	-	(81,499)	-	-	-
4,521,491	71,085	4,450,406	706,920	(37,774)	(2,780)	796,423	274,104	(2,016)	2,715,529
320,895	1,561	319,334	-	-	-	319,334	-	-	-
42,365	-	42,365	-	42,078	288	-	-	-	-
363,261	1,561	361,700	-	42,078	288	319,334	-	-	-
(217,242)	-	(217,242)	-	-	-	(217,242)	-	-	-
(9,147)	(1,061)	(8,086)	-	-	-	(8,086)	-	-	-
(5,200)	(5,200)	-	-	-	-	-	-	-	-
4,653,183	66,385	4,586,778	706,920	4,304	(2,492)	890,429	274,104	(2,016)	2,715,529
4,737,468	67,462	4,670,006	706,920	(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	706,920	(20,886)	(2,368)	1,043,250	316,867	(2,016)	2,715,529
335,816	6,707	329,109	-	-	-	329,109	-	-	-
(26,514)	-	(26,514)	-	(26,737)	223	-	-	-	-
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	(47,623)	(2,145)	1,114,558	316,867	(2,016)	2,715,529

تشكل الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 7 إلى 23 جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات الموجزة المالية الموحدة المرطبية.

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

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر			
2018	2019		
ألف درهم	ألف درهم	إيضاحات	
			<b>الأنشطة التشغيلية</b>
			ربح الفترة
320,895	335,816		تعديلات غير نقدية:
110,852	127,431		استهلاك ممتلكات ومحطات ومعدات
(139,067)	(231,806)		إيرادات الإيجارات التمويلية
(70,682)	(69,836)	5	الحصة من نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
2,564	1,929		صافي الحركة في مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(490)	(1,772)	5	إيرادات التمويل
132,186	136,580	14	تكاليف التمويل
(36,617)	(10,368)	5	الأرباح والخسائر الأخرى
<b>319,641</b>	<b>287,974</b>		<b>التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في رأس المال العامل</b>
			تعديلات رأس المال العامل:
1,937	(3,395)		المخزون
(72,999)	(98,624)		الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى
94,288	111,603		الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى
188,810	276,479		دفعات إيجار مستأجرة
<b>531,677</b>	<b>574,037</b>		<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>
			<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(6,322)	(7,024)		شراء ممتلكات ومحطات ومعدات
(68,005)	(56,440)		الدفعات المتعلقة بالأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
40,289	-		متحصلات من بيع جزء من شركة زميلة
11,500	7,500		توزيعات أرباح من مشروع مشترك
54,102	20,727		توزيعات أرباح من شركات زميلة
(4,946)	(1,482)		دفعة للاستحواذ على حصة إضافية في شركة تابعة
(88,671)	-		صافي التدفق النقدي المدفوع للاستحواذ على شركة تابعة
(163,103)	-		سداد قروض للاستحواذ على شركة تابعة
522	1,730		فوائد مستأجرة
<b>(224,634)</b>	<b>(34,989)</b>		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</b>
			<b>الأنشطة التمويلية</b>
289,428	95,000		قروض وسلفيات مستأجرة تحمل فائدة
(317,904)	(174,828)		قروض وسلفيات مدفوعة تحمل فائدة
(33,721)	-		سداد توكيلات تمويل إسلامية
(4,374)	(39,306)		العناصر الرئيسية لمدفوعات الإيجار
(112,160)	(94,106)		فوائد مدفوعة
(217,242)	(257,975)	17	أرباح موزعة على حملة الأسهم
(5,200)	(2,414)		أرباح مدفوعة لحصص غير المسيطرة
<b>(401,173)</b>	<b>(473,629)</b>		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية</b>
<b>(94,130)</b>	<b>65,419</b>		<b>صافي النقص في النقد وما يعادله</b>
418,280	248,946		النقد وما يعادله في 1 يناير
<b>324,150</b>	<b>314,365</b>	11	<b>النقد وما يعادله في 30 سبتمبر</b>

أفصح عن المعاملات غير النقدية في الإيضاح 11.

تشكل الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 7 إلى 23 جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.



الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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 المالي. وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة والشركات التابعة لها ("المجموعة") في توزيع المياه المبردة، وتشغيل المحطات وصيانتها، وبناء شبكات ثانوية، وتصنيع الأنابيب العازلة، وتقديم خدمات الاستثمارات 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 و/أو أي من الصناديق التي تديرها مجموعة أبراج.

## 2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

### 2.1 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة السارية على فترات المحاسبة التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019

أصبحت المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 وطُبقت في هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

وتطبق المجموعة للمرة الأولى، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 "عقود الإيجار"، والذي يجب تطبيقه بأثر رجعي مع إجراء التعديلات في الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية بدءاً من سنة التطبيق المبدئي. ووفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم 34، فقد أفصح عن طبيعة وأثر هذه التغييرات في الإيضاحات 8 و9 و10 حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

وفي الفترة الحالية، طبقت المجموعة أيضاً التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من قبل مجلس المعايير المحاسبية الدولية والتي تصبح فعالة بشكل إلزامي للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. لم يكن لتطبيق هذه التعديلات على المعايير الدولية للتقارير 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 للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية": تتعلق بخصائص الدفع المقدم مع التعويض السلبي حيث يعمل ذلك على تعديل المتطلبات الحالية في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 بشأن حقوق الإنهاء وذلك للسماح بقياس بالتكلفة المطفأة (أو، بناء على نموذج الأعمال، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) حتى في حالة الدفعات ذات التعويض السلبي.
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي 19 "منافع الموظفين": توضح التعديلات أنه عند تعديل أو تقليص أو تسوية خطة منافع محددة، تستخدم الشركة الآن افتراضات اكتوارية محدثة لتحديد تكلفة الخدمة الحالية وصافي الفوائد للفترة. وعلاوة على ذلك، لا يؤخذ تأثير سقف الأصول بالاعتبار عند حساب الربح أو الخسارة من أي تسوية للخطة ويتم التعامل معه بشكل منفصل في الدخل الشامل الآخر.
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 28 "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة": تتعلق بالحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. تتناول هذه التعديلات المنشأة التي تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" على الحصص طويلة الأجل في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك والتي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ولكن لا تطبق عليها طريقة حقوق الملكية.
- دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2014-2017 لمعالجة عدم اليقين بشأن معالجة ضريبة الدخل.
- إدخال تحسينات سنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 2015-2017 لتوضيح معاملة الافتراض المحدد بعد أن يكون الأصل المؤهل ذي الصلة جاهزاً للاستخدام المقصود أو البيع.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 (تابع)

## 2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تابع)

### 2.1 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة السارية على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 (تابع)

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 2019.

### 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 الفترات 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 التزامات 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 2021

تعديلات على الإشارات إلى الإطار المفاهيمي للمعايير الدولية للتقارير المالية - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 2، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 6، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 14، والمعيار المحاسبي الدولي رقم 1، والمعيار المحاسبي الدولي رقم 8، والمعيار المحاسبي الدولي رقم 34، والمعيار المحاسبي الدولي رقم 37، والمعيار المحاسبي الدولي رقم 38، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 12، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 19، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 20، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 22، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدائمة رقم 32 لتحديث تلك التصريحات فيما يتعلق بالإشارات والاقتراسات من الإطار أو للإشارة إلى أي حالات تشير إلى نسخة مختلفة من الإطار المفاهيمي..

1 يناير 2020

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 الأصول أو منحها من مستثمر ما لشركته الزميلة أو مشروعته المشتركة.

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.



الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 (تابع)

### 3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### 3.1 أساس الإعداد

لقد تم إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للمجموعة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية".

إن المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية معروضة بدرهم الإمارات العربية المتحدة (الدرهم الإماراتي)، وهو العملة الوظيفية للمجموعة. لقد تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف درهم (ألف درهم) باستثناء ما يرد خلاف ذلك.

لا تتضمن المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية جميع المعلومات اللازمة للبيانات المالية الموحدة السنوية الكاملة وينبغي أن تقرأ بالتوافق مع البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. بالإضافة لذلك، لا تُعد النتائج لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 مؤشراً ضرورياً 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 الموجزة الموحدة المرحلية مع تلك المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، باستثناء اعتماد المعايير الجديدة والمعدلة. إن الأثر الكبير في هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية ناتج عن تطبيق السياسات المحاسبية الجديدة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16. تتوافق سياسات محاسبة الأرقام المقارنة مع تلك المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

##### 3.2.1 تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 - عقود الإيجار

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 محل المعيار المحاسبي الدولي رقم 17 "عقود الإيجار"، والتفسير الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 4 "تحديد ما إذا كانت الترتيبات تتضمن إيجارات" وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة رقم 15 "الإيجارات التشغيلية - الحوافز" وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة رقم 27 "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني للإيجار". ويحدد المعيار مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح المتعلقة بالإيجارات. كما يتطلب من المستأجرين احتساب جميع عقود الإيجار بموجب نموذج واحد مدرج في الميزانية العمومية.

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 باستخدام منهج معدّل بأثر رجعي مع تاريخ التطبيق المبدئي اعتباراً من 1 يناير 2019. بموجب هذا المنهج، يتم تطبيق المعيار بأثر رجعي باستخدام طريقة التأثير التراكمي اعتباراً من التطبيق المبدئي لهذا المعيار المعترف به في تاريخ التطبيق المبدئي. اختارت المجموعة استخدام الوسيلة العملية بالإعفاء مما يسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي كانت محددة سابقاً على أنها عقود إيجار بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 17 وتفسير المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 4 في تاريخ التطبيق المبدئي. كما اختارت المجموعة استخدام الإعفاءات من الاعتراف بعقود الإيجار التي لها مدة إيجار تبلغ من تاريخ البدء 12 شهراً أو أقل ولا تحتوي على خيار شراء وعقود الإيجار التي تكون فيها قيمة الأصل متدنية.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 (تابع)

### 3.2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### 3.2.1 تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 - عقود الإيجار (تابع)

نتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 "عقود الإيجار" كما في 1 يناير 2019 زيادة / (نقصان) كما يلي:

الف درهم

155,295	صافي الزيادة في أصل حق الاستخدام، بعد خصم مخصص العقود المكلفة
327,906	زيادة في التزامات الإيجار
171,642	الزيادة في الذمم المدينة للإيجارات التمويلية
87,290	زيادة في الأرباح المحتجزة

تم قياس أصول حق الاستخدام لعقود إيجار الممتلكات على أساس رجعي كما لو أن القواعد الجديدة كانت مطبقة على الدوام، وتم قياس أصول حق الاستخدام الأخرى بالقيمة المساوية للالتزام الإيجار، المعدلة بقيمة أي دفعات إيجار مدفوعة مقدماً أو مستحقة فيما يتعلق بذلك الإيجار المسجل في بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2018.

تتعلق الأصول حق الاستخدام المدرجة بالأنواع التالية من الأصول:

الف درهم

98,109	محطات (1)
42,766	أرض
8,988	ميان
5,432	مركبات
155,295	المجموع

(1) تشمل تعديلات مخصص العقود المكلفة وذلك بعد التغيير في المعالجة المحاسبية نتيجة لاعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16.

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

الف درهم

423,796	إلتزامات الإيجار التشغيلي في تاريخ التطبيق المبني
(95,890)	الخصم باستخدام معدل الاقتراض المتردد للمجموعة بنسبة 5.5% في تاريخ التطبيق الأولي
327,906	إلتزامات الإيجار المعترف بها كما في 1 يناير 2019

من ضمنها:

45,007	إلتزامات الإيجار المتداولة
282,899	إلتزامات الإيجار غير المتداولة
327,906	

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 (تابع)

### 3.2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### 3.2.1 تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 - عقود الإيجار (تابع)

##### (أ) طبيعة تأثير اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16

تمتلك المجموعة عقود إيجار لبنود مختلفة مثل الأراضي والمباني والمنشآت والمركبات. قبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16، كانت المجموعة تصنف كل عقد إيجار (كمستأجر) في تاريخ البدء كعقد إيجار تشغيلي وفي عقود الإيجار التشغيلي لم تتم رسمة العقار المستأجر وتم الاعتراف بدفعات الإيجار كمصاريف في حساب الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. وتم الاعتراف بأي دفعات مقدمة مستحقة ضمن المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم الدائنة التجارية والأخرى، على التوالي

عند اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16، طبقت المجموعة منهجاً واحداً للاعتراف والقياس على جميع عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار التي تتضمن أصول منخفضة القيمة. يوفر المعيار متطلبات تحول معينة وإجراءات عملية قامت المجموعة بتطبيقها.

##### عقود الإيجار المحتسبة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي

قامت المجموعة بالاعتراف بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار لعقود الإيجار المصنفة سابقاً كقود إيجار تشغيلي باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار التي تتضمن أصول منخفضة القيمة. تم الاعتراف بأصول حق الاستخدام لمعظم عقود الإيجار بناء على القيمة الدفترية كما لو أن المعيار كان مطبقاً على الدوام باستثناء استخدام معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ التطبيق المبدئي. في بعض عقود الإيجار، تم الاعتراف بأصول حق الاستخدام بناء على القيمة المساوية لقيمة التزامات الإيجار المعدلة بقيمة أي دفعات إيجار مدفوعة مقدماً أو مستحقة فيما يتعلق بذلك الإيجار المعترف به سابقاً. يتم الاعتراف بالتزامات الإيجار بناء على القيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخضومة باستخدام معدل الاقتراض المتزايد كما في تاريخ التطبيق المبدئي.

كما طبقت المجموعة الوسائل العملية المتاحة في الحالات التالية:

- استخدم معدل خصم واحد لمجموعة من عقود الإيجار ذات خصائص مشابهة إلى حد معقول.
- الاعتماد على تقييمها سواء كانت عقود الإيجار مكلفة قبل موعد التطبيق المبدئي مباشرة أم لا.
- تطبيق إعفاءات الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار التي تنتهي في غضون 12 شهراً في موعد التطبيق المبدئي.
- استبعد التكاليف الأولية المباشرة لقياس أصل حق الاستخدام كما في تاريخ التطبيق المبدئي.
- استخدم الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار إذا تضمن العقد خيارات لتمديد مدة الإيجار أو إنهائها.

اختارت المجموعة أيضاً أن لا تعيد تقييم ما إذا كان العقد يعد، أو يتضمن، إيجاراً في تاريخ التطبيق المبدئي. وبدلاً من ذلك، وبالنسبة للعقود التي أبرمت قبل تاريخ التحول، اعتمدت المجموعة على تقييمها حول تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 17 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 4 "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار".



الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفتره التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 (تابع)

### 3.2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### 3.2.1 تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 - عقود الإيجار (تابع)

##### (ب) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة عند اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16، والمطبقة من موعد التطبيق المبدي:

##### أصول حق الاستخدام

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توافر الأصل الأساسي للاستخدام). تُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة، مطروحاً منها أي خسائر متراكمة من الاستهلاك وانخفاض القيمة، ومعدلة بأي إعادة قياس لإلتزامات الإيجار. تشمل تكلفة أصول حق الاستخدام مبلغ الإلتزامات الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار المسددة في تاريخ البدء أو قبله مطروحاً منها أي حوافز إيجار مستلمة. وما 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 العمر الإنتاجي المقدر وفترة الإيجار. تخضع أصول حق الاستخدام لانخفاض القيمة.

##### إلتزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف المجموعة بالإلتزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المدفوعة خلال مدة الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار الدفعية الثابتة (وتشمل الدفعات الثابتة المضمنة) مطروحاً منها أي حوافز إيجار مستحقة 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. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على المؤشر أو المعدل على أنها مصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الحالة التي تؤدي إلى السداد.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة ضمنياً في عقد الإيجار وغير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء، يزيد مبلغ الإلتزامات الإيجار ليعكس تراكم الفائدة ويُخفض بدفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للإلتزامات 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 ليبور) 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 الإيجار قصيرة الأجل وعقود الأصول منخفضة القيمة

تُطبق المجموعة الإعفاء من الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للألات والمعدات (أي عقود الإيجار تلك التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما تُطبق إعفاء الاعتراف 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.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 (تابع)

### 3.2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### 3.2.1 تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 - عقود الإيجار (تابع)

#### ب) ملخص السياسات المحاسبية الجديدة (تابع)

الأحكام الهامة في تحديد مدة عقد الإيجار للعقود ذات خيارات التجديد

تحدد المجموعة مدة الإيجار باعتبارها شرط غير قابل للإلغاء من عقد الإيجار، جنباً 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.

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 تقييماً شاملاً حول ما إذا كان عقد الإيجار ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمزايا العرضية لملكية الأصل الأساسي. إذا كان الأمر كذلك، فُعد 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 يُسدها المستأجر إلى المؤجر فيما يتعلق بحق استخدام أصل أساسي خلال مدة الإيجار، وتتضمن الدفعات الثابتة (وتشمل الدفعات الثابتة المضمنة)، مطروخاً منها أي حوافز إيجار (مثل سداد رسوم الصيانة)؛ ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل؛ وسعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً 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. ويقوم 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، فإنها تصنف عقد الإيجار من الباطن باعتباره عقد إيجار تشغيلي.

كاختبار للسياسة المحاسبية، اختارت الإدارة إعادة قياس مدفوعات الإيجار، كمؤجر، للتأثير على التغييرات اللاحقة الناتجة عن مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، وفقاً للإرشادات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 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 رقم 16 للمستأجر.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 (تابع)

### 3.2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### 3.2.1 تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 - عقود الإيجار (تابع)

##### (ب) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تمتلك المجموعة الخيار، بموجب بعض عقود إيجارها، لاستئجار الأصول بـمدد إضافية تتراوح بين ثلاث إلى خمس سنوات. تطبيق 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 تنشئ 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 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 للأصول والالتزامات 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 2018، باستثناء ما هو مبين في الإيضاح 3.2.1.

#### 5 المعلومات القطاعية

لأهداف إدارية، تنقسم المجموعة إلى قطاعي عمل استناداً 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. ومع ذلك تمويل المجموعة (تكاليف التمويل وإيرادات الفوائد) يدار على مستوى المجموعة ولا يوزع على القطاعات التشغيلية.



الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرئية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 (تابع)

5 المعلومات القطاعية (تابع)

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)				فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 (غير مدققة)				
المجموع ألف درهم	الإستيعادات ألف درهم	سلسلة الأعمال المساعدة ألف درهم	المياه المبردة ألف درهم	المجموع ألف درهم	الإستيعادات ألف درهم	سلسلة الأعمال المساعدة ألف درهم	المياه المبردة ألف درهم	
1,090,045	-	56,317	1,033,728	1,127,916	-	54,863	1,073,053	الإيرادات
-	(17,272)	17,272	-	-	(21,624)	21,624	-	الإيرادات الخارجية الإيرادات بين القطاعات
1,090,045	(17,272)	73,589	1,033,728	1,127,916	(21,624)	76,487	1,073,053	إجمالي الإيرادات
(596,535)	11,889	(45,232)	(563,192)	(580,356)	12,825	(43,069)	(550,112)	التكاليف مباشرة
493,510	(5,383)	28,357	470,536	547,560	(8,799)	33,418	522,941	إجمالي الربح
(148,218)	2,503	(18,327)	(132,394)	(157,140)	4,501	(21,097)	(140,544)	مصاريف إدارية ومصاريف أخرى
345,292	(2,880)	10,030	338,142	390,420	(4,298)	12,321	382,397	الربح التشغيلي
(132,186)	-	-	-	(136,580)	-	-	-	تكاليف التمويل
490	-	-	-	1,772	-	-	-	إيرادات التمويل
36,617	-	-	-	10,368	-	-	-	أرباح وخسائر أخرى الحصول من نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
70,682	-	-	70,682	69,836	-	-	69,836	
320,895				335,816				ربح الفترة

تُحذف الإيرادات والمصاريف بين القطاعات عند التوحيد.

31 ديسمبر 2018			30 سبتمبر 2019			
المجموع ألف درهم	سلسلة الأعمال المساعدة ألف درهم	المياه المبردة ألف درهم	المجموع ألف درهم	سلسلة الأعمال المساعدة ألف درهم	المياه المبردة ألف درهم	
8,484,270	155,946	8,328,324	8,901,737	137,133	8,764,604	مجموع الأصول
3,746,802	65,017	3,681,785	4,029,548	59,995	3,969,553	مجموع الإلتزامات

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 (تابع)

#### 6 ربحية السهم الأساس والمخفضة لحملة الأسهم العادية للشركة الأم

فيما يلي بيانات الأرباح والأسهم المستخدمة في احتساب ربحية السهم الأساس و المخفضة:

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2018	2019	2018	2019	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
319,334	329,109	107,422	129,746	ربح الفترة العائد إلى حملة أسهم الشركة الأم في احتساب ربحية السهم الأساس والمخفضة (ألف درهم)
2,713,513	2,713,513	2,713,513	2,713,513	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (باستثناء أسهم الخزينة) المستحقة خلال الفترة (بالآلاف) (أساسية ومخفضة)
0.12	0.12	0.04	0.05	ربحية السهم الأساس والمخفضة (بالدرهم)

#### 7 أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

تكدت المجموعة نفقات رأسمالية بقيمة 67 مليون درهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 (30 سبتمبر 2018: 99 مليون درهم) تعود بشكل أساسي لإنشاء محطات تبريد مميزة وشبكات توزيع.

#### 8 أصل حق الاستخدام

فيما يلي ملخص الحركة في أصل حق الاستخدام:

الف درهم	صافي القيمة الدفترية
-	في 31 ديسمبر 2018
155,295	تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16*
155,295	في 1 يناير 2019 (معاد بيانه)
(14,752)	استهلاك
140,543	في 30 سبتمبر 2019

\* تم عرض الرصيد بعد خصم مبلغ 88 مليون درهم ، وهو ما يمثل مخصص العقود المكلفة الذي يتعلق بواحدة من الشركات الزميلة للمجموعة للعقود المعنية.



الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 (تابع)

## 9 إيجارات تمويلية مدينة

فيما يلي الحركة في ذمالإيجارات التمويلية المدينة خلال الفترة:

الف درهم	
2,869,966	في 1 يناير 2019 (مدققة)
171,642	تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16
<b>3,041,608</b>	<b>في 1 يناير 2019 (مُعاد بيانه)</b>
72,138	إضافات (1)
231,806	إيرادات الإيجارات التمويلية
(276,479)	دفعات إيجار مستلمة
<b>3,069,073</b>	<b>في 30 سبتمبر 2019</b>

(1) أكملت المجموعة خلال الفترة بناء محطة تبريد جديدة. أجرت الإدارة تقييماً لترتيب توفير خدمات التبريد للعميل من خلال المحطة وفقاً لشروط الاتفاقية ومتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية. واستنتجت الإدارة أن الترتيب يحتوي على عقد إيجار تمويلي متعلق بالمحطة وشبكة التوزيع ذات الصلة.

على هذا الأساس، تم نقل القيمة الدفترية للمحطة وشبكة التوزيع ذات الصلة وتم تسجيل إيجارات تمويلية مدينة بالقيمة العادلة في بداية الاتفاقية.

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

في 31 ديسمبر 2018 ألف درهم (مدققة)	في 30 سبتمبر 2019 ألف درهم (غير مدققة)	متداولة غير متداولة
244,916	299,012	
2,625,050	2,770,061	
<b>2,869,966</b>	<b>3,069,073</b>	

## 10 التزامات الإيجار

الحركة في التزامات الإيجار خلال الفترة كالتالي:

الف درهم	
-	في 1 يناير 2019
327,906	تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16
<b>327,906</b>	<b>في 1 يناير 2019 (معدل)</b>
13,019	الزيادة
(39,306)	مبالغ مسددة
<b>301,619</b>	<b>في 30 سبتمبر 2019</b>

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 (تابع)

#### 10 التزامات الإيجار (تابع)

حُصصت التزامات الإيجار في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

31 ديسمبر 2018 ألف درهم (مدققة)	30 سبتمبر 2019 ألف درهم (غير مدققة)	
-	45,637	متداولة
-	255,982	غير متداولة
-	<b>301,619</b>	

#### 11 النقد وما يعادله

لأغراض بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي، يتضمن النقد وما يعادله النقد في الصندوق وفي البنوك.

30 سبتمبر 2018 ألف درهم (غير مدققة)	31 ديسمبر 2018 ألف درهم (مدققة)	30 سبتمبر 2019 ألف درهم (غير مدققة)	
311,374	231,419	127,838	أرصدة بنكية ونقدية
12,776	17,527	186,527	ودائع بنكية
<b>324,150</b>	<b>248,946</b>	<b>314,365</b>	النقد وما يعادله

تشكل الودائع المصرفية استثمارات لدى البنوك في ودائع محددة المدة ، والتي تحمل فوائد تتراوح بين 2.4 ٪ إلى 2.7 ٪ (2018: من 1 ٪ إلى 2.6 ٪) سنويا ولها أجل استحقاق أقل من 3 أشهر

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 (تابع)

### 11 النقد وما يعادله (تابع)

التركيز الجغرافي للأرصدة البنكية والنقدية والودائع البنكية كالتالي:

30 سبتمبر 2018 ألف درهم (غير مدققة)	31 ديسمبر 2018 ألف درهم (مدققة)	30 سبتمبر 2019 ألف درهم (غير مدققة)	
311,467	222,716	278,903	داخل الإمارات العربية المتحدة
12,683	26,230	35,462	خارج الإمارات العربية المتحدة
<u>324,150</u>	<u>248,946</u>	<u>314,365</u>	

المعاملات غير النقدية في بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي:

- 140.6 مليون درهم من أصول حق الاستخدام.
- 301.6 مليون درهم إماراتي من التزامات الإيجار.

### 12 قروض وسلفيات تحمل فائدة

31 ديسمبر 2018 ألف درهم (مدققة)	30 سبتمبر 2019 ألف درهم (غير مدققة)	معدل الفائدة الفعلي %	
840,417	777,466	ليبور + هامش	قرض لأجل 1 (1)
72,702	66,879	5.25%	قرض لأجل 2 (2)
174,095	166,264	ليبور + هامش	قرض لأجل 3 (3)
72,977	71,536	ليبور + هامش	قرض لأجل 4 (4)
<u>1,160,191</u>	<u>1,082,145</u>		

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

31 ديسمبر 2018 ألف درهم (مدققة)	30 سبتمبر 2019 ألف درهم (غير مدققة)	
143,665	147,234	الجزء المتداول
1,016,526	934,911	الجزء غير المتداول
<u>1,160,191</u>	<u>1,082,145</u>	

## الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 (تابع)

### 12 قروض وسلفيات محتملة بالفائدة (تابع)

#### (1) قرض لأجل 1

تسهيل بقيمة 250 مليون دولار أمريكي من البنوك المحلية. يحمل التسهيل معدل فائدة إيبور بالإضافة إلى هامش الربح، ويُعد هذا التسهيل مستحق السداد في 10 أقساط نصف سنوية ثابتة تبدأ بدفعة كبيرة بقيمة 30% في 31 ديسمبر 2023.

لدى المجموعة تسهيل متجدد بقيمة 590 مليون درهم يتم استخدامه في شكل سحبيات نقدية مقدماً. يحمل التسهيل معدل فائدة إيبور بالإضافة إلى هامش ربح ومستحق السداد في 31 ديسمبر 2023. في 30 يونيو 2019، لم تستخدم الشركة التسهيل المتجدد.

#### (2) قرض لأجل 2

يرتبط القرض لأجل 2 بإحدى الشركات التابعة ويمثل اقتراضاً من بنك تجاري محلي. يسدّد القرض على أقساط ربع سنوية ويحمل فائدة ثابتة بنسبة 5,25% سنوياً (ديسمبر 2018: 5,15% سنوياً).

#### (3) قرض لأجل 3

يرتبط القرض لأجل 3 بإحدى الشركات التابعة ويمثل تسهيل اقتراض من بنك تجاري محلي. ويحمل التسهيل معدل فائدة إيبور بالإضافة إلى هامش ربح، ويُعد التسهيل واجب السداد في 23 قسطاً نصف سنوي بدءاً من مارس 2017 مع دفعة كبيرة قدرها 48.1 مليون درهم في مارس 2028.

#### (4) قرض لأجل 4

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

### 13 صكوك غير قابلة للتحويل

في عام 2018، أصدرت المجموعة سندات إسلامية على درجة الاستثمار (الصكوك) لمدة 7 سنوات تبلغ قيمتها 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 7.8 مليون درهم، والتي تطفأ في بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي على مدار فترة سداد الصكوك باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

### 14 تكاليف التمويل

فترة التسعة أشهر المنتهية في  
30 سبتمبر

2018	2019
ألف درهم	ألف درهم
132,186	123,561
-	13,019
132,186	136,580

تشمل 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 التزامات الإيجار (عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16)



الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 (تابع)

## 15 التزامات والمطلوبات طارئة

### الالتزامات الرأسمالية

بلغت المصروفات الرأسمالية المعتمدة والمتعاقد عليها ولم يتم تكوين مخصص لها في 30 سبتمبر 2019 مبلغ 127.0 مليون درهم (31 ديسمبر 2018: 174.6 مليون درهم) فيما يتعلق بالأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز (إيضاح 7).

### المطلوبات الطارئة

أصدرت البنوك ضمانات نيابة عن المجموعة كما يلي:

في 30 سبتمبر 2019 ألف درهم (غير مدققة)	في 31 ديسمبر 2018 ألف درهم (مدققة)	
95,906	112,130	ضمان حسن التنفيذ
633	633	ضمانات الدفع المقدم
50	2,585	الضمانات المالية
<b>96,589</b>	<b>115,348</b>	

## 16 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 2018 (غير مدققة)	
الإيرادات	تكاليف مباشرة	الإيرادات	مباشرة تكاليف
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
3,814	44,777	3,740	75,508
3,607		3,406	-

الشركات الزميلة

المشروع المشترك



الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 (تابع)

16 معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

30 سبتمبر 2019 (غير مدققة)		
ذمم دائنة تجارية ودفعات مقدمة ألف درهم	ذمم مدينة تجارية ألف درهم	
43,861	15,557	الشركات الزميلة
-	1,983	مشروع مشترك
<b>43,861</b>	<b>17,540</b>	

31 ديسمبر 2018 (مدققة)		
ذمم دائنة تجارية ودفعات مقدمة ألف درهم	ذمم مدينة تجارية ألف درهم	
40,340	14,863	الشركات الزميلة
-	1,561	مشروع مشترك
<b>40,340</b>	<b>16,424</b>	

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين خلال الفترة بيانها كما يلي:

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2018 ألف درهم (غير مدققة)	2019 ألف درهم (غير مدققة)	
6,038	6,667	منافع قصيرة الأجل
237	181	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<b>6,275</b>	<b>6,848</b>	
<b>5</b>	<b>5</b>	عدد موظفي الإدارة الرئيسيين

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 (تابع)

#### 17 توزيعات الأرباح ومكافآت مجلس الإدارة

اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية تبلغ 9.5 فلس 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 وسُددت في أبريل 2019.

اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية تبلغ 8.0 فلس لكل سهم يتعلق بالمساهمين فيما يتعلق بالسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017. اعتمد المساهمون في الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في 7 مارس 2018 توزيعات الأرباح. بلغت الأرباح الموزعة على المساهمين 217.2 مليون درهم وسُددت في أبريل 2018.

بالإضافة إلى ذلك، أُعتمدت مكافأة مجلس الإدارة بقيمة 7.1 مليون درهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 في الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في 6 مارس 2019. وأُعتمدت مكافأة مجلس الإدارة بقيمة 7.1 مليون درهم 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 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.

#### 19 قياس القيمة العادلة

إن القيم الدفترية للأصول والالتزامات المالية للمجموعة كما في 30 سبتمبر 2019 لا تختلف بشكل كبير عن قيمها العادلة كما في 31 ديسمبر 2018.

#### 20 اعتماد المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

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