

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية
المرحلية الموجزة الموحدة لفترة
الستة أشهر المنتهية في
30 يونيو 2018

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018

صفحة

1	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
2	بيان الربح او الخسارة المرحلي الموجز الموحد
3	بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد
4	بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد
6	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد
21-7	إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد المرفق للشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ والبيانات المرحلية الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة، الدخل الشامل، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية إستناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية القيام بإجراء الإستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وإتباع إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل جوهرية من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن أن يبينها التدقيق. لذا، فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها.

الإستنتاج

إستناداً إلى مراجعتنا، لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الإعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

موقع من قبل:

راما بادمانابها أشاريا

رقم القيد ٧٠١

١ أغسطس ٢٠١٨

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.

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

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيضاحات
2017 ألف درهم	2018 ألف درهم	2017 ألف درهم	2018 ألف درهم	
639,242	650,668	369,082	376,247	5 إيرادات
(326,729)	(329,387)	(199,224)	(200,661)	5 تكاليف التشغيل
312,513	321,281	169,858	175,586	الربح الإجمالي
(101,175)	(102,479)	(51,489)	(53,349)	مصاريف إدارية ومصاريف أخرى
211,338	218,802	118,369	122,237	الربح التشغيلي
(82,140)	(86,617)	(40,413)	(45,962)	5 تكاليف التمويل
73	275	34	130	5 إيرادات التمويل
1,293	34,056	22	33,742	5 مكاسب و خسائر أخرى
62,389	45,964	39,488	24,200	5 الحصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
192,953	212,480	117,500	134,347	ربح الفترة
192,680	211,912	117,298	134,169	عائد إلى: حاملي الاسهم للشركة الأم
273	568	202	178	الحصص غير المسيطرة
192,953	212,480	117,500	134,347	
0.07	0.08	0.04	0.05	6 ربحية السهم الاساس والمخفضة لحملة الأسهم لشركة الأم (درهم)

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

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.

بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 (غير مدقق)

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2017	2018	2017	2018	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
192,953	212,480	117,500	134,347	ربح الفترة
				الدخل الشامل الآخر
				البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة:
(14,202)	20,194	(12,404)	7,939	صافي الحركة في القيمة العادلة لمشتقات تحوطات التدفقات النقدية
(6,255)	10,956	(9,489)	2,587	الحصة في تغيرات القيمة العادلة لمشتقات تحوطات التدفقات النقدية في شركة زميلة ومشروع مشترك
(30)	270	(21)	-	فروقات سعر الصرف الناتجة عن تحويل العمليات الأجنبية
172,466	243,900	95,586	144,873	مجموع الدخل الشامل للفترة
				عائد إلى:
172,193	243,332	95,384	144,695	حاملي الاسهم للشركة الأم
273	568	202	178	الحصص غير المسيطرة
172,466	243,900	95,586	144,873	


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

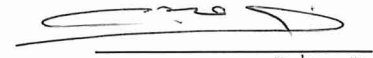
الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.

بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
كما في 30 يونيو 2018

31 ديسمبر 2017 (مدقق)	30 يونيو 2018 (غير مدقق)	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
170,831	192,172	10	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
3,745,386	4,051,423	10	ممتلكات ومحطات ومعدات
27,710	27,710		حساب الشهرة
826,199	562,799	8&9	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
2,715,106	2,643,834		إيجارات تمويلية مدينة
7,485,232	7,477,938		
			الأصول المتداولة
			المخزون
32,648	31,003		نعم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً
516,819	623,617		إيجارات تمويلية مدينة
242,638	244,199		نقد وودائع لأجل
418,280	357,484	11	
1,210,385	1,256,303		
8,695,617	8,734,241		
			إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والإلتزامات
			حقوق المساهمين
2,715,529	2,715,529		رأس المال المصدر
(2,016)	(2,016)		أسهم الخزينة
274,104	274,104		الاحتياطي النظامي
1,071,952	782,877		أرباح محتجزة
(2,780)	(2,510)		احتياطي تحويل العملات الأجنبية
(37,774)	(6,624)		التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للمشتقات المالية في تحوطات التدفق النقدي
706,920	706,920		احتياطي آخر
4,725,935	4,468,280		حقوق المساهمين المتعلقة بحاملي أسهم الشركة الأم
71,085	66,421		الحصص غير المسيطرة
4,797,020	4,534,701		إجمالي حقوق المساهمين
			الإلتزامات غير المتداولة
128,444	126,942		ذمم دائنة، مستحقات ومخصصات
1,844,622	1,714,555	12	قروض وسلفيات تحمل فائدة
1,089,880	1,068,292	12	ترتيبات تمويل إسلامية
25,976	27,602		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
3,088,922	2,937,391		
			الإلتزامات المتداولة
575,552	712,476		ذمم دائنة، مستحقات ومخصصات
164,457	493,726	12	قروض وسلفيات تحمل فائدة
65,292	55,312	12	ترتيبات تمويل إسلامية
4,374	635		التزامات بموجب إيجارات تمويلية
809,675	1,262,149		
3,898,597	4,199,540		مجموع الإلتزامات
8,695,617	8,734,241		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات


ستيفن جون ريدلينجتون
الرئيس المالي


جاسم حسين ثابت
الرئيس التنفيذي


خالد عبدالله القبيسي
رئيس مجلس الإدارة

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

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.

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

العائد إلى حقوق الملكية للشركة الأم		التغيرات															
		سندات إلزامية		التحويلات - الجزء		القيمة العائدة للمشتقات		احتياطي تحويل عملات أجنبية		أرباح محتجزة		احتياطي نظامي		أسهم الخزينة		رأس المال	
		التحويلات - الجزء		المساهمين		المشتقات		عملات أجنبية		أرباح محتجزة		نظامي		الخزينة		المصدر	
مجموع حقوق الملكية		ألف درهم		ألف درهم		ألف درهم		ألف درهم		ألف درهم		ألف درهم		ألف درهم		ألف درهم	
4,438,091	70,868	4,367,223	768,086	1,772,476	(29,551)	(2,715)	888,361	234,092	(2,016)	738,490							
192,953	273	192,680	-	-	-	-	192,680	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(20,487)	-	(20,487)	-	-	(20,457)	(30)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
172,466	273	172,193	-	-	(20,457)	(30)	192,680	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(48,002)	-	(48,002)	-	-	-	-	(48,002)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(128,508)	-	(128,508)	-	-	-	-	(128,508)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(1,350)	(1,350)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4,432,697	69,791	4,362,906	768,086	1,772,476	(50,008)	(2,745)	904,531	234,092	(2,016)	738,490							
4,797,020	71,085	4,725,935	706,920	-	(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	706,920	-	(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	706,920	-	(6,624)	(2,510)	782,877	274,104	(2,016)	2,715,529							

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

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 (غير مدقق)

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو			
2017	2018		
ألف درهم	ألف درهم	إيضاحات	
192,953	212,480		الأنشطة التشغيلية
			ربح الفترة
			تعديلات غير نقدية لتسوية ربح الفترة مع صافي التدفقات النقدية:
68,835	74,285		استهلاك ممتلكات ومحطات ومعدات
(94,079)	(92,406)		إيرادات بموجب إيجارات تمويلية
(62,389)	(45,964)		الحصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
1,825	1,626		صافي الحركة في مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(73)	(275)		إيرادات فوائد
82,140	86,617		تكاليف تمويل
-	(34,056)		مكاسب و خسائر أخرى
189,212	202,307		
			تعديلات رأس المال العامل:
			المخزون
(2,795)	1,645		ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً
(113,763)	(98,968)		ذمم دائنة، مستحقات ومخصصات
88,253	50,943		دفعات إيجار مستلمة
121,950	125,442		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
282,857	281,369		الأنشطة الاستثمارية
		10	مشتريات ممتلكات ومحطات ومعدات
(108,796)	(6,322)	10	دفعات لأعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(45,551)	(34,535)		إيراد ناتج عن بيع جزء من شركة زميلة
-	40,289		أرباح موزعة من مشروع مشترك
14,000	-		أرباح موزعة من شركات زميلة
39,708	54,102	8	دفعة للحصول على حصة اضافية في شركة تابعة
-	(4,946)		صافي التدفقات النقدية من الاستحواذ على شركة تابعة
-	(88,671)	7	مداد قرض لشركة تابعة عند الاستحواذ
-	(163,103)	7	فوائد مستلمة
87	290		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(100,552)	(202,896)		الأنشطة التمويلية
		12	قروض وملفات مستلمة تحمل فائدة
113,525	283,805	12	تسديد قروض وملفات تحمل فائدة
(1,115,976)	(91,968)		ترتيبات تمويل إسلامية مستلمة
1,220,000	-		تسديد ترتيبات تمويل إسلامية
-	(33,720)	12	قسائم نقدية ممددة لسندات الزامية التحويل
(21,611)	-		دفعات للالتزامات بموجب عقود إيجارات تمويلية
(3,403)	(3,739)		فوائد مدفوعة
(69,291)	(72,105)		رسوم ترتيب مدفوعة
(17,497)	-		أرباح موزعة على حملة الأسهم
(48,002)	(217,242)	15	أرباح مدفوعة لحاملي السندات الإلزامية التحويل
(128,508)	-	15	أرباح مدفوعة لحصص غير المسيطرة
(1,350)	(4,300)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(72,113)	(139,269)		صافي (النقص)/ الزيادة في النقد ومعادلات النقد
110,192	(60,796)		النقد وما معادلات النقد في 1 يناير
389,961	418,280		النقد ومعادلات النقد في 30 يونيو
500,153	357,484	11	

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018

1 معلومات عامة

إن الشركة الوطنية للتبريد المركزي - ش.م.ع ("تبريد" أو "الشركة") هي شركة مساهمة عامة، مسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة عملاً بالقانون الاتحادي في دولة الإمارات العربية المتحدة رقم (2) لسنة 2015، ومدرجة في سوق دبي للأوراق المالية. إن النشاطات الرئيسية للشركة والشركات التابعة لها ("المجموعة") هي توزيع المياه المبردة، تشغيل وصيانة المحطات، بناء شبكات ثانوية، صناعة الأنابيب العازلة وتقديم خدمات الإستشارات في التصميم والإشراف.

إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. 32444، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

2.1 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي يسري تطبيقها للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، في هذه البيانات المالية الموحدة.

قامت المجموعة للمرة الأولى، بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 الإيراد من العقود مع العملاء و المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية الذي يتطلب تطبيقه بأثر رجعي مع إجراء التعديلات في الرصيد الإفتتاحي لحقوق الملكية. وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم 34، تم الإفصاح عن طبيعة وأثر هذه التغييرات في إيضاح 8 حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

في الفترة الحالية، قامت المجموعة أيضاً بتطبيق التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقارير المالية من قبل مجلس المعايير المحاسبية الدولية والتي تصبح فعالة بشكل إلزامي للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. إن تطبيق هذه التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية لم يكن لها أي تأثير مادي على المبالغ المدرجة للفترات الحالية والفترات السابقة ولكن قد تؤثر على المعاملات المحاسبية أو الترتيبات المستقبالية للمجموعة.

- الإطار المفاهيمي للتقارير المالية 2018
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى، مع حذف الإعفاءات قصيرة الأجل لمعدّي التقارير للمرة الأولى
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 2 معاملات الدفعات على أساس الأسهم التي توضح تصنيف وقياس معاملات الدفع بالأسهم
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 4 عقود التأمين التي تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية مع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 4 عقود التأمين
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بالإفصاحات حول التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9
- تعديلات للسماح للمنشأة بأن تختار الإستمرار في تطبيق متطلبات محاسبة التحوط في المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 للتحوط للقيمة العادلة لمخاطر سعر الفائدة لجزء من محفظة الأصول المالية أو الإلتزامات المالية عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 وتوسيع خيار القيمة العادلة لبعض العقود التي تستوفي استثناء نطاق "الاستخدام الخاص"
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 40 إستثمارات عقارية توضح تحويلات عقار إلى أو من إستثمار عقاري
- دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2014 - 2016 لإزالة الإعفاءات قصيرة الأجل وتوضيح بعض قياسات القيمة العادلة

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

2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

1/2 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي يسري تطبيقها للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 (يتبع)

- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم 22 معاملات بالعملة الأجنبية والبدل المدفوع مقدماً
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 28 استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة التي تقدم توضيح بخصوص قياس القيمة العادلة للإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أساس خيار كل إستثمار على حدة.

باستثناء مما ذكر أعلاه، لا توجد أية معايير هامة أخرى من المعايير الدولية للتقارير المالية أو تعديلات كانت سارية للمرة الأولى للسنة المالية التي بدأت في أو بعد 1 يناير 2018.

2.2 المعايير المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد

لم تقم المجموعة بشكل مبكر بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد.

تسري على الفترات
السنوية التي تبدأ في أو
بعد

المعايير الجديدة والتعديلات الهامة على المعايير السارية على المجموعة:

- 1 يناير 2019 يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 كيفية الاعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بأصول و التزامات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار 12 شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية، ضمن مفهوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهرى عن المعيار المحاسبي الدولي السابق رقم 17
- 1 يناير 2021 يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 عقود التأمين أن يتم قياس التزامات التأمين بالقيمة الجارية للوفاء بالالتزامات، ويوفر نهجاً أكثر توحيداً للقياس والعرض لجميع عقود التأمين. تهدف هذه المتطلبات إلى تحقيق هدف قائم على مبدأ محاسبي متنسق لعقود التأمين. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 4 عقود التأمين اعتباراً من 1 يناير 2021.
- 1 يناير 2019 دورة التحسينات السنوية 2015-2017 على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام 3 و 11 و 12 و 23
- 1 يناير 2019 تفسير لجنة تفسيرات المعايير لإعداد التقارير المالية رقم 23 عدم اليقين بشأن معاملات ضريبة الدخل: يتناول التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الخاضعة للضريبة)، وأساس الضريبة، والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والائتمانات الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضرائب، عندما يكون هناك عدم يقين بشأن معاملات ضريبة الدخل بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 تهتم بشكل خاص:
- إذا كان ينبغي إعتبار معالجات الضريبة بشكل جماعي؛
 - الافتراضات المتعلقة بإختبارات السلطات الضريبية؛
 - تحديد الربح/ (الخسارة) الخاضعة للضريبة، أسس الضريبة، خسائر الضريبة غير المستخدمة، إعفاءات الضريبة غير المستخدمة ومعدلات الضريبة؛ و
 - أثر التغيرات في الحقائق والظروف.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.

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

2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير الجديدة والتعديلات الهامة على المعايير السارية على المجموعة:
1 يناير 2019	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية المتعلقة بخصائص التسديد المبكر مع التعويضات السلبية. يقوم هذا التعديل بتعديل المتطلبات الحالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 فيما يتعلق بحقوق الإنهاء من أجل السماح للقياس بالتكلفة المطفأة (أو، وفقاً لنموذج الأعمال، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) حتى في حالة تسديد التعويضات السلبية.
1 يناير 2019	تعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم 19 - منافع الموظفين: توضح التعديلات ما يلي: - عند تعديل أو تقليص خطة منافع محددة أو تسويتها، تستخدم الشركة حالياً الافتراضات الإكتوارية المحدثة لتحديد تكاليف الخدمة الحالية وصافي الفائدة للفترة؛ و - يتم تجاهل تأثير الحد الأقصى للأصل عند إحتساب المكسب أو الخسارة في أي تسوية للخطة ويتم التعامل معها بشكل منفصل في الدخل الشامل الآخر.
1 يناير 2020	تعديلات على المراجع حول الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية أرقام 14,6,3,2 والمعايير المحاسبية الدولية أرقام 1، 8، 34، 37 و 38 وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام 12,19,20,22 و التفسير رقم 32 لتحديث تلك الأحكام فيما يتعلق بالمراجع إلى والإقتباس من الإطار أو للإشارة إلى ذلك عندما يتم الإشارة إلى إصدار مختلف من الإطار المفاهيمي
1 يناير 2019	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 28 استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة المتعلقة بالحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. توضح هذه التعديلات بأن المنشأة تقوم بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية على الحصص طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك والتي تشكل جزءاً من صافي الإستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ولكن لا يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية.
تأجيل سريان التطبيق إلى أجل غير مسمى. لا يزال التطبيق مسموح به.	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم 28 استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (2011) المتعلقة بمعالجة بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.

تتوقع الإدارة أن هذه المعايير الجديدة والتعديلات سيتم تطبيقها في البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة في أول فترة يصبح فيها تطبيق هذه المعايير والتعديلات إلزامياً. يتم حالياً تقييم تأثير هذه المعايير والتعديلات من قبل الإدارة.

قد يكون لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 تأثيراً جوهرياً على المبالغ والإفصاحات المدرجة في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة فيما يتعلق بعقود الإيجار. ومع ذلك، من غير الممكن تقديم تقدير معقول لآثار تطبيق هذه المعايير حتى تقوم المجموعة بمراجعة مفصلة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.

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

3 ملخص بأهم السياسات المحاسبية

3.1 أساس التحضير

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بناءً على المعيار المحاسبي الدولي رقم 34 'التقارير المالية المرحلية'.

لقد تم عرض البيانات المالية الموجزة الموحدة ب درهم الإمارات (الدرهم) بإعتبارها العملة المستخدمة للمجموعة ويتم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف (ألف درهم) إلا إذا حدد عكس ذلك.

إن هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لا تتضمن جميع المعلومات اللازمة للبيانات المالية الموحدة السنوية الكاملة وينبغي أن تقرأ بالتوافق مع البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017. بالإضافة لذلك، إن النتائج لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 لا تعتبر بالضرورة مؤشر على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي ستنتهي في 31 ديسمبر 2018.

3.2 أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة تتفق مع تلك المستخدمة في البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، باستثناء ما يتعلق بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة.

قامت المجموعة للمرة الأولى بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم 15 إيرادات من العقود مع العملاء والمعيار الدولي للتقرير المالي 9 الأدوات المالية. كما هو مطلوب في المعيار المحاسبي الدولي رقم 34، تم توضيح طبيعة وتأثير هذه التغييرات أدناه.

3.2.1 تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 الإيراد من العقود مع العملاء

يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 محل المعيار المحاسبي الدولي رقم 11 عقود الإنشاءات ومعايير المحاسبة الدولي 18 الإيرادات والإفصاحات والتفسيرات ذات الصلة وينطبق على جميع الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء، ما لم تكن هذه العقود في نطاق المعايير الأخرى. يحدد المعيار الجديد نموذجًا من خمس خطوات لتسجيل الإيراد الناتج عن العقود مع العملاء. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15، يتم الاعتراف بالإيراد بمبلغ يعكس البديل المتوقع أن تحصل عليه الشركة مقابل تحويل السلع أو الخدمات إلى عميل.

يتطلب المعيار من المنشآت ممارسة الحكم، مع الأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود مع عملائها. كما يحدد المعيار المحاسبة الخاصة بالتكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدلة.

لا يوجد أي تأثير على الاعتراف بالإيرادات للمجموعة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15. ومع ذلك بالنسبة لإحدى الشركات الزميلة أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 إلى إعادة الإيرادات المعترف بها على رسوم التوصيل ورسوم الكمية المقدمة في السنوات السابقة إلى حساب الأرباح المحتجزة. وسوف يتم الاعتراف بهذه الإيرادات على مدى المدة المتبقية من العقود ذات الصلة. بلغت قيمة الأثر المتراكم على الإستثمار في الشركة الزميلة والأرباح المحتجزة على البيانات المالية المرحلية الموحدة للمجموعة 194 مليون درهم في سنة 2018 كما هو موضح في إيضاح 8.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.

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

3 ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

3.2 أهم السياسات المحاسبية (يتبع)

3.2.2 تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية

اعتباراً من 1 يناير 2018، اعتمدت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9. إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 ويتناول المحاسبة عن الأدوات المالية بما في ذلك محاسبة التحوط. يشتمل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية: يتم قياسها بالتكلفة المطلقة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يعتمد تصنيف المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 بشكل عام على نموذج العمل الذي يتم فيه إدارة الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية. تم الانتهاء من تقييم نموذج الأعمال استناداً إلى الحقائق والظروف، التي كانت قائمة في تاريخ التطبيق المبدئي. يلغي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 فئات المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والمدينون، والمتاحة للبيع. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، فإن عقود المشتقات المدمجة في المالية التي يكون فيها المضيف هو أصل مالي في نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لا يتم تقسيمها أبداً. بدلاً من ذلك، يتم تقييم الاداة المختلطة بأكملها للتصنيف. إن متطلبات تصنيف وقياس المطلوبات المالية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 تنطبق إلى حد كبير مع المتطلبات الحالية للمعيار المحاسبي الدولي رقم 39.

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 نموذج "الخسارة المتكبدة" بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 مع نموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" حيث أنها تعود إلى انخفاض قيمة الأصول المالية. لا ينطبق نموذج الانخفاض الجديد على الاستثمارات في حقوق الملكية.

يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 بتعديل متطلبات فعالية التحوط وبالتالي تطبيق محاسبة التحوط. يتم استبدال اختبار فعالية المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 مع مطلب علاقة اقتصادية بين البند المتحوط له وإداة التحوط، و "نسبة التحوط" لتكون مماثلة لتلك التي تستخدمها المجموعة لأغراض إدارة المخاطر. يتطلب المعيار الجديد المواءمة بين هدف إدارة المخاطر لعلاقة التحوط الفردية واستراتيجية إدارة المخاطر في المجموعة. عند تقييم فعالية التحوط وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 يتعين على المجموعة التأكد من أن مخاطر الائتمان الناتجة عن الطرف المقابل أو الجدارة الائتمانية الخاصة لا تهيمن على التغير في القيمة العادلة للبند المتحوط له أو أداة التحوط. بشكل عام ، تبقى آليات محاسبة التحوط بدون تغيير.

انخفاض قيمة الأصول المالية

يوجد لدى المجموعة نوعان من الأصول المالية يخضعان لنموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة الجديد ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9:

- الذمم المدينة؛ و
- إيجارات تمويلية مدينة.

كانت المجموعة مطالبة بتعديل منهجية انخفاض القيمة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 لكل فئة من هذه الأصول. نتج عن تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 مخصص خسارة ائتمانية إضافية في الذمم المدينة والإيجارات التمويلية المدينة بمبلغ 44.8 مليون درهم و 36.6 مليون درهم على التوالي وتم الإفصاح عنها في بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.

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

3 ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

3.2 أهم السياسات المحاسبية (يتبع)

3.2.2 تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية

الذمم المدينة وذمم الايجارات التمويلية المدينة

تقوم المجموعة بتطبيق النموذج المبسط للمعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 9 لقياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة والتي تستخدم مخصص خسارة طوال مدة الذمم المدينة وذمم الايجارات التمويلية المدينة.

لقياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة وذمم الايجارات التمويلية المدينة بناءً على خصائص مخاطر الإئتمان المشتركة وفترة التجاوز للاستحقاق. لدى ذمم الايجارات التمويلية المدينة نفس خصائص المخاطر للذمم التجارية المدينة، وعليه إستنتجت المجموعة إلى أن معدلات الخسائر المتوقعة للذمم المدينة تقارب بشكل معقول معدل الخسارة في أصول العقد.

تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 بأثر رجعي. ومع ذلك، وفقاً للأحكام الإنتقالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، فقد اختارت المجموعة عدم إعادة تصنيف فترات المقارنة. تم احتساب الأدوات التي تم إلغاؤها قبل التاريخ الفعلي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 39، كما هو مسموح به بموجب الأحكام الإنتقالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9.

4 أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد

يتطلب إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من الإدارة القيام بأحكام، تقديرات وافتراسات والتي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للأصول والالتزامات والدخل والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، فإن الأحكام الهامة التي وضعتها الإدارة لتطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد متوافقة مع تلك المستخدمة في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

تجميع الأعمال

وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، عند الاستحواذ على شركة تابعة، يتوجب على المجموعة تخصيص تكلفة تجميع الأعمال من خلال الاعتراف بالقيمة العادلة، للأصول المحددة المستحوذ عليها والالتزامات والالتزامات الطارئة في الشركة المستحوذ عليها والتي تستوفي معايير معينة للاعتراف.

وعند القيام بذلك، مارست الإدارة حكمها، استناداً إلى الخبرة والمعرفة في الصناعة، في تحديد قابلية تطبيق معايير الاعتراف، والتنبؤ بالمستقبل، ومعدل الخصم المناسب، والجدول الزمني للإطفاء، واختبارات انخفاض القيمة التي سيتم تطبيقها في المستقبل. إن الإدارة مقتنعة بأن هذه الأحكام قد أدت إلى تقدير عادل ومعقول للقيمة العادلة للأصول والالتزامات والالتزامات الطارئة القابلة للتحديد في تاريخ عمليات الاستحواذ.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.
**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
 لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 (يتبع)**
5 المعلومات القطاعية

لأهداف إدارية، تنقسم المجموعة إلى قطاعي عمل استنادا إلى منتجاتها وخدماتها وهما كالآتي:

- قطاع "المياه المبردة" الذي يعمل على بناء وامتلاك وتجميع وتركيب وتشغيل وصيانة أنظمة التبريد والتكييف، بالإضافة إلى توزيع وبيع المياه المبردة لاستخدامها في أنظمة تبريد المناطق.
- قطاع "سلسلة الأعمال المساندة" الذي يشارك في الأنشطة الإضافية المتعلقة بالتوسع في أعمال المياه المبردة للمجموعة.

يتم تقييم أداء القطاعات على أساس الربح التشغيلي أو الخسارة ويقاس بشكل مستمر مع الربح أو الخسارة التشغيلية في البيانات المالية الموحدة للمجموعة. غير أن تمويل المجموعة (تكاليف التمويل وإيرادات الفوائد) يدار على مستوى المجموعة ولا توزع على القطاعات التشغيلية.

فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2017 (غير مدقق)				فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 (غير مدقق)				
الإجمالي ألف درهم	الحوافز ألف درهم	قطاع المياه المبردة ألف درهم	قطاع الأعمال المساندة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	الحوافز ألف درهم	قطاع المياه المبردة ألف درهم	قطاع الأعمال المساندة ألف درهم	
639,242	-	602,304	36,938	650,668	-	617,265	33,403	الإيرادات
-	(9,198)	-	9,198	-	(9,453)	-	9,453	إيرادات خارجية
								إيرادات ما بين القطاعات
639,242	(9,198)	602,304	46,136	650,668	(9,453)	617,265	42,856	إجمالي الإيرادات
(326,729)	8,376	(308,866)	(26,239)	(329,387)	5,202	(312,255)	(22,334)	تكاليف التشغيل
312,513	(822)	293,438	19,897	321,281	(4,251)	305,010	20,522	الربح الإجمالي
(101,175)	1,536	(85,367)	(17,344)	(102,479)	1,852	(88,478)	(15,853)	مصاريف إدارية ومصاريف أخرى
211,338	714	208,071	2,553	218,802	(2,399)	216,532	4,669	أرباح التشغيل
(82,140)	-	-	-	(86,617)	-	-	-	تكاليف التمويل
73	-	-	-	275	-	-	-	إيرادات التمويل
1,293	-	-	-	34,056	-	-	-	إيرادات أخرى
62,389	-	62,389	-	45,964	-	45,964	-	الحصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
192,953				212,480				ربح الفترة

يتم حذف الإيرادات ما بين القطاعات عند التوحيد.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.

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

6 ربحية السهم الأساس والمخفضة لحملة الأسهم العادية للشركة الأم

يوضح الجدول التالي الربح وبيانات الأسهم المستخدمة في احتساب ربحية السهم الأساس والمخفضة:

فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2017	2018	2017	2018	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
192,680	211,912	117,298	134,169	ربح الفترة العائد لحملة اسهم الشركة الأم في إحتساب ربحية السهم الأساس (ألف درهم)
2,713,513	2,713,513	2,713,513	2,713,513	المتوسط المرجح للأسهم (باستثناء أسهم الخزينة) القائمة خلال الفترة (ألف)
0.07	0.08	0.04	0.05	ربحية السهم الأساس والمخفضة (درهم)

7 تجميع الأعمال

استحوذت المجموعة على 50% من أسهم شركة اس و تي للتبريد المركزي ذ.م.م. في مارس 2018، من الشريك في مشروع مشترك وأصبحت المجموعة تمتلك الشركة بنسبة 100%. تم احتساب الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ المرحلي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 تجميع الاعمال.

فيما يلي القيم العادلة للاصول والالتزامات القابلة للتحديد لشركة اس و تي للتبريد المركزي ذ.م.م في تاريخ الإستحواذ:

ألف درهم	الأصول
402,817	ممتلكات ومحطات ومعدات
30,249	نمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً
15,135	نقد وأرصدة لدى البنوك
448,201	
	الالتزامات
(163,103)	قروض وسلفيات
(34,992)	نمم دائنة، دفعات مقدمة ومستحقات
(198,025)	
250,176	القيمة العادلة لصافي الاصول المستحوذ عليها
17,873	الشهرة الناتجة عن الاستحواذ (مؤقت) (أ)
268,049	بدل الشراء

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.

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

7 تجميع الأعمال (يتبع)

ألف درهم	
125,088	القيمة العادلة لحصة الأسهم الحالية بنسبة 50%
(71,123)	ناقص: القيمة المدرجة لحصة الاستثمار الحالية بنسبة 50%
<u>53,965</u>	مكسب ناتج عن التقييم العادل للأسهم الحالية

(أ) تستند القيمة العادلة للأصول القابلة للتحديد على توصيات التبريد المستقبلية والتي لا يمكن تحديدها في الوقت الحالي وبالتالي فإن إحتساب الشهرة الناتج عن الاستحواذ هو مؤقت، وقد قررت الإدارة شطب الشهرة مقابل المكسب الناتج عن التقييم العادل للأسهم الحالية.

تستند محاسبة الشراء المبدئية إلى أفضل تقدير من الإدارة للقيمة العادلة للأصول والالتزامات التي استحوذت عليها المجموعة وسيتم اكمالها في غضون الأشهر الـ 12 المقبلة. قد يؤدي اكمال تخصيص سعر الشراء إلى تغيير في القيمة العادلة للأصول والالتزامات المستحوذ عليها، وبالتالي تغيير في حساب الشهرة.

إن الفرق البالغ 53,965 ألف درهم بين القيمة المدرجة لأسهم الشركة الحالية المستحوذ عليها و البالغ قيمتها 71,123 ألف درهم والقيمة العادلة للأسهم الحالية و البالغ قيمتها 125,088 ألف درهم تم ادراجه ضمن مكاسب و خسائر أخرى في بيان الربح او الخسارة المرحلي الموجز الموحد.

ألف درهم	
103,806	بدل الشراء المتوقع دفعه نقدا (ب)
39,155	ترتيب بدل الشراء المخصوم المؤجل
125,088	القيمة العادلة للأسهم الحالية
<u>268,049</u>	بدل الشراء

(ب) بالإضافة إلى البديل النقدي والبالغ 103,806 ألف درهم، وافقت الشركة على سداد قرض بقيمة 163,103 ألف درهم إلى البائع كجزء من عملية الاستحواذ، والذي تم دفعه في 4 أبريل 2018. و تم تصنيف الدفعة ضمن الأنشطة الاستثمارية في بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 (بتبع)

8 استثمارات في شركات زميلة

2018	فيما يلي بيان الحركة في الاستثمار في الشركات الزميلة:
ألف درهم	
702,318	في 31 ديسمبر 2017 (كما تم بيانه سابقا)
(194,030)	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 (ب)
508,288	كما في 1 يناير 2018 (معاد بيانه)
38,620	الحصة من أرباح الفترة (أ)
(54,102)	أرباح موزعة مستلمة خلال الفترة
(20,958)	القيمة المدرجة للبيع الجزئي في حصة شركة زميلة (ت)
19,275	مكسب ناتج عن بيع جزئي في حصة شركة زميلة (ت)
2,009	الحصة من التغييرات في القيمة العادلة لتحوط الفعال للتدفقات النقدية
493,132	في 30 يونيو 2018

(أ) تم تعديلها بالربح الناتج عن التعاملات بين الشركة والشركات الزميلة والبالغ 1.5 مليون درهم

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

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

9 الاستثمار في مشاريع مشتركة

فيما يلي حركة الاستثمارات في المشاريع المشتركة:

ألف درهم	
123,881	في 1 يناير 2018
(71,123)	إلغاء الاعتراف بالاستثمار في المشاريع المشتركة وتسجيله كشركة تابعة (الإيضاح 7).
8,869	حصة من أرباح الفترة
8,947	حصة في التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المالية لتحوط التدفقات النقدية الفعال
(907)	تعديلات للمعاملات الداخلية للمجموعة
69,667	في 30 يونيو 2018

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.
**إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
 لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 (يتبع)**
10 أعمال رأسمالية قيد التنفيذ وممتلكات ومحطات ومعدات

تكبدت المجموعة نفقات رأسمالية بقيمة 58.3 مليون درهم خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 (30 يونيو 2017: 42.1 مليون درهم) تعود بشكل أساسي لإنشاء محطات تبريد وشبكات توزيع. وقامت المجموعة خلال الفترة بإنشاء مخصصات بقيمة 33.5 مليون درهم للمخزون بطيء الحركة الراسمالي وقد تم ادراجها ضمن أرباح و خسائر أخرى في بيان الربح او الخسارة المرحلي الموجز الموحد. نتيجة للتباطؤ الاقتصادي العام في منطقة البحرين، قامت المجموعة بإنشاء مخصصات مؤقتة بقيمة 25.4 مليون درهم لإنخفاض قيمة محطة التبريد في مملكة البحرين، والتي تم ادراجها في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد ضمن أرباح وخسائر أخرى.

11 النقد ومعادلات النقد

لأغراض بيان التدفقات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، يشتمل النقد ومعادلات النقد على النقد في الصندوق ولدى البنوك. إن النقد ومعادلات النقد في نهاية فترة التقرير كما هو مبين في بيان التدفقات النقدية المرحلية الموجزة الموحدة، يمكن تسويتها مع البنود ذات العلاقة في بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد كما يلي:

30 يونيو 2017 ألف درهم (غير مدقق)	31 ديسمبر 2017 ألف درهم (مدقق)	30 يونيو 2018 ألف درهم (غير مدقق)	
456,981	369,053	337,743	أرصدة لدى البنوك ونقد
43,172	49,227	19,741	ودائع بنكية
500,153	418,280	357,484	النقد وما يعادله

فيما يلي التركيز الجغرافي لأرصدة البنوك والنقد والودائع البنكية:

30 يونيو 2017 ألف درهم (غير مدقق)	31 ديسمبر 2017 ألف درهم (مدقق)	30 يونيو 2018 ألف درهم (غير مدقق)	
492,721	407,492	350,742	داخل الإمارات العربية المتحدة
7,432	10,788	6,742	خارج الإمارات العربية المتحدة
500,153	418,280	357,484	

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.

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

12 قروض وسلفيات تحمل فائدة وترتيبات تمويل إسلامية

قامت المجموعة خلال الفترة بسداد 92.0 مليون درهم و 33.7 مليون درهم للقروض والسلفيات التي تحمل فائدة و لترتيبات التمويل الإسلامية على التوالي. و قامت المجموعة بسحب مبلغ 270.0 مليون درهم من التسهيل الائتماني المتجدد (ت إ م).

13 الالتزامات والمطلوبات الطارئة

الالتزامات رأسمالية

بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها في 30 يونيو 2018 ولم يتم تكوين مخصص لها بقيمة 126 مليون درهم (31 ديسمبر 2017: 147 مليون درهم).

المطلوبات الطارئة

أصدرت البنوك خطابات ضمان نيابةً عن المجموعة كما يلي:

31 ديسمبر 2017 ألف درهم (مدقق)	30 يونيو 2018 ألف درهم (غير مدقق)	
112,588	115,708	ضمانات حسن التنفيذ
673	633	ضمانات مقابل دفعة مقدماً
2,585	2,585	ضمانات مالية
<hr/>	<hr/>	
115,846	118,926	
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	

14 معاملات وأرصدة مع جهة ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة، الشركات الزميلة، المشاريع المشتركة، المساهم الرئيسي، المدراء وموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة، والمنشآت المسيطر عليها من قبل الشركة، والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو للسيطرة المشتركة أو التي تتأثر بشكل جوهري بهذه الجهات. يتم الموافقة على سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

فيما يلي المعاملات مع جهات ذات علاقة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد:

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.

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

14 معاملات وأرصدة مع جهة ذات علاقة (يتبع)

فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2017 (غير مدقق)				فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 (غير مدقق)				
إيرادات أخرى ألف درهم	مصاريف الفوائد ألف درهم	تكاليف التشغيل ألف درهم	إيرادات ألف درهم	إيرادات أخرى ألف درهم	مصاريف الفوائد ألف درهم	تكاليف التشغيل ألف درهم	إيرادات ألف درهم	
-	-	49,781	2,431	-	-	49,854	2,477	شركات زميلة
-	-	-	2,794	-	-	-	2,080	مشاريع مشتركة
-	3,456	-	-	-	-	-	-	مساهم رئيسي
-	-	-	59,984	-	-	-	-	شركة زميلة لمساهم رئيسي
-	38,335	59,025	23,239	-	-	-	-	دوائر ومؤسسات تابعة للحكومة

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

في 30 يونيو 2018 (غير مدقق)				
قروض تحمل فائدة ألف درهم	نم ذائنة ودفوعات مقدمة ألف درهم	أرصدة لدى البنوك ألف درهم	نم مدينة ألف درهم	
-	44,530	-	18,651	شركات زميلة
-	-	-	2,360	مشروع مشترك
-	44,530	-	21,011	

في 31 ديسمبر 2017 (مدقق)				
قروض تحمل فائدة ألف درهم	نم ذائنة ودفوعات مقدمة ألف درهم	أرصدة لدى البنوك ألف درهم	نم مدينة ألف درهم	
-	33,943	-	27,825	شركات زميلة
-	-	-	3,909	مشروع مشترك
-	-	-	25,477	شركة زميلة لمساهم رئيسي
1,607,328	10,039	323,290	5,603	إدارات ومؤسسات حكومية ذات علاقة
1,607,328	43,982	323,290	62,814	

خلال الفترة، استحوذت المجموعة على 50% من أسهم شركة اس و تي للتبريد المركزي ذ.م.م.، من شريك في مشروع مشترك وأصبحت المنشأة مملوكة بنسبة 100% (إيضاح رقم 7).

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.

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

14 معاملات وأرصدة مع جهة ذات علاقة (يتبع)

مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين

إن مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين خلال الفترة كانت كما يلي:

فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2017	2018	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
3,294	3,994	مكافآت قصيرة الأجل
62	176	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
3,356	4,170	
4	5	عدد موظفي الإدارة الرئيسيين

15 الأرباح الموزعة ومكافآت مجلس الإدارة

اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بقيمة 8.0 فلس للسهم الواحد الذي للمساهمين فيما يتعلق بالسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017. وتمت الموافقة على توزيع الأرباح على المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في 7 مارس 2018. تتكون الأرباح من 217.2 مليون درهم إلى المساهمين، وقد تم دفعها في أبريل 2018.

اقترح أعضاء مجلس الإدارة في عام 2017 توزيع أرباح نقدية بقيمة 6.5 فلس للسهم الواحد الذي يتعلق بكل من المساهمين العاديين وحاملي السندات إلزامية التحويل فيما يتعلق بالسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016. وتمت الموافقة على توزيع الأرباح على المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في 6 مارس 2017. تتكون الأرباح من 48.0 مليون درهم إلى المساهمين العاديين و 128.5 مليون درهم لحاملي السندات إلزامية التحويل، وقد تم دفعها في أبريل 2017.

بالإضافة إلى ذلك، تمت الموافقة على مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 7.1 مليون درهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 وذلك في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في 7 مارس 2018. تم اعتماد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 7.1 مليون درهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 في اجتماع الجمعية العمومية السنوية السابق المنعقد في 6 مارس 2017.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.

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

16 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 المياه المبردة، 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.

17 قياس القيمة العادلة

إنّ القيم العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية للمجموعة كما في 30 يونيو 2018 لا تختلف بشكل هام عن القيم العادلة كما في 31 ديسمبر 2017 باستثناء تأثير اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 كما هو موضح في إيضاح 3.2.2.

18 استثمار في أبراج القابضة

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

19 أحداث لاحقة

قامت المجموعة في شهر يوليو 2018 بتحصيل رصيد تم انشاء مخصص سابق له بقيمة 28.0 مليون درهم من أحد عملائها. وتم ادراج المكسب الناتج من تحصيل الرصيد ضمن أرباح وخسائر أخرى في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد.

20 اعتماد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

تم اعتماد إصدار المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 1 أغسطس 2018.