

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.

البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

30 سبتمبر 2015 (غير مدققة)

هاتف: +٩٧١ ٢ ٤١٧ ٤٤٠٠
فاكس: +٩٧١ ٢ ٦٢٧ ٢٣٨٢
abudhabi@ae.ey.com
ey.com/mena

إرنست و يونغ
صندوق بريد ١٢٦
الطابق ٢٧، نيشن تاور ٢
كورنيش أبوظبي
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

EY
لبنى عالمياً
أفضل للعمل

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة إلى السادة أعضاء مجلس إدارة الشركة الوطنية للتبريد المركزي - شركة مساهمة عامة

مقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة للشركة الوطنية للتبريد المركزي - شركة مساهمة عامة ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2015، والتي تتضمن بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في 30 سبتمبر 2015 والبيانات المرحلية الموحدة للدخل والدخل الشامل لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وبيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015 والإيضاحات. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 34 الخاص بإعداد التقارير المالية المرحلية ("معيار المحاسبة الدولي رقم 34"). إن مسؤوليتنا هي إعطاء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بأعمال المراجعة رقم 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للشركة". إن المراجعة محددة بصفة رئيسية بالاستفسار من موظفي الشركة خاصة المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وبإجراء مراجعة تحليلية للمعلومات المالية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل بكثير من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا نستطيع الحصول على التأكيد الذي يمكن أن نحصل عليه لكافة الأمور الجوهرية خلال أعمال التدقيق، ونظراً لذلك فإننا لا نبدي رأي مدققي الحسابات حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

النتيجة

بناءً على مراجعتنا لم يرد إلى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34).

إرنست و يونغ

بتوقيع:

أندرية كسباريان

شريك

إرنست و يونغ

رقم القيد 365

28 أكتوبر 2015

أبوظبي

بيان الدخل المرحلي الموحد
 الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2015 (غير مدققة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014	فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015	إيضاحات
870,696	890,990	344,406	335,643	3 الإيرادات
(458,840)	(468,785)	(190,962)	(181,917)	3 تكاليف التشغيل
411,856	422,205	153,444	153,726	الربح الإجمالي
(120,254)	(130,974)	(40,393)	(40,911)	مصاريف إدارية ومصاريف أخرى
291,602	291,231	113,051	112,815	أرباح التشغيل
(100,577)	(100,819)	(32,504)	(38,927)	تكاليف التمويل
3,779	1,125	863	-	إيرادات التمويل
(2,377)	4,350	(230)	424	الأرباح والخسائر الأخرى
53,460	59,695	15,015	26,527	حصة من نتائج شركات زميلة و شركات ائتلاف
245,887	255,582	96,195	100,839	ربح الفترة
244,458	253,792	95,863	100,372	العائد إلى:
1,429	1,790	332	467	حملة الاسهم العادية للشركة الأم
245,887	255,582	96,195	100,839	حقوق غير مسيطرة
0.07	0.08	0.03	0.04	4 العائد الأساسي والمخفض على السهم العائد إلى حملة الأسهم للشركة الأم (درهم)

تشكل الإيضاحات المرفقة من I إلى 13 جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد
الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2015 (غير مدققة)

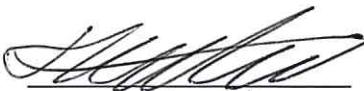
فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014 ألف درهم	فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015 ألف درهم	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014 ألف درهم	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015 ألف درهم	
245,887	255,582	96,195	100,839	ربح الفترة
(4,500)	(7,125)	-	-	الدخل الشامل الآخر
(4,500)	(7,125)	-	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 11) صافي المصروف الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى ربح أو خسارة في فترات لاحقة
(623)	6,216	1,773	4,733	صافي الحركة في القيمة العادلة للمشتقات المالية لتحوط التدفقات النقدية حصّة في التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المالية لتحوط التدفقات النقدية في شركة زميلة و شركة إنتلاف
2,080	(10,451)	2,095	(11,623)	فروقات سعر الصرف الناتجة عن تحويل العمليات الخارجية
(57)	-	(26)	-	صافي الدخل (المصروف) الشامل الآخر الذي سيعاد تصنيفه إلى ربح أو خسارة في فترات لاحقة
1,400	(4,235)	3,842	(6,890)	إجمالي الدخل الشامل للفترة
242,787	244,222	100,037	93,949	
241,358	242,432	99,207	93,482	العائد إلى:
1,429	1,790	830	467	حملة الاسهم العادية للشركة الأم
242,787	244,222	100,037	93,949	حقوق غير مسيطرة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 13 جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

بيان المركز المالي المرحلي الموحد
كما في 30 سبتمبر 2015 (غير مدققة)

(مدققة) 31 ديسمبر 2014 ألف درهم	30 سبتمبر 2015 ألف درهم	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
157,117	273,627	5	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
3,540,000	3,562,287	5	ممتلكات ومحطات ومعدات
37,596	37,596		موجودات غير ملموسة
578,663	602,781		استثمارات في شركات زميلة و شركات ائتلاف
72,276	72,276		قرض لشركة ائتلاف
2,761,334	2,726,707		إيجارات تمويلية مدينة
7,146,986	7,275,274		
			الموجودات المتداولة
41,578	37,525		المخزون
466,842	411,577		ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدما
220,941	223,645		إيجارات تمويلية مدينة
40,484	40,082		عقود عمل قيد التنفيذ
417,932	309,968	6	نقد وودائع قصيرة الأجل
1,187,777	1,022,797		
-	70,146	12	أصول مصنفة بغرض البيع
8,334,763	8,368,217		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
738,490	738,490		رأس المال المصدر
(2,016)	(2,016)		أسهم الخزينة
162,822	162,822		الاحتياطي النظامي
590,665	663,648		أرباح محتجزة
(2,558)	(2,558)		احتياطي تحويل العملات الأجنبية
(54,385)	(58,620)		التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للمشتقات المالية
2,450,238	1,772,476	8	سندات إلزامية التحويل - الجزء المدرج في حقوق المساهمين
977,340	768,086		احتياطي آخر
4,860,596	4,042,328		حقوق المساهمين المتعلقة بحملة الأسهم للشركة الأم
69,997	65,273		حقوق غير مسيطرة
4,930,593	4,107,601		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
125,692	116,359		ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع و مخصصات
2,020,872	2,907,545	7	قروض وسلفيات تحمل فائدة
359,759	192,484	8	سندات إلزامية التحويل - الجزء المدرج في المطلوبات
16,082	11,812		التزامات إيجارات تمويلية
21,528	20,667		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
2,543,933	3,248,867		
			المطلوبات المتداولة
521,381	716,840		ذمم دائنة ومبالغ مستحقة و مخصصات
73,869	-		مبالغ مدفوعة مقدما من طرف ذات علاقة
152,734	186,558	7	قروض وسلفيات تحمل فائدة
104,889	84,909	8	سندات إلزامية التحويل - الجزء المدرج في المطلوبات
7,364	7,364		التزامات إيجارات تمويلية
860,237	995,671		
-	16,078	12	مطلوبات مرتبطة بشكل مباشر بأصول مصنفة بغرض البيع
3,404,170	4,260,616		إجمالي المطلوبات
8,334,763	8,368,217		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات


ستيفن جون ريدلينج
الرئيس المالي


جاسم حسين ثابت
الرئيس التنفيذي


وليد المقرب المهيري
رئيس مجلس الإدارة

الشركة الوطنية للتبريد المركزي – ش.م.ع.

البيان المرحلي الموحد للتغيرات في حقوق المساهمين
الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2015 (غير مدققة)

حقوق المساهمين المتوقعة بحملة الأسهم للشركة الأم

إجمالي حقوق المساهمين ألف درهم	حقوق مسيطرة غير مسيطرة ألف درهم	إجمالي ألف درهم	احتياطي آخر ألف درهم	سندات الزامية التحويل - الجزء المدفوع في حقوق المساهمين ألف درهم	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة المشتقات المالية ألف درهم	احتياطي تحويل العملات الأجنبية ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	احتياطي نظامي ألف درهم	السهم الخزينة ألف درهم	رأس المال المصرر ألف درهم	الرصيد في 1 يناير 2014	
											أرباح محتجزة ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم
4,651,073	74,258	4,576,815	1,019,988	2,487,017	(50,036)	(2,487)	335,030	130,256	(2,016)	659,063	الرصيد في 1 يناير 2014	
245,887	1,429	244,458	-	-	-	-	244,458	-	-	-	ربح الفترة	
(3,100)	-	(3,100)	-	-	1,457	(57)	(4,500)	-	-	-	الدخل (المصرف) الشامل الآخر للفترة	
242,787	1,429	241,358	-	-	1,457	(57)	239,958	-	-	-	إجمالي الدخل (المصرف) الشامل للفترة	
(593)	(593)	-	(137,851)	-	-	-	137,851	-	-	-	تحويل من احتياطي آخر	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	تخلي عن شركة زيمية	
(32,953)	-	(32,953)	40,751	97,100	-	-	(137,851)	-	-	-	إصدار سند الزامي التحويل - ب.أ.4 من أرباح تقية السندات الإلزامية التحويل الحالية	
(6,196)	-	(6,196)	54,452	(133,879)	-	-	(32,953)	-	-	-	أرباح موزعة مدفوعة لحاملي الأسهم العاديين (إيضاح 11)	
4,854,118	68,898	4,785,220	977,340	2,450,238	(48,579)	(2,544)	542,035	130,256	(2,016)	738,490	تحويل سندات الزامية التحويل 4 إلى سهم عادية	
4,930,593	69,997	4,860,596	977,340	2,450,238	(54,385)	(2,558)	590,665	162,822	(2,016)	738,490	أرباح موزعة مدفوعة لحقوق غير مسيطرة	
255,582	1,790	253,792	-	-	-	-	253,792	-	-	-	الرصيد في 30 سبتمبر 2014	
(11,360)	-	(11,360)	-	-	(4,235)	-	(7,125)	-	-	-	الرصيد في 1 يناير 2015	
244,222	1,790	242,432	-	-	(4,235)	-	246,667	-	-	-	ربح الفترة	
(887,016)	-	(887,016)	(209,254)	(677,762)	-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة	
(136,759)	-	(136,759)	-	-	-	-	(136,759)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة	
(36,925)	-	(36,925)	-	-	-	-	(36,925)	-	-	-	إعادة شراء سندات الزامية التحويل - حسب (إيضاح 8)	
(6,514)	(6,514)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	أرباح موزعة مدفوعة لحاملي الأسهم العاديين (إيضاح 11)	
4,107,601	65,273	4,042,328	768,086	1,772,476	(58,620)	(2,558)	663,648	162,822	(2,016)	738,490	أرباح موزعة مدفوعة لحقوق غير مسيطرة	
											الرصيد في 30 سبتمبر 2015	

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد
الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2015 (غير مدققة)

فترة التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014 ألف درهم	فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015 ألف درهم	إيضاحات	
245,887	255,582		الأنشطة التشغيلية
95,704	90,882		ربح الفترة
(124,655)	(139,893)		التعديلات غير النقدية لتسوية ربح الفترة مع صافي التدفقات النقدية:
(53,460)	(59,695)		استهلاك الممتلكات والمحطات والمعدات
1,471	(410)		إيرادات تمويل متعلقة بإيجارات تمويلية مستحقة
2,377	(4,350)		حصة من نتائج شركات زميلة و نتائج شركات ائتلاف
(3,779)	(1,125)		صافي الحركة في مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
100,577	100,819		أرباح وخسائر اخرى
			إيرادات الفوائد
			تكاليف التمويل
264,122	241,810		
(4,934)	(1,826)		تعديلات في رأس المال العامل:
(165,414)	37,093		المخزون
1,138	402		ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدما
57,154	6,679		عقود قيد التنفيذ
149,081	171,816		ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
(4,500)	(7,125)	11	دفعات إيجار مستلمة
296,647	448,849		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
			صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(48,232)	(26,537)		الأنشطة الاستثمارية
1,749	-		شراء ممتلكات ومحطات ومعدات
(58,395)	-		نتائج من بيع شركات تابعة و شركات زميلة
19,476	27,809		استثمار في شركة ائتلاف
(55,367)	(113,481)		أرباح موزعة مستلمة من شركات زميلة
3,734	1,175		مبالغ مدفوعة لأعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(137,035)	(111,034)		فوائد مستلمة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
11,212	1,032,794	7	الأنشطة التمويلية
(71,622)	(109,241)	7	قروض وسلفيات مستلمة تحمل فائدة
-	(1000,000)	8	سداد القروض والسلفيات التي تحمل فائدة
(90,441)	(81,905)		إعادة شراء سندات إلزامية التحويل 1ب
(192,345)	-		كوبونات نقدية مدفوعة على سندات إلزامية التحويل
(3,906)	(4,270)		سداد تمويلات اسلامية
(75,656)	(73,853)		دفعات التزامات إيجارات تمويلية
-	(12,629)		فوائد مدفوعة
(32,953)	(173,684)	11	تكاليف ترتيبات مدفوعة
(6,196)	(6,514)		أرباح موزعة مدفوعة لحملة الأسهم العادية و حملة السندات الإلزامية التحويل
(461,907)	(429,302)		أرباح موزعة مدفوعة لحقوق غير مسيطرة
(302,295)	(91,487)		صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
670,382	417,932		صافي النقص في النقد وما يعادله
368,087	326,445	6	النقد وما يعادله في 1 يناير
			النقد وما يعادله في 30 سبتمبر

تشكل الايضاحات المرفقة من 1 إلى 13 جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

1 الأنشطة

إن الشركة الوطنية للتبريد المركزي ("تبريد" أو "الشركة") هي شركة مساهمة عامة، مسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة، طبقاً لأحكام قانون الشركات التجارية رقم (8) لسنة 1984 وتعديلاته، ومدرجة في سوق دبي للأوراق المالية. كما أنها شركة تابعة لشركة مبادلة للتنمية ش.م.ع. ("إم.دي.سي." أو "الشركة الأم") ونشاطها الرئيسي هو تزويد المياه المبردة.

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

لقد تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة من قبل مجلس الإدارة في

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية**2.1 أساس الإعداد**

يتم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34، إعداد التقارير المالية المرحلية.

تم عرض البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة بدينار الإمارات العربية المتحدة (درهم) والذي يمثل العملة التي تتعامل بها الشركة. كما تم الإفصاح عن جميع القيم إلى أقرب ألف درهم (ألف درهم) إلا إذا أشير إلى غير ذلك.

إن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة لا تتضمن جميع المعلومات والإفصاحات الضرورية لإعداد البيانات المالية السنوية الموحدة، ويجب قراءتها مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014. كما أن نتائج التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015 لا تشير بالضرورة إلى النتائج الممكن توقعها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015.

2.2 السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المعتمدة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة متوافقة مع السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014، باستثناء تطبيق التعديلات على المعايير التالية:

وعلى الرغم من ذلك فإن تطبيق التعديلات على المعايير ليس له تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة. تم الإفصاح أدناه عن طبيعة كل تعديل:

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

2,2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعيار المحاسبية الدولي رقم 19: خطط المكافآت المحددة: مساهمات الموظفين
يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم 19 من الشركة الأخذ بالاعتبار المساهمات من الموظفين أو الأطراف الثالثة عند احتساب خطط المكافآت المحددة. عندما تكون المساهمات متصلة بخدمة، عندها يجب أن تكون منسوبة لفترات الخدمة كمكافأة سلبية. توضح هذه التعديلات أنه إذا كان معدل المساهمات غير مستقل عن عدد سنوات الخدمة، فإنه يسمح للشركة بإدراج هذه المساهمات كتخفيض في تكلفة الخدمة في الفترة التي تم تقديمها فيها بدلاً من توزيع المساهمات على فترات الخدمة. يسري المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014.

دورة التحسينات السنوية 2010 - 2012
إن هذه التحسينات فعالة من 1 يوليو 2014 وقامت المجموعة بتطبيق هذه التعديلات للمرة الأولى في البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة. تتضمن التحسينات:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 2: دفعات على أساس الأسهم
يتم تطبيق هذا التحسين بأثر رجعي و يوضح قضايا متنوعة متعلقة بتعريفات شروط الأداء والخدمة وهي شروط الاستحقاق، بما في ذلك:

- يجب أن يحتوي شرط الأداء على شرط الخدمة؛
- يجب أن يتحقق هدف الأداء في أثناء قيام الطرف المقابل بتقديم الخدمة؛
- يمكن لهدف الأداء أن يرتبط بعمليات أو أنشطة الشركة، أو بعمليات وأنشطة شركة أخرى في نفس المجموعة؛
- يمكن لشرط الأداء أن يكون شرط سوقي أو غير سوقي؛
- إذا توقف الطرف المقابل، بغض النظر عن السبب، عن تقديم الخدمة خلال فترة الاستحقاق، فإن شرط الخدمة يعد غير مستوفى.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3: دمج الأعمال
يتم تطبيق التعديل بأثر رجعي ويوضح أن جميع اتفاقيات الاعتبار الطارئة المصنفة على أنها مطلوبات (أو موجودات) ناتجة عن دمج الأعمال يجب أن تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إن كانت واقعة أو غير واقعة ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 (أو معيار المحاسبة الدولي رقم 39، إذا كان ذلك ممكناً).

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 8: قطاعات التشغيل

يتم تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي وتوضح:

- يجب على الشركة أن تفصح عن الأحكام الصادرة من قبل الإدارة في تطبيق معايير التجميع في الفقرة 12 من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 8، بما في ذلك وصف موجز عن قطاعات التشغيل التي تم تجميعها والخصائص الاقتصادية (على سبيل المثال، المبيعات والهوامش الإجمالية) المستخدمة لتقييم ما إذا كانت القطاعات "متماثلة"

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

2,2 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 8: قطاعات التشغيل (تتمة)

- إن تسوية موجودات القطاع إلى إجمالي الموجودات مطلوبة الإفصاح عنها فقط إذا تم الإبلاغ عن التسوية لمتخذ القرار، بشكل مماثل للإفصاح المطلوب حول مطلوبات القطاع.

معيار المحاسبة الدولي رقم 16: ممتلكات وآلات ومعدات ومعيار المحاسبة الدولي رقم 38 موجودات غير ملموسة

يتم تطبيق التعديل بأثر رجعي ويوضح في معيار المحاسبة الدولي رقم 16 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 38 أنه قد يتم إعادة تقييم الأصل بالرجوع إلى بيانات يمكن ملاحظتها إما في تعديل القيمة الدفترية الإجمالية للأصل للقيمة السوقية أو تحديد القيمة السوقية للقيمة الدفترية. و تعديل القيمة الدفترية الإجمالية بشكل متناسب و بذلك تكون القيمة الدفترية الناتجة تساوي القيمة السوقية. وبالإضافة إلى ذلك، فإن الاستهلاك المتراكم أو الإطفاء هو الفرق بين القيم الإجمالية والدفترية للأصل.

معيار المحاسبة الدولي رقم 24: إفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة

يتم تطبيق التعديل بأثر رجعي ويوضح أن شركة الإدارة (الشركة التي توفر خدمات كبار موظفي الإدارة) هي طرف ذو علاقة خاضع للإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة. بالإضافة إلى ذلك، يتطلب من الشركة التي تستخدم شركة الإدارة الإفصاح عن النفقات المتكبدة لخدمات الإدارة.

دورة التحسينات السنوية 2011-2013

إن هذه التحسينات فعالة من 1 يوليو 2014 وقامت المجموعة بتطبيق هذه التعديلات للمرة الأولى في البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة. تتضمن هذه التحسينات:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3: دمج الأعمال

يتم تطبيق التعديل بأثر رجعي ويوضح لاستثناءات النطاق الواقعة ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3 أن:

- الاتفاقيات المشتركة، وليس فقط شركات الائتلاف، هي خارج نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3.
- استثناء النطاق هذا ينطبق فقط على المحاسبة في البيانات المالية للاتفاقية المشتركة نفسها.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 13: قياس القيمة العادلة

يتم تطبيق التعديل بأثر رجعي ويوضح أنه يمكن تطبيق استثناء المحفظة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 13 ليس فقط على الموجودات المالية والمطلوبات المالية، ولكن أيضاً على العقود الأخرى ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 (أو معيار المحاسبة الدولي رقم 39، إذا كان ذلك ممكناً).

معيار المحاسبة الدولي رقم 40: الاستثمار في العقارات

يفرق وصف الخدمات المساعدة في معيار المحاسبة الدولي رقم 40 بين الاستثمار في العقارات والعقار المستحوذ عليه من مالك (على سبيل المثال، ممتلكات وآلات ومعدات). يتم تطبيق التعديل بأثر رجعي ويوضح أن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3، وليس وصف الخدمات المساعدة في معيار المحاسبة الدولي رقم 40، يتم استخدامه لتحديد ما إذا كانت المعاملة هي شراء للأصل أو دمج أعمال.

3 المعلومات المتعلقة بالقطاعات

لأهداف إدارية، تنقسم المجموعة إلى قطاعات أعمال استنادا إلى منتجاتها وخدماتها. إن قطاعي التشغيل الذي يتم إعداد تقارير عنهما هما 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 بواسطة الربح التشغيلي أو الخسارة في البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة. غير أن تمويل المجموعة (تكاليف التمويل وإيرادات الفوائد) يدار على أساس جماعي ولا تخصص للقطاعات التشغيلية. تم استبعاد الإيرادات ما بين القطاعات عند التوحيد.

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015

قطاع المياه المبردة		قطاع سلسلة الأعمال المساندة		قطاع المياه المبردة		قطاع سلسلة الأعمال المساندة		الإيرادات
الإجمالي	الاستبعادات	الإجمالي	الاستبعادات	الإجمالي	الاستبعادات	الإجمالي	الاستبعادات	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
870,696	-	65,848	804,848	890,990	-	56,797	834,193	الإيرادات
-	(11,788)	11,788	-	-	(13,430)	13,430	-	إيرادات خارجية
870,696	(11,788)	77,636	804,848	890,990	(13,430)	70,227	834,193	إيرادات ما بين القطاعات
(458,840)	13,058	(55,872)	(416,026)	(468,785)	14,056	(47,104)	(435,737)	إجمالي الإيرادات
411,856	1,270	21,764	388,822	422,205	626	23,123	398,456	تكاليف التشغيل
								الربح الإجمالي
291,602	1,540	8,395	281,667	291,231	(683)	8,601	283,313	النتائج
								الربح التشغيلي
(100,577)				(100,819)				تكاليف التمويل
3,779				1,125				إيرادات التمويل
(2,377)				4,350				النفقات و الإيرادات الأخرى
53,460			53,460	59,695			59,695	حصّة من نتائج شركات زميلة و شركات ائتلاف
245,887				255,582				ربح الفترة

4 العائد الأساسي والمخفض على السهم المتعلق بحاملي الأسهم العادية للشركة الأم

يحتسب العائد الأساسي على السهم بتقسيم أرباح الفترة المتعلقة بحملة الأسهم العاديين للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، مضافاً إليها المتوسط المرجح للأسهم العادية التي قد تصدر عند تحويل السندات الإلزامية التحويل (إيضاح 8).

يحتسب العائد المخفض على السهم بتقسيم أرباح الفترة المتعلقة بحاملي الأسهم العاديين للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة المستخدمة لحساب العائد الأساسي للسهم، مضافاً إليها المتوسط المرجح للأسهم العادية التي قد تصدر عند تحويل الأسهم العادية المحتملة المخفضة لربح السهم إلى أسهم عادية.

يوضح الجدول التالي الربح وبيانات الأسهم المستخدمة في احتساب العائد الأساسي والمخفض على السهم:

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014	فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015
244,458	253,792	95,863	100,372
(درهم)			
677,123	736,474	716,617	736,474
2,777,046	2,479,696	2,755,046	1,977,039
3,454,169	3,216,170	3,471,663	2,713,513
(ألف)			
تأثير السندات الإلزامية التحويل (ألف)			
الاجمالي (ألف)			
0.07	0.08	0.03	0.04
العائد الأساسي والمخفض على السهم (درهم)			

تم احتساب العائد الأساسي على السهم على أساس الحد الأقصى لعدد الأسهم التي يمكن إصدارها من السندات الإلزامية التحويل. في 30 يونيو 2015 تم استبعاد 758,150,113 سهم عادي محتمل نتيجة لإعادة شراء جزء من السندات الإلزامية التحويل فئة "ب" (س أ ت "ب") (إيضاح 8). و تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية خلال الفترة نتيجة لهذه العملية .

5 الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ و الممتلكات, المحطات و المعدات

تكبدت المجموعة نفقات بقيمة 262 مليون درهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015 (30 سبتمبر 2014: 36.7 مليون درهم) تعود بشكل أساسي لإنشاء محطات و شبكات التوزيع لتبريد المناطق.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 سبتمبر 2015 (غير مدققة)

6 النقد وما يعادله

يشمل النقد وما يعادله المدرج في بيان التدفقات النقدية المرحلية الموحد على الأرصدة التالية المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي الموحد:

في 30 سبتمبر 2014 ألف درهم	في 30 سبتمبر 2015 ألف درهم	
70,583	202,968	أرصدة لدى البنوك ونقد
297,504	107,000	ودائع مصرفية
368,087	309,968	النقد و ما يعادله كما في 30 سبتمبر

لغرض بيان التدفقات النقدية المرحلية الموحد, فإن النقد و مايعادله يشمل التالي في 30 سبتمبر:

في 30 سبتمبر 2014 ألف درهم	في 30 سبتمبر 2015 ألف درهم	
70,583	202,968	أرصدة لدى البنوك ونقد
297,504	107,000	ودائع مصرفية
-	16,477	أرصدة لدى البنوك ونقد العائدة الى المجموعة المستبعدة المحتفظ بها للبيع
368,087	326,445	النقد و ما يعادله كما في 30 سبتمبر

فيما يلي التركيز الجغرافي للنقد وما يعادله:

في 30 سبتمبر 2014 ألف درهم	في 30 سبتمبر 2015 ألف درهم	
351,374	307,831	داخل الإمارات العربية المتحدة
16,713	18,614	خارج الإمارات العربية المتحدة
368,087	326,445	

العمليات غير النقدية في بيان التدفقات النقدية:

تكدت شركة زميلة للمساهم الرئيسي نفقات رأسمالية نيابة عن المجموعة بقيمة 81.4 مليون درهم و قد تم استبعادها من بيان التدفقات النقدية.

7 قروض وسلفيات تحمل فائدة

خلال الفترة قامت الشركة بالحصول على قرض لأجل جديد على شكل تسهيل - تسهيل "ج" ضمن اتفاقية التمويل الموجودة مع نقابة البنوك التجارية المحلية بقيمة 1,000 مليون درهم و ذلك بغرض تمويل عملية إعادة شراء السندات الإلزامية التحويل 1ب (إيضاح 8). يحمل هذا التسهيل سعر فائدة بقيمة EIBOR بالإضافة إلى هامش.

التسهيل "ج" مستحق الدفع على 11 دفعة نصف سنوية متساوية بقيمة 18.18 مليون درهم تبدأ ب 31 ديسمبر 2015 و دفعة واحدة بقيمة 800 مليون درهم في 31 مارس 2021. كل الشروط مماثلة لشروط التمويل الحالي، الموضح في البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2014.

خلال الفترة قامت شركة زميلة للمجموعة بإعادة تمويل قرضها الحالي بقيمة 27.4 مليون درهم مع بنك تجاري محلي. و وفقا لترتيبات إعادة التمويل، سيتم سداد القرض المعاد تمويله على 35 دفعة ربع سنوية تستحق بعد ثلاثة أشهر من تاريخ السحب و يحمل هذا القرض معدل فائدة ثابت 4% سنويا. و قد تم تأمين هذا القرض بالمحطات و الآلات.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 سبتمبر 2015 (غير مدققة)

8 سندات إلزامية التحويل

فيما يلي تسوية بين المبالغ المدرجة في بيان المركز المالي الموحد:

السند الإلزامي التحويل (س إ ت 1 أ)			
الجزء المدرج في المطلوبات	الجزء المدرج في حقوق المساهمين	الإجمالي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
172,400	870,575	1,042,975	الرصيد في 1 يناير 2015
4,854	-	4,854	المصرف التراكمي
245	-	245	إطفاء تكاليف العملية
(33,437)	-	(33,437)	قسائم نقدية مدفوعة
144,062	870,575	1,014,637	الرصيد في 30 سبتمبر 2015

السند الإلزامي التحويل (س إ ت 1 ب)			
الجزء المدرج في المطلوبات	الجزء المدرج في حقوق المساهمين	الإجمالي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
181,682	922,612	1,104,294	الرصيد في 1 يناير 2015
3,970	-	3,970	المصرف التراكمي
412	-	412	إطفاء تكاليف العملية
(118,099)	(677,762)	(795,861)	إعادة شراء سندات إلزامية التحويل (س إ ت 1 ب) (إيضاح أ)
(26,855)	-	(26,855)	قسائم نقدية مدفوعة
41,110	244,850	285,960	الرصيد في 30 سبتمبر 2015

السند الإلزامي التحويل (س إ ت 1 ج)			
الجزء المدرج في المطلوبات	الجزء المدرج في حقوق المساهمين	الإجمالي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
110,566	559,951	670,517	الرصيد في 1 يناير 2015
3,135	-	3,135	المصرف التراكمي
133	-	133	إطفاء تكاليف العملية
(21,613)	-	(21,613)	قسائم نقدية مدفوعة
92,221	559,951	652,172	الرصيد في 30 سبتمبر 2015

السند الإلزامي التحويل (س إ ت 4)			
الجزء المدرج في المطلوبات	الجزء المدرج في حقوق المساهمين	الإجمالي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	97,100	97,100	الرصيد في 30 سبتمبر 2015

277,393	1,772,476	2,049,869	مجموع رصيد السندات الإلزامية التحويل كما في 30 سبتمبر 2015
464,648	2,450,238	2,914,886	مجموع رصيد السندات الإلزامية التحويل كما في 31 ديسمبر 2014

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 سبتمبر 2015 (غير مدققة)

8 سندات إلزامية التحويل (تتمة)

تمثل السندات الإلزامية التحويل أسهم عادية على النحو التالي:

2014	2015	
ألف درهم	ألف درهم	
989,944,912	989,944,912	س أت 1" أ" (سهام بقيمة 1 درهم للسهم الواحد)
1,047,776,962	289,626,849	س أت 1" ب" (سهام بقيمة 1 درهم للسهم الواحد)
639,862,459	639,862,459	س أت 1" ج" (سهام بقيمة 1 درهم للسهم الواحد)
57,605,255	57,605,255	س أت 4" (سهام بقيمة 1 درهم للسهم الواحد)
2,735,189,588	1,977,039,475	

فيما يلي تحليل الجزء المدرج في المطلوبات للسندات الإلزامية التحويل في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

في 31 ديسمبر 2014	في 30 سبتمبر 2015	
ألف درهم	ألف درهم	
104,889	84,909	متداول
359,759	192,484	غير متداول
464,648	277,393	

(أ) في 7 سبتمبر 2015 صادق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية العادية على إعادة شراء جزء من السندات الإلزامية التحويل "1ب" (س أت 1"ب") التي تحمل قيمة دفترية 795.9 مليون درهم بمبلغ 1,000 مليون درهم. و قد تم توثيق اتفاقية بيع وإعادة الشراء مع حامل السندات الإلزامية التحويل في 30 يونيو 2015. و تم تنفيذ الاتفاقية لاحقاً في 1 يوليو 2015

طبقاً لمتطلبات معايير التقارير المالية الدولية، تم تحديد سعر إعادة الشراء المخصص للجزء المدرج بالمطلوبات بالقيمة العادلة بتاريخ إعادة الشراء بناءً على القيمة الحالية للقوائم المستحقة الدفع حتى الاستحقاق المخصصة بمعدل السوق الحالي بنسبة 6.3% سنوياً. تم إدراج الربح الناتج البالغ 5.1 مليون درهم ضمن الأرباح والخسائر الأخرى في بيان الدخل الشامل.

تم إدراج المتبقي من مبلغ إعادة الشراء 887 مليون درهم في الجزء المدرج في حقوق الملكية و الذي نتج عنه تعديل 209.3 مليون درهم في حقوق الملكية ضمن الاحتياطات الأخرى كما يلي:

الفرق ألف درهم	قيمة إعادة الشراء ألف درهم	القيمة الدفترية ألف درهم	
5,115	112,984	118,099	س أت 1"ب" - جزء المطلوبات
(209,254)	887,016	677,762	س أت 1"ب" - جزء حقوق الملكية
(204,139)	1,000,000	795,861	

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 سبتمبر 2015 (غير مدققة)

9 الالتزامات والمطلوبات الطارئة

الالتزامات رأسمالية

بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها والغير مخصص لها كما في 30 سبتمبر 2015، 355 مليون درهم (31 ديسمبر 2014: 302 مليون درهم).

الالتزامات أخرى

منحت الشركة كفالة تعهدية مقابل قرض حصلت عليه شركة إئتلاف .

المطلوبات الطارئة

أصدرت البنوك خطابات ضمان باسم المجموعة على النحو التالي:

في 31 ديسمبر 2014	في 30 سبتمبر 2015	
ألف درهم	ألف درهم	
127,420	125,850	ضمانات حسن التنفيذ
2,030	1,923	ضمانات مقابل مبالغ مدفوعة مقدماً
2,586	2,586	ضمانات مالية
<u>132,036</u>	<u>130,359</u>	

10 معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة، حكومة أبوظبي والدوائر والمؤسسات التابعة لها (مالك المساهم الرئيسي) والشركات الزميلة، وشركات الائتلاف، والمساهم الرئيسي، والمدراء وموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة، والشركات المسيطر عليها وذات السيطرة المشتركة أو تخضع لسيطرة هامة من قبل هذه الأطراف. أُقرت سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

فيما يلي المعاملات مع أطراف ذات علاقة المدرجة في بيان الدخل الموحد:

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014				فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015				
إيرادات	مصاريف	تكاليف	إيرادات	إيرادات أخرى	مصاريف	تكاليف	إيرادات	
أخرى	الفوائد	التشغيل	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
3,269	-	67,104	-	3,309	-	70,104	-	شركات زميلة
-	16,100	-	-	-	11,961	-	-	مساهم رئيسي
-	-	-	120,286	-	-	-	85,083	شركة زميلة لمساهم رئيسي
-	27,388	91,968	25,494	-	27,978	117,467	34,192	دوائر ومؤسسات تابعة للحكومة
<u>3,269</u>	<u>43,488</u>	<u>159,072</u>	<u>145,780</u>	<u>3,309</u>	<u>39,939</u>	<u>187,571</u>	<u>119,275</u>	

10 معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

فيما يلي بيان بالأرصدة مع أطراف ذات علاقة المدرجة في بيان المركز المالي الموحد:

في 30 سبتمبر 2015				
قروض تحمل	ذمم دائنة	سندات إلزامية	قروض	
فائدة	ودفعات مقدّمة	التحويل	مدينة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	39,032	23,203	-	شركات زميلة
-	-	16,165	72,276	شركات ائتلاف
-	-	-	2,049,869	مساهم رئيسي
-	81,376	69,530	-	شركة زميلة لمساهم رئيسي
1,249,220	21,918	10,093	-	دوائر ومؤسسات تابعة للحكومة
<u>1,249,220</u>	<u>142,326</u>	<u>118,991</u>	<u>2,049,869</u>	<u>72,276</u>

في 31 ديسمبر 2014				
قروض تحمل	ذمم دائنة	سندات إلزامية	قروض	
فائدة	ودفعات مقدّمة	التحويل	مدينة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	25,940	20,057	-	شركات زميلة
-	-	11,771	72,276	شركات ائتلاف
-	-	-	2,914,886	مساهم رئيسي
-	73,869	120,946	-	شركة زميلة لمساهم رئيسي
1,641,026	3,693	3,468	-	دوائر ومؤسسات تابعة للحكومة
<u>1,641,026</u>	<u>103,502</u>	<u>156,242</u>	<u>2,914,886</u>	<u>72,276</u>

معاملات أخرى:

(أ) خلال الفترة تكبدت شركة زميلة للمساهم الرئيسي نفقات رأسمالية نيابة عن المجموعة بقيمة 108 مليون درهم و قد تحويلها إلى المجموعة..

(ب) خلال الفترة قامت الشركة بالدخول في اتفاقية بيع وإعادة شراء مع شركة مبادلة للتنمية لإعادة شراء جزء من السندات الإلزامية التحويل "ب1" (س أ ت "ب1") التي تحمل قيمة دفترية 795.9 مليون درهم بمبلغ 1,000 مليون درهم (إيضاح 8).

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 سبتمبر 2015 (غير مدققة)

10 معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين
فيما يلي بيان بمكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين خلال الفترة:

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014 ألف درهم	فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015 ألف درهم	
15,567	15,838	مكافآت قصيرة الأجل
610	409	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
16,177	16,247	
18	17	عدد موظفي الإدارة الرئيسيين

11 توزيع الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

إن الأرباح الموزعة بقيمة 5 فلس لكل سهم تعود لكل من حملة الاسهم العادية (36.9 مليون درهم) و حملة السندات الإلزامية التحويل (136.8 مليون درهم) و ذلك عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 وقد تمت المصادقة عليها من قبل المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية العادية للشركة المنعقد في 11 مارس 2015.

في 2014 قام أعضاء مجلس الإدارة باقتراح توزيع أرباح بقيمة 5 فلس لكل سهم و ذلك عن السنة المنتهية في ديسمبر 2013. وقد تمت المصادقة عليها من قبل المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية العادية للشركة المنعقد في 24 مارس 2014

كما صادق المساهمون على مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وقدرها 7.1 مليون درهم عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014 في اجتماع الجمعية العمومية العادية للشركة المنعقد في 11 مارس 2015. وكذلك صادق المساهمون على مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بقيمة 4.5 مليون درهم عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2013 في اجتماع الجمعية العمومية العادية للشركة السابق المنعقد في 24 مارس 2014.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 سبتمبر 2015 (غير مدققة)

12 المجموعة المستبعدة المحتفظ بها للبيع

خلال الفترة، وافق أعضاء مجلس الإدارة على مناقشة بيع شركة تابعة، ضمن جزء من قطاع الأعمال المساندة، لمشتري محتمل. وصلت المفاوضات مع المشتري المحتمل لمرحلة متقدمة ومن المتوقع إكمالها خلال 12 شهراً من تاريخ اعداد التقارير المالية. تم تصنيف موجودات ومطلوبات الشركة التابعة ضمن "المجموعة المستبعدة المحتفظ بها للبيع" و تم قياسها بقيمتها الدفترية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل كما في 30 سبتمبر 2015 وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 5.

تم تصنيف موجودات ومطلوبات الشركة التابعة " المجموعة المستبعدة المحتفظ بها للبيع " كما في 30 سبتمبر 2015 على النحو التالي:

كما في 30 سبتمبر 2015 ألف درهم	
	الموجودات
29,668	ممتلكات ومحطات ومعدات
18,122	نم مدينة تجارية
5,879	المخزون
16,477	رصيد لدى البنك و النقد العائد للأصول المصنفة بغرض البيع
<u>70,146</u>	أصول مصنفة بغرض البيع
	المطلوبات
(451)	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(15,627)	نم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
<u>(16,078)</u>	مطلوبات مرتبطة بشكل مباشر بأصول مصنفة بغرض البيع
<u>54,068</u>	صافي الأصول المصنفة بغرض البيع

13 قياس القيمة العادلة

13.1 القيم العادلة للأدوات المالية

إنّ القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة كما في 30 سبتمبر 2015 لا تختلف بشكل جوهري عن القيم العادلة كما في 31 ديسمبر 2014، باستثناء السندات الإلزامية التحويل. بلغت القيمة العادلة والقيمة الدفترية للسندات الإلزامية التحويل - الجزء المدرج في المطلوبات كما في 31 سبتمبر 2015 ما قيمته 266.3 مليون درهم و 277.4 مليون درهم على التوالي.

تم تصنيف السندات الإلزامية التحويل - الجزء المدرج في المطلوبات في المستوى الثالث في تراتبية القيمة العادلة.

13 قياس القيمة العادلة (تتمة)

أنشطة التحوط

تحوط التدفقات النقدية

إنّ المجموعة معرضة للفروقات في التدفقات النقدية للفوائد المستقبلية على القروض والسلفيات التي تحمل فائدة بمعدل متغير.

ويهدف خفض تعرضها لتقلبات أسعار الفائدة على القروض والسلفيات التي تحمل فائدة، دخلت الشركة في عقود مبادلة لأسعار الفائدة مع مجموعة من البنوك كتحوط فعال للتدفقات النقدية بمبالغ إسمية تعكس جداول سحب المبلغ الأصلي وسداد القروض. خلال الفترة، دخلت الشركة في عقود مبادلة لأسعار الفائدة بمبلغ 500 مليون درهم. بلغ إجمالي القيمة الإسمية لعقود مبادلة أسعار الفائدة 1,977 مليون درهم كما في 30 سبتمبر 2015 (2014: 1,732 مليون درهم).