

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

الصفحات

8 - 1

تقرير مدقق الحسابات المستقل

9

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

10

بيان الدخل الشامل الموحد

11

بيان المركز المالي الموحد

12

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

13

بيان التدفقات النقدية الموحد

91 - 14

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

رأينا

برأينا، تعبر البيانات المالية الموحدة بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي الموحد للشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع ("الشركة") والشركات التابعة لها (معاً "المجموعة") كما في 31 ديسمبر 2019، وعن أدائها المالي الموحد وتدقيقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

نطاق التدقيق

تشمل البيانات المالية الموحدة للمجموعة ما يلي:

- بيان الربح أو الخسارة الموحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.
- بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.
- بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2019.
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.
- بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.
- إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وتشمل ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد أجرينا تدقيقتنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. ويتم إيضاح مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير بمزيد من التفصيل ضمن فقرة مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المدرجة ضمن تقريرنا.

نعتقد أن إثباتات التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملزمة لتوفير أساس للرأي الذي نبديه بناءً على عملية التدقيق.

الاستقلالية

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للقواعد الأخلاقية للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين والمتطلبات الأخلاقية التي تتعلق بتدقيقتنا على البيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة. وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات والقواعد.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع (تابع)

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

-
- تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات.
 - تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 (عقود الإيجار) – محاسبة المؤجر.
-

في إطار تصميم تدقيقنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة. وعلى وجه الخصوص، أخذنا بالاعتبار الأحكام الذاتية التي وضعتها الإدارة، ومنها ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي انطوت على وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. وكما هو الحال في كل من عمليات التدقيق لدينا، تطرقنا أيضا إلى مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، بما في ذلك بين أمور أخرى، النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر وجود أخطاء جوهرية بسبب الاحتيال.

لقد قمنا بتصميم نطاق التدقيق من أجل تنفيذ أعمال كافية تمكنتنا من تقديم رأي حول البيانات المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات المحاسبية والضوابط، والقطاع الذي تعمل فيه المجموعة.

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، في تقديرنا المهني، كانت أكثر الأمور أهمية أثناء تدقيقنا على البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم التطرق إلى هذه الأمور في سياق تدقيقنا على البيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

قمنا بتحديد المسائل المدرجة أدناه على أنها أمور التدقيق الرئيسية التي يتعين علينا الإبلاغ عنها في تقريرنا.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع (تابع)

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

منهجتنا في التدقيق (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي
تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات	لدى المجموعة ممتلكات ومنشآت ومعدات بقيمة 3.94 مليار درهم مدرجة في بيان المركز المالي الموحد وتمثل 44% من مجموع الموجودات.
تتمثل سياسة المجموعة في إدراج هذه الموجودات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة. تجري المجموعة تقييماً مفصلاً للانخفاض في قيمة موجوداتها الجوهرية عندما يكون هناك مؤشر على أن الموجودات قد انخفضت قيمتها. وفي تاريخ التقرير، تم إجراء تقييم مفصل للانخفاض في قيمة محطة التبريد والموجودات ذات الصلة (محطة التبريد) في مملكة البحرين (البحرين)، والذي بلغ ما قيمته 332 مليون درهم.	فيما يتعلق بتقييم الانخفاض في قيمة محطة التبريد تلك، قمنا بتنفيذ إجراءات التدقيق التالية:
يُعد تقييم المبلغ القابل للاسترداد لمحطة التبريد تقييماً ذاتياً بطبيعته ويتطلب تقديرات وافتراسات جوهرية في تحديد التدفقات النقدية المستقبلية واستخدام الموجودات ومعدل الخصم وغير ذلك.	• تقييم الامتثال لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم 36 - الانخفاض في قيمة الموجودات، فيما يخص مبادئ الانخفاض في القيمة و السياسة المحاسبية.
راجع الإيضاح رقم 2.3.11 الذي يوضح السياسة المحاسبية، والإيضاحات رقم 2.6.2 و 11 الذي يوضح الأحكام والتقديرات الرئيسية التي تستخدمها المجموعة في تقييم الانخفاض في القيمة.	• الحصول على تقييم الانخفاض في القيمة الذي أعدته الإدارة لمحطة التبريد ومراجعته لتحديد مدى ملاءمة ومعقولية الافتراضات الرئيسية المستخدمة.
	• إشراك متخصصي التقييم الداخليين لدينا لتقييم منهجية التقييم والمبادئ ومعدل الخصم المستخدم في تقييم الانخفاض في القيمة.
	• إجراء تحليل الحساسية حول الافتراضات الرئيسية التي تستخدمها الإدارة للتأكد من مدى التغير في تلك الافتراضات والتي تتطلب بشكل فردي أو جماعي تحميل تكلفة إضافية على الانخفاض في القيمة.
	• تقييم مدى ملاءمة وكفاية الإفصاحات ذات العلاقة في الإيضاح رقم 11 من البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع (تابع)

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

منهجنا في التدقيق (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي	أمر التدقيق الرئيسي
	تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 - محاسبة المؤجر
<p>فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 - محاسبة المؤجر، قمنا بتنفيذ إجراءات التدقيق التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • حصلنا على بيانات التأجير الأساسية وتحققنا من دقتها من خلال مطابقة عينة تمثيلية من عقود الإيجار مع العقود الأصلية وغيرها من المعلومات الداعمة، وتحققنا من الموثوقية والدقة الآلية لحساب ذمم الإيجار التمويلي المدينة، لكل عينة عقد إيجار، والذي تم إعداده بناءً على السياسة المحاسبية. • حصلنا على تقييم للحكم الانتقالي الخاص بالمؤجر والذي أعده خبير إدارة مستقل. وقمنا بتقييم مؤهلات وخبرات هذا الخبير. كما قمنا بتقييم مدى معقولية وملاءمة قواعد الحكم التي يطبقها الخبير في تطبيق السياسة المحاسبية الجديدة وتفسير أحكام معيار الإيجارات الجديد. • كما قمنا بإشراك متخصصينا الداخليين لتقييم الإرشادات المقدمة بموجب المعايير المحاسبية ذات الصلة والحكم المطبق من قبل الإدارة وخبيرها. • نظرنا في التطبيق بأثر رجعي للسياسة المحاسبية الجديدة وتأثيرها على البيانات المالية الموحدة. • تقييم مدى ملاءمة وكفاية الإفصاحات ذات العلاقة في الإيضاح رقم 15 من البيانات المالية الموحدة. 	<p>ترج ذمم الإيجار التمويلي المدينة في بيان المركز المالي الموحد بمبلغ 3.1 مليار درهم والتي تمثل 35% من مجموع الموجودات.</p> <p>تبنت المجموعة وطبقت المبادئ والسياسات المحاسبية الجديدة على النحو المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 - "عقود الإيجار" اعتباراً من 1 يناير 2019، باستخدام النهج المعدل بأثر رجعي دون تعديل الأرقام المقارنة لسنة 2018.</p> <p>في ضوء معيار الإيجارات الجديد، غيرت المجموعة سياستها المحاسبية لحساب ذمم الإيجار التمويلي المدينة، من خلال إدراج دفعات الإيجار المرتبطة بالمؤشر.</p> <p>يتم تقديم أحكام انتقالية محددة في معيار الإيجارات الجديد للمستأجر، ولكن لم يتم تقديم إرشادات محددة بشأن الأحكام الانتقالية للمؤجر. طبقت المجموعة الحكم الجوهرية في تحديد الأحكام الانتقالية لهذا التغيير في محاسبة ذمم الإيجار التمويلي المدينة.</p> <p>راجع الإيضاح رقم 2.3.8 للسياسة المحاسبية الجديدة، والإيضاح رقم 2.6.1 الذي يوضح الحكم الجوهرية الذي استخدمته المجموعة.</p>

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع (تابع)

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

أمور أخرى

لقد تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 بواسطة مدقق حسابات آخر حيث أعرب في تقريره المؤرخ في 30 يناير 2019 عن رأي تدقيقي غير متحفظ حول تلك البيانات المالية.

المعلومات الأخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى التقرير السنوي للمجموعة ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات بشأنها. من المتوقع أن التقرير السنوي للمجموعة سيتم اتاحته لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتطرق إلى المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي تأكيد عليها بأي صورة كانت.

وفيما يتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة سلفاً، وفي سبيل ذلك فإننا ننظر في ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بصورة جوهرية مع البيانات المالية الموحدة أو مع المعلومات التي توصلنا إليها أثناء التدقيق، أو ما إذا كانت تبدو أنها تتضمن أخطاء جوهرية بصورة أو بأخرى.

إذا توصلنا، عند قراءة التقرير السنوي للمجموعة، إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون بإبلاغ هذا الأمر إلى القائمين على الحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وكذلك إعدادها طبقاً للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (2) لسنة 2015، وعن تلك الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لكي تتمكن من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع (تابع)

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

وعند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن الإدارة تعد مسؤولة عن تقييم مدى قدرة المجموعة على الاستمرار في عملها التجاري والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بهذه الاستمرارية، وكذا استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية المجموعة أو وقف أنشطتها أو لم يكن لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

يتحمل القائمون على الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يشمل رأينا. يعد التأكيد المعقول مستوىً عالياً من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً على أن عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري إن وجد. ويمكن أن تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهريّة إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر تلك الأخطاء، إفراداً أو إجمالاً، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

وفي إطار عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونتبع مبدأ الشك المهني طوال أعمال التدقيق. كما أننا نلتزم بالنالي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تلائم تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناتج عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تكوين فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية وما يتعلّق بها من إفصاحات الإدارة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع (تابع)

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

• معرفة مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين مادي يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإننا مطالبون بلغة الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن الاستنتاجات التي نتوصل لها تتوقف على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع المجموعة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.

• تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة ونسقتها ومحتوياتها، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة على النحو الذي يضمن العرض العادل.

• الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق على المجموعة والإشراف عليها وأدائها، ونظل مسؤولين دون غيرنا عن رأينا حول التدقيق.

كما نتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وثوقيت التدقيق المقررين ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة نحددها في الرقابة الداخلية أثناء تدقيتنا.

نقدم أيضاً للقائمين على الحوكمة بياناً بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أننا نبلغهم بجميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، وسبل الحماية منها إن لزم الأمر.

ومن بين الأمور المنقولة للقائمين على الحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية قصوى أثناء التدقيق على البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل بدورها أمور التدقيق الرئيسية، ثم ندرجها في تقرير مدقق الحسابات باستثناء ما تحظر النظم أو التشريعات الإفصاح عنه للرأي العام أو إذا قررنا - في حالات نادرة للغاية - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا إذا كنا نتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يترك تداعيات سلبية تفوق المزايا التي ستعود على الصالح العام من جراء هذا الإفصاح.

**تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع
(تابع)**

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

إضافة إلى ذلك ووفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (2) لسنة 2015، نفيكم بما يلي:

- (1) أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.
- (2) أن البيانات المالية الموحدة تمثل، من كافة النواحي الجوهرية، للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (2) لسنة 2015.
- (3) أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية سليمة.
- (4) قامت المجموعة بشراء أسهم خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019، كما هو مبين في الإيضاح رقم (9) من البيانات المالية الموحدة.
- (5) أن الإيضاح رقم 28 من البيانات المالية الموحدة يبين المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي بموجبها أبرمت هذه المعاملات.
- (6) أنه بناءً على المعلومات المقدمة لنا، فيما عدا أن تقرير مجلس الإدارة لم يتم اتاحته لنا في تاريخ تقرير مدقق الحسابات، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المجموعة قد خالفت خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 أيًا من الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (2) لسنة 2015، أو في ما يتعلق بالشركة ونظامها الأساسي بشكل يمكن أن يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في 31 ديسمبر 2019.
- (7) لم تقم المجموعة بتقديم أي مساهمات اجتماعية خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، كما هو مبين في الإيضاح رقم (1) من البيانات المالية الموحدة.

برايس ووترهاوس كوبرز
28 يناير 2020



رامي سرحان
سجل مدققي الحسابات المشغلين رقم 1152
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019		السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018		
إيضاحات	2019 ألف درهم	2018 ألف درهم		
	1,520,103	1,446,885		الإيرادات
3	(767,549)	(783,957)		تكاليف مباشرة
	752,554	662,928		إجمالي الربح
18	(13,576)	(13,112)		مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
6.2	(206,671)	(190,593)		مصاريف إدارية ومصاريف أخرى
	532,307	459,223		ربح التشغيل
5	(180,793)	(162,503)		تكاليف تمويل
	3,112	1,060		إيرادات تمويل
	27,051	43,246		أرباح وخسائر أخرى
13, 12	99,127	90,290		الحصة من نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
	480,804	431,316		ربح السنة
	472,479	427,628		العائد إلى:
	8,325	3,688		مساهمي الشركة الأم
	480,804	431,316		الحصص غير المسيطرة
7	0.17	0.16		ربحية السهم الأساسية العائدة لحملة الأسهم العادية للشركة الأم (درهم)

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

بيان الدخل الشامل الموحد

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019		
2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	إيضاحات
431,316	480,804	ربح السنة
		الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر
		بنود قد يُعاد تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة:
2,694	(8,249)	صافي الحركة في القيمة العادلة لمشتقات تحوطات التدفقات النقدية الناتج عن مقايضة سعر الفائدة
8,872	-	تسوية تحوطات التدفقات النقدية المعاد تصنيفها إلى الربح والخسارة خلال السنة
		الحصة في تغيرات القيمة العادلة لمشتقات تحوطات التدفقات النقدية في شركة زميلة ومشروع مشترك الناتج عن مقايضة سعر الفائدة
5,322	(19,418)	13, 12 فروقات سعر الصرف الناتجة عن تحويل العمليات الخارجية
412	682	
17,300	(26,985)	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
448,616	453,819	مجموع الدخل الشامل للسنة
		العائد إلى:
444,928	445,494	مساهمي الشركة الأم
3,688	8,325	الحصص غير المسيطرة
448,616	453,819	

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

بيان المركز المالي الموحد

2018	2019	إيضاحات	الموجودات
ألف درهم	ألف درهم		
104,270	66,956	10	موجودات غير متداولة
4,051,993	3,940,360	11	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز
-	136,267	16	ممتلكات ومنشآت ومعدات
28,527	28,527	14	موجودات حق الاستخدام
579,280	605,708	13, 12	الشهرة
-	126,274	33	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
2,625,050	2,836,547	15	دفعة مقدمة للإستثمار في شركة زميلة
7,389,120	7,740,639		ذمم الإيجار التمويلي المدينة
32,806	34,673		موجودات متداولة
568,482	593,424	18	مخزون
244,916	307,984	15	ذمم مدينة تجارية و ذمم مدينة أخرى
248,946	226,902	19	ذمم الإيجار التمويلي المدينة
1,095,150	1,162,983		نقد وودائع بنكية
8,484,270	8,903,622		مجموع الموجودات
2,715,529	2,715,529	20	حقوق الملكية والمطلوبات
(2,016)	(2,016)		حقوق الملكية
316,867	358,466	21	رأس المال المصدر
955,960	1,923,249		أسهم خزينة
(2,368)	(1,686)		احتياطي قانوني
(20,886)	(48,553)		أرباح محتجزة
706,920	-	21	احتياطي تحويل عملات أجنبية
4,670,006	4,944,989		التغيرات المترتبة في القيمة العادلة لمشتقات تحوطات التدفقات النقدية
67,462	70,666		احتياطي آخر
4,737,468	5,015,655		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
			الحصص غير المسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
102,917	95,261	26	المطلوبات
1,016,526	870,477	22	مطلوبات غير متداولة
1,828,794	1,828,843	24	ذمم دائنة تجارية و ذمم دائنة أخرى
-	247,495	17	فروض وسلفيات تحمل فائدة
29,255	31,390	25	صكوك غير قابلة للتحويل
2,977,492	3,073,466		مطلوبات الإيجار
			مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
625,645	620,013	26	مطلوبات متداولة
143,665	147,234	22	ذمم دائنة تجارية و ذمم دائنة أخرى
-	47,254	17	فروض وسلفيات تحمل فائدة
769,310	814,501		مطلوبات الإيجار
3,746,802	3,887,967		مجموع المطلوبات
8,484,270	8,903,622		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

RAL

ريتشارد روز
الرئيس المالي

عبدالله القبيسي

بدر المكي
الرئيس التنفيذي

خالد عبدالله القبيسي
رئيس مجلس الإدارة

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

المعدل إلى مساهمي الشركة الأم

مجموع حقوق الملكية المسيطرة	المحصن غير المسيطر	المجموع	احتياطي آخر	التغيرات		احتياطي تحويل عمالات تجارية	أرباح محسوبة	احتياطي كفوئي	لصوم خزينة	رأس المال المصنر
				القيمة العادلة	لصوم خزينة					
4,797,020	71,085	4,725,935	706,920	(57,774)	(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	(57,774)	(2,780)	796,423	274,104	(2,016)	2,715,529	
431,316	3,688	427,628	-	15,888	412	427,628	-	-	-	
17,300	-	17,300	-	15,888	412	-	-	-	-	
448,616	3,688	444,928	-	15,888	412	427,628	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	(42,763)	42,763	-	-	
(217,242)	-	(217,242)	-	-	-	(217,242)	-	-	-	
(9,147)	(1,051)	(8,086)	-	-	-	(8,086)	-	-	-	
(5,250)	(5,250)	-	-	-	-	-	-	-	-	
4,737,468	67,462	4,670,006	706,920	(20,886)	(2,368)	955,960	316,867	(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	
480,804	8,325	472,479	-	-	-	472,479	-	-	-	
(26,985)	-	(26,985)	-	(27,667)	682	-	-	-	-	
453,819	8,325	445,494	-	(27,667)	682	472,479	-	-	-	
(257,975)	-	(257,975)	-	-	-	(41,599)	41,599	-	-	
(1,482)	(1,656)	174	-	-	-	(257,975)	-	-	-	
-	-	-	(706,920)	-	-	174	-	-	-	
[3,465]	[3,465]	-	-	-	-	706,920	-	-	-	
5,015,655	70,666	4,944,989	-	(48,553)	(1,686)	1,923,249	358,466	(2,016)	2,715,529	

الرصيد في 1 يناير 2018
تغير التغيرات في السيادة المحسوبة لتعويض التغيرات المالية رقم 15
تغير التغيرات في السيادة المحسوبة لتعويض التغيرات المالية رقم 9
الرصيد في 1 يناير 2018 (معدل بيانه)
ربح السنة
شغل الشغل الاخر للسنة
مجموع شغل الشغل السنة

تحويل إلى الاحتياطي الكفوئي
توزيعات أرباح مطووعة إلى المساهمين (إيضاح 8)
تغير الملكية الإضافية في شركة تابعة
توزيعات أرباح مطووعة لحملة الأسهم غير المسيطرة
الرصيد في 31 ديسمبر 2018

الرصيد في 1 يناير 2019
تغير تطبيق المعيار الدولي لتقارير المالية رقم 16 (إيضاح 2.3, 8)
الرصيد في 1 يناير 2019 (معدل بيانه)

ربح السنة
الربح (الخسارة) الشامل الآخر السنة
مجموع الشغل(الخسارة) الشامل لسنة
تحويل إلى الاحتياطي الكفوئي
توزيعات أرباح مطووعة إلى مساهمين (إيضاح 8)
تغير الملكية الإضافية في شركة تابعة
تحويل احتياطي آخر إلى الأرباح المحسوبة (إيضاح 21)
توزيعات أرباح مطووعة لحملة الأسهم غير المسيطرة
الرصيد في 31 ديسمبر 2019

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع
بيان التدفقات النقدية الموحد

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019		2019		إيضاحات	الأنشطة التشغيلية
2018	2019	ألف درهم	ألف درهم		
431,316	480,804				ربح السنة
					تعديلات غير نقدية:
149,562	170,010	16,11			استهلاك منسكات ومنشآت ومعدات و موجودات غير ملموسة
25,422	-	11			انخفاض قيمة منسكات ومنشآت ومعدات
(196,359)	(262,169)	3			إيرادات الإيجار التمويلي
(90,290)	(99,127)	13,12			الحصة من نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
3,279	2,135	25			صافي الحركة في مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(107,606)	(27,051)				أرباح و خسائر أخرى
13,112	13,576	18			مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
25,826	-				مخصص مخزون بطيء الحركة
(1,060)	(3,112)				إيرادات فوائد
162,503	180,793	5			تكاليف تمويل
415,705	455,859				التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل التعديلات على رأس المال العامل
					تعديلات رأس المال العامل:
(158)	(1,867)				المخزون
(43,371)	(38,536)				ذمم مدينة تجارية و ذمم مدينة أخرى
8,146	43,424				ذمم دائنة تجارية و ذمم دائنة أخرى
281,800	323,029	15			دفعات إيجار مستلمة
662,122	781,910				صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
					الأنشطة الاستثمارية
(12,344)	(13,005)	11			شراء منسكات ومنشآت ومعدات
(87,324)	(90,571)				الدفعات المتعلقة بالأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز
40,289	-				متحصلات من بيع جزء من شركة زميلة
18,000	23,500	13			توزيعات أرباح من مشروع مشترك
-	(126,274)				دفعة مقدمة للإستثمار في شركة زميلة
55,802	20,725	12			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 قرض للاستحواذ على شركة تابعة
1,067	3,129				فوائد مستلمة
(241,230)	(183,978)				صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
					الأنشطة التمويلية
1,194,337	95,000				قروض و سلفيات مستلمة تحمل فائدة
(2,074,607)	(240,588)				قروض و سلفيات مدفوعة تحصل فائدة
1,878,643	-				متحصلات من إصدار صكوك غير قابلة للتحويل (بعد خصم تكلفة المعاملة)
-	(51,257)				العناصر الرئيسية لدفعات الإيجار
(1,181,215)	-				سداد ترتيبات تمويل إسلامية
(4,374)	-				دفعات لالتزامات بموجب الإيجار التمويلي
(129,523)	(161,691)				فوائد مدفوعة
(217,242)	(257,975)	8			توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(6,250)	(3,465)				توزيعات أرباح مدفوعة لحملة الحصص غير المسيطرة
(590,226)	619,976				صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(169,334)	(22,044)				صافي النقص في النقد وما في حكمه
418,280	248,946				النقد وما في حكمه في 1 يناير
248,946	226,902	19			النقد وما في حكمه في 31 ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

1 معلومات عامة

تُعد الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع ("تبريد" أو "الشركة" أو "الشركة الأم") 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 الاستشارات في التصميم والإشراف. تم عرض النشاطات الرئيسية للشركات التابعة في إيضاح 9 للبيانات المالية الموحدة.

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

لم تقدم المجموعة أي مساهمات اجتماعية خلال السنة.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة بناءً على قرار مجلس الإدارة بتاريخ 27 يناير 2020.

ليس لدى المجموعة أي تعرض لمجموعة أبراج و / أو أي من الصناديق التي تديرها مجموعة أبراج

2.1 أساس الإعداد

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية وأحكام القوانين النافذة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الأدوات المالية المشتقة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. وقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي") الذي يعد العملة الوظيفية للشركة. وجميع المبالغ مقربة إلى أقرب ألف درهم (ألف درهم) باستثناء ما يرد خلاف ذلك.

تم تطبيق السياسات المحاسبية باستمرار على جميع الفترات المعروضة.

2.2 أساس التوحيد

تشمل البيانات المالية الموحدة البيانات المالية لشركة تبريد وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في 31 ديسمبر 2019. وتتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق من مساهمتها في المنشأة المستثمر فيها وأن تتمتع بالقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على هذه المنشأة. وعلى وجه التحديد، لا تتحقق سيطرة المجموعة على المنشأة المستثمر فيها إلا إذا استوفت المجموعة ما يلي:

- أن تسيطر على المنشأة المستثمر فيها (أي وجود حقوق نافذة تمنحها قدرة حالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالمنشأة المستثمر فيها).
- أن تكون معرضة لعوائد متغيرة أو أن تمتلك حقوقاً من مشاركتها في المنشأة المستثمر فيها.
- أن تستطيع استخدام سلطتها على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

عموماً، يوجد افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض، وعندما لا تمتلك المجموعة حقوق التصويت التي تمثل الأغلبية أو أي حقوق مماثلة أخرى في المنشأة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الوقائع والظروف المناسبة عند تقييم مدى سيطرة المجموعة على المنشأة المستثمر فيها، ويشمل ذلك ما يلي:

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

2.2 أساس التوحيد (تابع)

- أي ترتيبات تعاقدية مبرمة مع حملة حقوق التصويت الآخرين في المنشأة المستثمر فيها.
- الحقوق الناشئة من جزاء أي ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق التصويت الممنوحة للمجموعة، وكذلك حقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة التابعة عندما تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغييرات على عنصر واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة لتقييم السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على حق السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة. إن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة يتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد اعتباراً من التاريخ الذي تكتسب فيه المجموعة حق السيطرة على الشركة التابعة حتى تاريخ انتهاء سيطرة المجموعة عليها.

تؤول كافة الأرباح والخسائر وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى حملة أسهم الشركة الأم للمجموعة وإلى حملة الحصص غير المسيطرة، حتى وإن أدى ذلك إلى عجز في الحصص غير المسيطرة. ويتم عند الضرورة إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة حتى تتسق سياساتها المحاسبية مع تلك الخاصة بالمجموعة. ويتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات والأرباح وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية عن المعاملات التي تتم بين الشركات الأعضاء في المجموعة عند التوحيد.

يتم حذف المعاملات الداخلية والأرصدة والأرباح غير المحققة من المعاملات المبرمة بين شركات المجموعة. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على الانخفاض في قيمة الأصل المحوّل. لقد تم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة بما يضمن اتساقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

أي تغييرات في حصص الملكية، تُعامل المجموعة المعاملات المبرمة مع حملة الحصص غير المسيطرة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات مع حاملي الأسهم في المجموعة. يؤدي التغيير في حصة الملكية إلى إجراء تعديل بين القيم الدفترية للحصص المسيطرة وغير المسيطرة، بحيث يعكس حصصهم في الشركة التابعة. يتم الاعتراف بأي فرق بين قيمة التعديل على الحصص غير المسيطرة وأي مقابل مدفوع أو مستلم في احتياطي منفصل ضمن حقوق الملكية العائدة للملاك.

عندما تتوقف المجموعة عن توحيد أو حساب حقوق الملكية للاستثمار بسبب فقدان السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الجوهري، فإن أي حقوق محتفظ بها في المنشأة يُعاد قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيير في القيمة الدفترية ضمن الربح أو الخسارة.

تصبح القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض الاحتساب اللاحق للحقوق المحتفظ بها إما كشركة زميلة أو كمشروع مشترك أو كموجودات مالية. وبالإضافة إلى ذلك، يتم احتساب أي مبالغ سيق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة. وقد يعني هذا أن يُعاد تصنيف المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى حساب الأرباح أو الخسائر.

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

2.3.1 اندماج الأعمال والشهرة

تُحسب اندماجات الأعمال بطريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على أساس مجموع القيمة العادلة للمقابل المحوّل والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات اندماج الأعمال، تختار المجموعة إما أن تقوم بقياس الحصص غير المسيطرة بقيمتها العادلة أو بحصة متناسبة من صافي الموجودات المحددة في الشركة المستحوذ عليها. يتم الاعتراف بتكاليف الاستحواذ كمصروف عند تكبدها وتدرج ضمن بند المصاريف الإدارية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.1 اندماج الأعمال والشهرة (تابع)

عندما تستحوذ المجموعة على نشاط ما، فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المحملة، وذلك من أجل تحديدها وتصنيفها بشكل ملائم وفقاً للأحكام التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات العلاقة كما في تاريخ الاستحواذ. ويشمل ذلك فصل المشتقات الضمنية في العقود المحولة عن الشركة المستحوذ عليها.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (وتمثل الزيادة في إجمالي المقابل المحوّل والقيمة المحسّبة عن الحصص غير المسيطرة)، وأي حصص أخرى مملوكة سابقاً، على صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها والمطلوبات المحملة. إذا كانت القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها زائدة عن إجمالي المقابل المحوّل، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد قامت بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات المحملة على النحو الصحيح، كما تقوم بمراجعة الإجراءات المتبعة في قياس المبالغ المزمع احتسابها بتاريخ الاستحواذ. إذا نتج عن إعادة التقييم أن القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها لا تزال زائدة عن إجمالي المقابل المحوّل، فعندئذٍ يحتسب الربح ضمن الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس الشهرة لاحقاً للاعتراف المبدئي بسعر التكلفة بعد تنزيل أي خسائر متراكمة عن الانخفاض في القيمة. ولغرض فحص الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة المستحوذ عليها من اندماج الأعمال، اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، على كل وحدة من الوحدات المولدة للنقد لدى المجموعة والتي يتوقع أن تستفيد من عملية الاندماج، وذلك بغض النظر عن أي موجودات أو مطلوبات أخرى في الشركة المستحوذ عليها تكون محملة إلى تلك الوحدات.

بعدما يتم توزيع الشهرة على الوحدة المولدة للنقد ثم يتم استبعاد جزء من عمليات تلك الوحدة، فإن الشهرة المتعلقة بالجزء المستبعد يتم إدراجها ضمن القيمة النظرية لهذا الجزء عند تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الاستبعاد. وفي هذه الحالة، فإن الشهرة المستبعدة يتم قياسها على أساس القيم المتعلقة بالعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المولدة للنقد.

2.3.2 الاعتراف بالإيرادات

تعترف المجموعة بالإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

- توريد المياه المبردة
- تقديم الخدمات
- إيرادات الفوائد

بالنسبة للعقود المحددة ضمن نطاق الاعتراف بالإيرادات، يتعين على المجموعة تطبيق نموذج من خمس خطوات لتحديد وقت الاعتراف بالإيرادات، وتحديد قيمة الإيراد.

تعترف المجموعة بإيرادات العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات المحدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15:

الخطوة 1: تحديد العقد (العقود) المبرمة مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة 2: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وحدة حساب ووعده في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)**2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)****2.3.2 الاعتراف بالإيرادات (تابع)**

الخطوة 3: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن الذي تتوقع المجموعة أن يكون مستحقاً لها مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير.

الخطوة 4: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يمثل مقدار الثمن الذي تتوقع المجموعة أن يكون مستحقاً لها مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة 5: الاعتراف بالإيرادات عندما (أو وقتما) تقوم المنشأة بالوفاء بالتزام الأداء: تفي المجموعة بالتزام الأداء وتسجل الإيرادات على مدى فترة من الزمن إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- يتلقى العميل ويستفيد في نفس الوقت من المنافع التي يوفرها أداء المجموعة عندما تفي المجموعة بالأداء.
- ينشئ أداء المجموعة أصلاً يقع تحت سيطرة العميل أو يحسنه عند إنشاء هذا الأصل أو تحسينه.
- لا ينشئ أداء المجموعة أصلاً مع استخدام بديل للمجموعة ويكون للمجموعة حق ملزم بقبض دفعات عن الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لم يتم استيفاء أحد شروطها المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تلبية التزام الأداء.

(أ) توريد المياه المبردة

تشمل الإيرادات من إمداد المياه المبردة الخدمات الأساسية التالية:

إيرادات السعة: تمثل مدى توفر الخدمة والوفاء بالتزام الأداء مع مرور الوقت حيث يستفيد العملاء من الخدمة والشبكة. يتم إعداد الفواتير شهرياً على شكل متأخرات.

إيرادات الاستهلاك: تمثل إيرادات الاستهلاك الناتج من الأصول المستخدمة من قبل العملاء. تتحقق الإيرادات مع مرور الوقت. يتم إعداد الفواتير شهرياً على شكل متأخرات.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.2 الاعتراف بالإيرادات (تابع)

(ب) تقديم الخدمات (سلسلة الأعمال المساندة)

و تشمل بشكل أساسي خدمات الإشراف والتصميم المقدمة للعملاء. يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات عند تقديم الخدمات. تتحقق الإيرادات بمرور الوقت باستخدام طريقة المخرجات.

(ج) إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد، بما في ذلك الفوائد على ذمم الإيجار التمويلي المدينة، عند استحقاق الفائدة وتحسب باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وهي المعدل الذي يخصم بدقة المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأدوات المالية إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

2.3.3 العملات الأجنبية

يتم عرض البيانات المالية الموحدة بالدرهم الإماراتي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. والعملة الوظيفية هي عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل هذه المنشأة ضمنها. تقوم كل منشأة في المجموعة بتحديد عملتها الوظيفية، ويتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة الوظيفية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد وعند استبعاد عملية أجنبية، فإن الربح أو الخسارة المعاد تصنيفهم إلى الأرباح أو الخسائر يعكس المبلغ الذي ينشأ من استخدام هذه الطريقة.

(أ) المعاملات والأرصدة

يتم إدراج المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل منشآت المجموعة باستخدام أسعار العملة الوظيفية السائدة في تاريخ المعاملة.

يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام سعر الصرف في تاريخ تقرير الميزانية العمومية.

يتم تحويل جميع الفروقات إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد باستثناء البنود النقدية التي توفر تحوطاً فعالاً لصافي الاستثمار في عملية أجنبية. ويتم الاعتراف بذلك في بيان الدخل الشامل الموحد إلى أن يتم استبعاد صافي الاستثمار، وعندها يتم الاعتراف بهم في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات المبدئية. أما البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السارية في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.3 العملات الأجنبية (تابع)

(أ) المعاملات والأرصدة (تابع)

يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة للبيد (أي فروقات التحويل على البنود التي يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر قيمتها العادلة في الدخل الشامل الأخر أو الربح أو الخسارة ويتم إدراجها كذلك في الدخل الشامل الأخر أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

(ب) شركات المجموعة

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تقرير الميزانية العمومية ويتم تحويل المبالغ المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر باستخدام أسعار صرف المتوسط المرجح للسنة. يتم تسجيل فروق الصرف الناتجة من التحويل في بيان الدخل الشامل. عند استبعاد منشأة أجنبية، يتم تسجيل المبلغ المتركم المؤجل والمدرج في حقوق الملكية المتعلقة بذات العملية الأجنبية في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. يتم معاملة أي شهرة ناتجة عن الاستحواذ على عملية أجنبية وأي تعديلات في القيمة العادلة للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن الاستحواذ كموجودات ومطلوبات العملية الأجنبية ويتم تحويلها بأسعار الصرف الفورية في تاريخ التقرير.

2.3.4 أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

يتم تسجيل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز من قبل المجموعة بالتكلفة المتكبدة لتشييد المحطات وشبكات التوزيع. تتم رسملة التكاليف المخصصة المنسوبة مباشرة لتشييد الموجودات. يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى فئة الموجودات الملائمة وتستهلك وفقاً لسياسات المجموعة عندما الانتهاء من بناء الأصل ويصبح متوفرًا للاستخدام.

2.3.5 تكاليف الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئيًا بالقيمة العادلة ، بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. تدرج القروض لاحقًا بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بأي فرق بين العائدات وقيمة الاسترداد في بيان الربح أو الخسارة الموحد على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تصنيف القروض كمطلوبات غير متداولة عندما يكون للمجموعة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزامات لأكثر من اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير. تكاليف الاقتراض (بما في ذلك تكاليف التمويل على التزامات الإيجار) التي يمكن نسبتها مباشرة لاستحواذ أو بناء أصل مؤهل (بالصافي من إيرادات الفوائد من الاستثمار المؤقت للقروض) وذلك باعتبارها جزءاً من تكلفة الأصل حتى يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام. تدرج تكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع المكتملة أو المعلقة أو غير المتعلقة بموجودات مؤهلة ضمن المصاريف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 ، لم يتم رسملة أي تكلفة اقتراض (2018: لا شيء).

2.3.6 ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

الذمم التجارية الدائنة هي التزامات بالدفع مقابل البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في سياق الأعمال العادية من الموردين. يتم تصنيف الحسابات المستحقة الدفع كمطلوبات متداولة إذا كان السداد مستحقاً خلال سنة واحدة أو أقل. إذا لم يكن كذلك ، يتم تقديمها كمطلوبات غير متداولة.

يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئيًا بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.7 ممتلكات ومنشآت ومعدات

يتم بيان الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تشمل هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من المنشآت والمعدات عند تكبد هذه التكلفة إذا استوفيت معايير التسجيل. وعلى نحو مماثل، عندما يتم إجراء عمليات فحص رئيسية، يتم تسجيل التكلفة في القيمة الدفترية للممتلكات والمنشآت والمعدات تحت بند الاستبدال في حال استوفيت معايير الاعتراف. ويتم تسجيل كافة تكاليف الصيانة والتصلّيح الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند تكبدها. لا يتم استهلاك الأراضي. يُحسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرّة للموجودات وذلك على النحو التالي:

30 سنة	المنشآت والموجودات ذات العلاقة
50 سنة	المباني
50 سنة	شبكات التوزيع
3 إلى 4 سنوات	أثاث وتجهيزات
3 إلى 4 سنوات	معدات وأجهزة مكتبية
4 إلى 5 سنوات	مركبات

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق حساب الاستهلاك للممتلكات والمنشآت والمعدات بنهاية كل سنة مالية مع تعديلها مستقبلاً عند الضرورة.

تقوم المجموعة بإجراء إصلاحات رئيسية منتظمة على معدات محطات تبريد المناطق. وعند الانتهاء من كل إصلاح رئيسي، يتم الاعتراف بتكلفته في القيمة الدفترية لبند الممتلكات والمنشآت والمعدات، ويعامل كاستبدال إذا استوفت معايير الاعتراف. يتم استهلاك التكلفة المعترف بها على مدى الفترة حتى الإصلاح الرئيسي المخطط القادم.

يلغى تسجيل بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات وأي جزء جوهري مسجل مبدئياً عند الاستبعاد أو عندما لا يكون من المتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء تسجيل الأصل (المحتسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في السنة التي يتم فيها إلغاء تسجيل الأصل.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.8 تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 - عقود الإيجار

يجل 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 "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز" وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة رقم 27 "تقييم جوهر المعاملات التي تتطوي 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.

المجموعة كمستأجر

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 رسلة العقار المستأجر وتم الاعتراف بدفعات الإيجار كمصاريف في حساب الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

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 موجودات منخفضة القيمة. يوفر المعيار متطلبات تحول معينة وإجراءات عملية قامت المجموعة بتطبيقها.

طبقت المجموعة الحلول 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 مرهقة 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.
- استبعاد التكاليف المبدئية المباشرة لقياس موجودات حق الاستخدام كما في تاريخ التطبيق المبدئي.
- استخدم الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار. إذا تضمن العقد خيارات لتمديد مدة الإيجار أو إنهائها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

نتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 في 1 يناير 2019 زيادة في ما يلي:

الف درهم	
155,295	زيادة في موجودات حق الاستخدام
327,906	زيادة في مطلوبات الإيجار
171,642	زيادة في ذمم الإيجار التمويلي المدينة
87,290	زيادة في الأرباح المحتجزة

عقود الإيجار المحتسبة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي

قامت المجموعة بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار لعقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار التي تتضمن موجودات منخفضة القيمة. تم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام لمعظم عقود الإيجار بناء على القيمة الدفترية كما لو أن المعيار كان مطبقاً على الدوام باستثناء استخدام معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ التطبيق المبدي. في بعض عقود الإيجار، تم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام بناء على القيمة المساوية لقيمة مطلوبات الإيجار المعدلة بقيمة أي دفعات إيجار مدفوعة مقدماً أو مستحقة فيما يتعلق بذلك الإيجار المعترف به سابقاً. يتم الاعتراف بمطلوبات الإيجار بناء على القيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي كما في تاريخ التطبيق المبدي.

اختارت المجموعة أيضاً ألا تعيد تقييم ما إذا كان العقد بعد، أو يتحسن، إيجاراً في تاريخ التطبيق المبدي. 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".

موجودات حق الاستخدام

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توافر الأصل الأساسي للاستخدام). تُقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، مطروحاً منها أي خسائر متراكمة من الاستهلاك وانخفاض القيمة، ومعدلة بأي إعادة قياس لمطلوبات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية 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 موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر وفترة الإيجار. تخضع موجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

تتعلق موجودات حق الاستخدام المدرجة بالأنواع التالية من الموجودات:

ألف درهم	
206,450	منشآت
22,816	أرض
8,852	مبان
5,432	مركبات
(88,253)	مخصوم: مخصص العقود المثقلة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16
<u>155,297</u>	المجموع

مطلوبات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف المجموعة بمطلوبات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المدفوعة خلال مدة الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار الدفعية الثابتة (وتشمل الدفعات الثابتة المضمنة) مطروحا 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 المتمزاد في تاريخ بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة ضمنيا في عقد الإيجار وغير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء، يزيد مبلغ مطلوبات الإيجار ليعكس تراكم الفائدة ويخفص بدفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات 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 التاجر بالسوق المشمولة في دفعات الإيجار ويُعاد قياسها باستخدام المؤشر أو المعدل السائد في تاريخ القياس.

بالنسبة لعقود الإيجار المصنفة سابقا على أنها عقود إيجار تشغيلي، أدرجت المجموعة مطلوبات الإيجار في تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار على النحو التالي:

ألف درهم	
423,796	مطلوبات الإيجار التشغيلي في تاريخ التطبيق المبدئي
(95,890)	الخصم باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة بنسبة 5.5% في تاريخ التطبيق المبدئي
<u>327,906</u>	مطلوبات الإيجار المعترف بها كما في 1 يناير 2019

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

من ضمنها:

مطلوبات الإيجار المتداولة
مطلوبات الإيجار غير المتداولة

45,007
282,899
327,906

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الموجودات 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 شهرًا أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما تطبق إعفاء الاعتراف بالموجودات منخفضة القيمة لعقود إيجار الأدوات المكتبية التي تُعد منخفضة القيمة. تُعتبر دفعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة مصاريف على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

التأجير التشغيلي

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تنقل فيها المجموعة بشكل جوهري جميع مخاطر وفوائد ملكية الأصل إلى العملاء كعقود تأجير تشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض على عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر. ويتم الاعتراف بها على مدى فترة الإيجار على نفس أساس دخل الإيجار. يتم الاعتراف بالإيجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها كسبها. عندما تحدد المجموعة أن اتفاقيات خدمة التبريد تحتوي على عقد إيجار تشغيلي ، يتم الاعتراف بمدفوعات السعة كإيجارات تأجير تشغيلي على أساس منتظم إلى الحد الذي يتم فيه توفير السعة للعملاء خلال العام. يتم احتساب إيرادات الإيجار الناتجة عن عقود الإيجار التشغيلية في محطات المياه المبردة على أساس القسط الثابت على أساس شروط الإيجار ويتم إدراجها في الإيرادات بسبب طبيعتها التشغيلية.

التأجير التمويلي

لتصنيف كل عقد إيجار ، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل حول ما إذا كان عقد الإيجار ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمكافآت العارضة لملكية الأصل الأساسي. إذا كان هذا هو الحال ، فإن عقد الإيجار هو عقد تمويل ؛ إذا لم يكن كذلك ، فهو عقد إيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم ، تأخذ المجموعة في الاعتبار مؤشرات معينة مثل ما إذا كان عقد الإيجار للجزء الأكبر من الحياة الاقتصادية للأصل.

مدفوعات الإيجار هي مدفوعات يقوم بها المستأجر إلى المؤجر فيما يتعلق بالحقوق في استخدام الأصل الأساسي خلال مدة عقد الإيجار ، بما في ذلك المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة المضمنة) ، ناقصًا أي حوافز تأجير (على سبيل المثال رد رسوم الصيانة) . مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ؛ سعر التمرين لخيار الشراء إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة هذا الخيار ؛ ودفع غرامات إنهاء العقد ، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس أن المستأجر يمارس خيارًا لإنهاء عقد الإيجار.

تشمل مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ، على سبيل المثال ، المدفوعات المرتبطة بمؤشر أسعار المستهلك ، والمدفوعات المرتبطة بسعر الفائدة القياسي أو المدفوعات التي تختلف لتعكس التغيرات في أسعار إيجارات السوق. 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)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً ، فإنها تستأجر بحصصها في عقد الإيجار الرئيسي والعقد من الباطن بشكل منفصل. تقوم بتقييم تصنيف عقد الإيجار لعقد من الباطن مع الإشارة إلى أصل حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي ، وليس بالإشارة إلى الأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار هو عقد إيجار قصير الأجل تقوم المجموعة بتطبيقه على الإعفاء الموضح أعلاه ، فإنه يصنف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تشغيلي.

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

لدى المجموعة الخيار ، بموجب بعض عقود الإيجار ، في استئجار الأصول لقرارات إضافية تتراوح بين ثلاث وخمس سنوات. تطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار التجديد. بمعنى أنه يأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة التجديد. بعد تاريخ البدء ، تُعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال ، تغيير في استراتيجية العمل).

عقود الإيجار - تطبيق حتى 31 ديسمبر 2018

إن تحديد ما إذا كان الترتيب (أو يحتوي) عقد إيجار يعتمد على جوهر الترتيب في تاريخ إنشائه ، وما إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل محدد أو موجودات أو أن هذا الترتيب يحمل حق الاستخدام. الأصل.

المجموعة كمستأجر

يتم رسملة عقود الإيجار التمويلية ، التي تقوم بتحويل جميع المخاطر والمزايا العارضة لملكية البند المؤجر إلى المجموعة إلى حد كبير ، عند بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المؤجر أو ، إذا كان أقل ، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار. تقسم مدفوعات الإيجار بين مصاريف التمويل وتخفيض التزامات الإيجار من أجل تحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. تظهر تكاليف التمويل في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

يتم استهلاك الموجودات المؤجرة المرسملة على مدى فترة العمر الإنتاجية المقدر للموجود وفترة التأجير ، في حالة عدم وجود يقين معقول بأن المجموعة ستحصل على ملكية بنهاية مدة التأجير.

يتم إدراج مدفوعات الإيجار التشغيلي كمصروف في بيان الربح أو الخسارة الموحد على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر - التأجير التمويلي

تعتبر عقود الإيجار حيث تقوم المجموعة بتحويل جميع مخاطر وفوائد ملكية الأصل بشكل جوهري من خلال ترتيباتها التعاقدية إلى العميل بمثابة عقد تمويل. يتم تسجيل المبالغ المستحقة من المستأجر في بيان المركز المالي كموجودات مالية (مستحقات التأجير التمويلي) وتدرج بمبلغ صافي الاستثمار في عقد الإيجار بعد وضع مخصص لانخفاض في القيمة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

المجموعة كمؤجر - عقود إيجار تشغيلية

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم المجموعة بتحويلها بشكل جوهري لجميع مخاطر وفوائد ملكية الأصل كعقود تأجير تشغيلية.

2.3.9 استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

الشركة الزميلة هي تلك المنشأة التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها. والتأثير الجوهري هو حق المشاركة في اتخاذ القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن دون وجود سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

المشروع المشترك هو نوع من الترتيبات المشتركة تمتلك بموجبه الأطراف التي تتمتع بالسيطرة المشتركة على الترتيب المشترك حقوقاً في صافي موجودات المشروع المشترك. أما السيطرة المشتركة فتنشأ عن الاتفاق التعاقدية بتقاسم السيطرة على ترتيب ما، ولا تدخل حيز التنفيذ إلا عندما تستدعي القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة الأطراف المشاركة في السيطرة بالإجماع.

يتم احتساب استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم ميدنياً الاعتراف بالاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك بسعر التكلفة بموجب طريقة حقوق الملكية. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لاحتساب التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك اعتباراً من تاريخ الاستحواذ. ويتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفائها أو فحص الانخفاض في قيمتها بصورة فردية. يعكس بيان الأرباح أو الخسائر الموحد حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. وأي تغير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر فيها يتم عرضه كجزء من الدخل الشامل الأخر للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

22.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.9 استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (تابع)

وإضافة إلى ذلك، فعندما يتم الاعتراف بأي تغير مباشرة ضمن حقوق الملكية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تحسب المجموعة حصتها من أي تغيرات، إن لزم الأمر، في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. أما الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المبرمة بين المجموعة والشركة الزميلة أو المشروع المشترك فيتم حذفها بما يعادل قيمة الحصة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

يتم بيان إجمالي حصة المجموعة من أرباح أو خسائر شركة زميلة ومشروع مشترك في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد بمعزل عن الأرباح التشغيلية. يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك لنفس الفترة المشمولة بتقارير المجموعة. وتجرى تعديلات على السياسات المحاسبية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك، عند الضرورة، بما يضمن اتساق هذه السياسات مع تلك الخاصة بالمجموعة.

تقوم المجموعة بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية بتحديد ما إذا كان من الضروري أن يتم احتساب خسارة عن الانخفاض في قيمة استثمارها في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. كما تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتحديد مدى توفر أي دليل موضوعي على تعرض الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك للانخفاض في القيمة. فإذا وجد مثل هذا الدليل، تحسب المجموعة مقدار الانخفاض في القيمة على أساس الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمتها أو قيمته الدفترية، ثم تحسب الخسارة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

عندما تفقد المجموعة السيطرة الفعالة على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، فإنها تقوم بقياس وتسجيل الاستثمار المتبقي بقيمته العادلة. إن أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان السيطرة الفعالة أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي وعوائد الاستبعاد، يتم احتسابه ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

إذا تم تخفيض حصة الملكية في مشروع مشترك أو شركة زميلة مع الاحتفاظ بالسيطرة المشتركة أو التأثير الجوهري، فلا يُعاد تصنيف إلا الحصة المتناسبة من المبالغ التي سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر إلى حساب الأرباح أو الخسائر عند الاقتضاء.

2.3.10 أسهم الخزينة

تُدرج أدوات حقوق الملكية التي تم إعادة شرائها (أسهم الخزينة) بالتكلفة وتُخصم من حقوق الملكية. ولا يتم تسجيل أي ربح أو خسارة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد نتيجة شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أي أدوات حقوق ملكية خاصة بالشركة. وتدرج أية فروقات بين القيمة الدفترية والمقابل في احتياطات رأس المال الأخرى.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.11 الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرض الموجودات لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص انخفاض القيمة سنويًا، تُقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصًا تكاليف الاستبعاد وقيمتها المستخدمة، أيهما أعلى.

وتحدد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد على قيمتها القابلة للاسترداد، يكون الأصل قد تعرض لانخفاض في قيمته ويتم تخفيض قيمته إلى القيمة القابلة للاسترداد.

عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع، تؤخذ بالاعتبار أحدث معاملات السوق، إن وجدت. وإن لم تتوفر هذه المعاملات تُستخدم طريقة تقييم مناسبة. ويتم التحقق من هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المدرجة للتداول العام أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

وتستند المجموعة في حساب انخفاض القيمة إلى موازنات تفصيلية وحسابات مستقبلية متوقعة يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد الخاصة بالمجموعة والتي يتم تخصيص موجودات لها. وتغطي هذه الموازنات والحسابات المستقبلية المتوقعة الفترة إلى نهاية العمر الإنتاجي للمحطات.

بالنسبة إلى الموجودات باستثناء الشهرة، يتم إعداد تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقًا لم تعد موجودة أو انخفضت قيمتها. فإذا وجد مثل هذا الدليل، تُقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للموجودات أو وحدات توليد النقد. ولا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقًا إلا إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ تسجيل آخر خسارة انخفاض في القيمة. ويكون العكس محدودًا بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل على القيمة القابلة للاسترداد، أو على القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم تدرج أي خسارة انخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بهذا العكس في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

يتم قياس الشهرة المكتسبة من اندماج الأعمال مبدئيًا بالتكلفة وهي الزيادة في تكلفة دمج الأعمال على حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات والمطلوبات الطارئة. وتُقاس الشهرة بعد الاعتراف المبدئي بالتكلفة ناقصًا أية خسائر متراكمة عن انخفاض القيمة. يتم اختبار الشهرة لتجري الانخفاض في قيمتها سنويًا وعندما تشير الظروف إلى احتمال وجود انخفاض في القيمة الدفترية.

يتم تحديد انخفاض القيمة للشهرة من خلال تقييم القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد، التي يتم تخصيص الشهرة لها. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد أقل من قيمها الدفترية، يتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في فترات مستقبلية. تجري الشركة اختبار انخفاض القيمة السنوي للشهرة كما في 31 ديسمبر.

2.3.12 الأدوات المالية

تعترف المجموعة ميدنياً بالموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والاستثمارات المقاسة بالتكلفة المضافة في تاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية الخاصة بالأداة.

يتم الاعتراف بالذمم المدينة وذمم الإيجار التمويلي المدينة والأرصدة النقدية والبنكية والذمم الدائنة والقروض والسلفيات التي تحمل فائدة وترتيبات التمويل الإسلامي والصكوك غير القابلة للتحويل في التاريخ الذي تنشأ فيه.

عندما يختلف سعر المعاملة عن القيمة العادلة للمعاملات السوقية الحالية القابلة للملاحظة الأخرى لنفس الأداة، أو بناءً على أساليب التقييم التي تقتصر متغيراتها على بيانات الأسواق الجديرة بالملاحظة، تقوم المجموعة فوراً بالاعتراف بالفرق بين سعر المعاملة والقيمة العادلة (الربح أو الخسارة ليوم واحد) في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. في الحالات التي يتم فيها تحديد القيمة العادلة باستخدام البيانات غير القابلة للملاحظة، يتم الاعتراف فقط بالفرق بين سعر المعاملة والقيمة النموذجية في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عندما تصبح المدخلات قابلة للملاحظة، أو عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأداة.

الموجودات المالية

الاعتراف وإلغاء الاعتراف :

يتم الاعتراف بالمشتريات والمبيعات المنتظمة للأصول المالية في تاريخ التداول ، وهو التاريخ الذي يلتزم فيه الفرع بشراء الأصل أو بيعه. يتم إلغاء الأصول المالية عندما تكون حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصول المالية قد انتهت صلاحيتها أو تم نقلها ، وقد قام الفرع بتحويل جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى حد كبير.

التصنيف

لأغراض تصنيف الموجودات المالية، تعتبر الأداة "أداة حقوق ملكية" إذا كانت غير مشنقة وتستوفي تعريف "حقوق الملكية" للجهة المصدرة باستثناء بعض الأدوات المالية غير المشنقة القابلة للبيع التي يتم عرضها كحقوق ملكية من قبل الجهة المصدرة. إن جميع الموجودات المالية الأخرى غير المشنقة هي "أدوات دين".

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

3.2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.12 الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

التصنيف (تابع)

تُصنف المجموعة الموجودات المالية والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أساس كلٍ من:

- (1) نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية.
- (2) خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

(أ) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم تصنيف الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن هذه الفئة في حال توافر الشرطين التاليين:

- (1) عندما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات المالية لجمع التدفقات النقدية التعاقدية.
- (2) عندما تؤدي الأحكام التعاقدية للموجودات المالية إلى وجود تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تقتصر على دفعات المبالغ الأصلية والفوائد المستحقة على المبالغ القائمة منها.

(ب) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يجوز للمجموعة عند الاعتراف المبدئي أن تختار نهائياً (على أساس كل أداة على حدة) تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. إن هذا النوع من التصنيف غير مسموح به إذا كان الغرض من الاحتفاظ باستثمارات حقوق الملكية هو المتاجرة.

يتم تصنيف الأصل المالي كمحتفظ به للمتاجرة في أي من الحالات التالية:

- إذا كان امتلاكه لغرض رئيسي يتمثل في بيعه على المدى القصير.
- أن يكون عند الاعتراف المبدئي جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة خاضعة بالكامل لإدارة المجموعة، ويتوفر دليل على نمط فعلي حديث لجني الأرباح على المدى القصير.
- أن يكون أداة مشتقة غير مصنفة وفعالة كأداة تحوط أو كضمان مالي.

إن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المحتسبة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات، ثم يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناشئة عن التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الموحد وتضاف إلى احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. عندما يتم استبعاد الأصل المالي، يُعاد تصنيف الربح أو الخسارة المترجمة المعترف بها مسبقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة كتسوية لإعادة التصنيف.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.11 الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

(ج) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تابع)

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من استثمارات الأسهم ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عندما يتقرر حق المجموعة في قبض توزيعات الأرباح وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء"، ما لم تمثل توزيعات الأرباح جزءاً مسترداً من تكلفة الاستثمار.

(د) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما لم يتم قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ومع ذلك، يجوز للمجموعة عند الاعتراف المبدئي أن تختار نهائياً عند الاعتراف المبدئي لبعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي بخلاف ذلك، يمكن قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر.

تصنف أدوات الدين التي لا تلي معايير التصنيف بالتكلفة المطفأة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وبالإضافة إلى ذلك، فإن أدوات الدين التي تستوفي معايير التكلفة المطفأة ولكنها تكون مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. قد يتم تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي إذا كان هذا التصنيف يلغي أو يقلل بشكل ملحوظ من تناقض القياس أو الاعتراف الذي قد ينشأ عن قياس الموجودات أو المطلوبات أو الاعتراف بالأرباح والخسائر المتعلقة بها على أساس مختلف.

يتم إعادة تصنيف أدوات الدين من التكلفة المطفأة إلى القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند تغيير نموذج الأعمال بحيث لم يعد هناك توافق مع معايير التكلفة المطفأة. ولا يسمح بإعادة تصنيف أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي. يتم التحديد النهائي للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي من قبل المجموعة فقط إذا كان ذلك يحدف أو يقوم بشكل كبير بتخفيض التناقض في القياس أو الاعتراف الذي قد ينتج بخلاف ذلك من قياس الموجودات أو المطلوبات أو الاعتراف بالأرباح والخسائر عليهما على أساس مختلف.

تُقاس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في نهاية كل فترة تقرير بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة القياس في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. ويتم الاعتراف بصافي الربح أو الخسارة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عندما يتقرر حق المجموعة في قبض توزيعات الأرباح وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.12 الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

(هـ) إعادة التصنيف

إذا تغير نموذج الأعمال الذي تحتفظ المجموعة بموجبه بموجودات مالية، يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية المتأثرة. تسري متطلبات التصنيف والقياس المتعلقة بالفئة الجديدة بأثر مستقبلي اعتباراً من اليوم الأول من فترة التقرير الأولى التي تعقب التغيير في نموذج الأعمال والذي ينتج عنه إعادة تصنيف الموجودات المالية للمجموعة. خلال السنة المالية الحالية والفترة المحاسبية السابقة، لم يكن هناك أي تغيير في نموذج الأعمال الذي تحتفظ فيه المجموعة بموجودات مالية وبالتالي لم يتم إجراء إعادة تصنيف.

(و) الحذف

يتم حذف الذمم المدينة ودمج عقود الإيجار المدينة عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة لاسترداد الموجودات المالية (إما في مجملها أو جزء منها). وهذا هو الحال عندما تقرر المجموعة أن المقترض ليس لديه موجودات أو موارد دخل قد تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للحذف. يشكل الحذف حدثاً لإلغاء الاعتراف. يجوز للمجموعة تطبيق أنشطة التنفيذ على الموجودات المالية المحذوفة. ستؤدي عمليات الاسترداد الناتجة عن أنشطة التنفيذ لدى المجموعة إلى تحقيق أرباح من انخفاض القيمة.

مبادئ قياس القيمة العادلة

بخصوص الاستثمارات والمشتقات المتداولة في السوق النشطة، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار المتداولة في السوق. وتستخدم أسعار العرض بالنسبة للموجودات وأسعار الطلب بالنسبة للمطلوبات. تعتمد القيم العادلة للاستثمارات في صناديق الاستثمار المشتركة أو مركبات الاستثمار المشابهة على أساس صافي قيمة آخر أصل تم نشره من قبل مدير الصندوق. بالنسبة للاستثمارات الأخرى بما في ذلك أسهم الخزينة، يتم تحديد تقدير معقول للقيمة العادلة بالرجوع إلى سعر المعاملات السوقية الأخيرة التي تشمل هذه الاستثمارات والقيمة السوقية الحالية للأدوات التي هي نفسها إلى حد كبير، أو تعتمد على التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات غير المسعرة وعقود التبادل الأجلة ومقايضات أسعار الفائدة والخيارات بالرجوع إلى التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج التسعير أو عروض الأسعار خارج البورصة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.12 الأدوات المالية (تابع)

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وبيان صافي القيم في بيان المركز المالي الموحد عند وجود حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة المبالغ المحتسبة ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو بيع الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

لا يتم عرض الإيرادات والمصاريف على أساس الصافي إلا عندما تسمح بذلك المعايير الدولية للتقارير المالية أو عندما تتعلق بأرباح أو خسائر ناتجة عن مجموعة من المعاملات المسائلة كما هو الحال في نشاط المتاجرة الخاص بالمجموعة.

الانخفاض في القيمة

تعترف المجموعة بمخصصات الخسائر المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة وذمم عقود الإيجار المدينة التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تعترف المجموعة دائما بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود وذمم الإيجار المدينة. ويتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام جدول المخصصات استناداً إلى خبرة المجموعة الائتمانية السابقة، معدلة وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم لكل من الاتجاه الحالي والمتوقع للشروط في تاريخ التقرير، عند الاقتضاء.

(أ) احتمالية التعثر

تشكل احتمالية التعثر أحد المعطيات الرئيسية في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. إن احتمالية التعثر هي تقدير لاحتمال التعثر خلال نطاق زمني معين، ويشمل حسابه البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات بالظروف المستقبلية.

(ب) الخسارة الناتجة عن التعثر

تعد الخسارة الناتجة عن التعثر بمثابة تقدير للخسائر الناتجة عن التعثر. وتستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع استلامها المقرض، مع الأخذ في الحسبان التدفقات النقدية من الضمانات والتعزيزات الائتمانية المنكاملة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.12 الأدوات المالية (تابع)

2.3.12 تعريف التعثر

تعتبر المجموعة الأحداث التالية من بين أحداث التعثر لأهداف إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة السابقة إلى أن الذمم المدينة التي تستوفي أحد المعيارين التاليين لا يمكن استردادها عموماً:

- عندما يكون هناك خرق للعهود المالية من قبل الطرف المقابل.
- عندما تشير المعلومات المعدة داخلياً أو التي يتم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المحتمل أن يقوم المدين بدفع مجمل التزاماته لدائنيه، بما في ذلك المجموعة (دون مراعاة أي ضمانات تحتفظ بها المجموعة).

بصرف النظر عن التحليل السابق، تعتبر المجموعة أن التعثر قد حدث عندما يتأخر سداد الأصل المالي لأكثر من 90 يوماً ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة ومثبتة تبرهن على معقولية أحد عوامل التعثر.

2.3.14 الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

تراقب المجموعة جميع الموجودات المالية و عقود الضمانات المالية الخاضعة لمتطلبات انخفاض القيمة لتقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدي. إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأداة المالية قد ارتفعت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدي، تأخذ المجموعة بالاعتبار كلاً من المعلومات الكمية والنوعية التي تكون معقولة وقابلة للإثبات، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتاحة دون تكلفة أو جهد لا مبرر له، بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الخبير الائتماني بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

2.3.15 المخزون

يتم إدراج المواد الخام والأعمال قيد الإنجاز والبضائع الجاهزة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تشمل التكلفة على المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة ملائمة من المصروفات غير المباشرة الثابتة والمتغيرة، وتدرج هذه الأخيرة على أساس الطاقة التشغيلية الاعتيادية. يتم إسناد التكاليف إلى البنود الفردية للمخزون على أساس المتوسط المرجح للتكلفة. يتم تحديد تكاليف بنود المخزون المشتراة بعد حسم الخصومات والحسومات. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق العمل الاعتيادي، ناقصاً التكاليف المقدرة اللازمة لتنفيذ عملية البيع.

2.3.16 النقد والودائع قصيرة الأجل

يتكون النقد والودائع قصيرة الأجل ضمن بيان المركز المالي الموحد من النقد لدى البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الأجل بفترة استحقاق تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل، والتي لا تتعرض لمخاطر جوهرية من جراء التغيرات في قيمتها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.15 النقد والودائع قصيرة الأجل (تابع)

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والأرصدة البنكية والودائع قصيرة الأجل بفترة استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل، صافية من السحوبات البنكية على المكشوف القائمة، حيث تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة نقد المجموعة.

2.3.17 المخصصات

(أ) عام

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المرجح أن يقتضي الأمر تدفقاً خارجياً لموارد تمثل مزايا اقتصادية من أجل تسديد الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير معقول لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة تعويض بعض المخصصات أو جميعها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم تسجيل مبالغ التعويض كإصل منفصل، ولكن فقط عند التأكد من الحصول على التعويض. يتم عرض المصاريف المرتبطة بمخصص في بيان الأرباح أو الخسائر بعد تنزيل أي تعويضات.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للمال جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل حالي قبل خصم الضريبة يعكس، عند اللزوم، المخاطر المحددة لذلك الالتزام. عندما يتم استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

إن العقد المتقل هو عقد تكون فيه التكاليف التي لا يمكن تجنبها لاستيفاء الالتزامات بموجب هذا العقد أكبر من المنافع الاقتصادية المتوقعة منه. وتعكس التكاليف التي لا يمكن تجنبها بموجب عقد أقل صافي تكلفة لإنهاء هذا العقد، وتتكون من تكلفة تنفيذ العقد بالكامل وأي تعويض أو جزاءات ناشئة عن عدم تنفيذ العقد، أيهما أقل. تقوم الإدارة بمراجعة عقودها بشكل سنوي.

(ب) التزام إيقاف التشغيل

تسجل المجموعة مخصصاً لتكاليف إيقاف تشغيل أحد مرافق التصنيع لإنتاج مواد مائعة للحريق. يتم تقديم مخصص لتكاليف إيقاف التشغيل بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الالتزام باستخدام التدفقات النقدية المقدرة ويتم الاعتراف بها كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة. يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل حالي قبل خصم الضريبة يعكس المخاطر المحددة للالتزام بإيقاف التشغيل. يتم صرف التعويض عن الخصم عند تكبده ويتم إدراجه في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد كتكلفة تمويل. تتم مراجعة التكاليف المستقبلية لإيقاف التشغيل سنوياً ويتم تعديلها كما هو مناسب. كما يتم إضافة أو خصم التغيرات في التكاليف المستقبلية المقدرة، أو في معدل الخصم المطبق، من تكلفة الأصل.

(ج) المطلوبات الطارئة المعترف بها عند اندماج الأعمال

يتم قياس المطلوبات الطارئة المدرجة في اندماج الأعمال ميدنياً بقيمتها العادلة. ويتم قياسها في وقت لاحق بالمبلغ الذي سيتم الاعتراف به وفقاً لمتطلبات المخصصات أعلاه أو المبلغ المعترف به ميدنياً ناقصاً (عند اللزوم) الإطفاء المتراكم المعترف به وفقاً لمتطلبات الاعتراف بالإيرادات، أيهما أعلى.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.18 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها الوافدين. يستند الحق في الحصول على هذه المكافآت إلى الراتب النهائي للموظف وطول فترة خدمته، وذلك بعد استيفاء الموظف للحد الأدنى المطلوب لفترة الخدمة. تستحق التكاليف المتوقعة عن هذه المكافآت على مدى فترة العمل.

وفيما يتعلق بموظفيها المواطنين، تدفع المجموعة اشتراكات لخطة المعاشات التابعة للحكومة الإماراتية حيث تحتسب هذه الاشتراكات على أساس نسبة مئوية من رواتب الموظفين. تقتصر الالتزامات بموجب هذه الخطط على هذه الاشتراكات ويتم تسجيلها ضمن المصاريف عند استحقاقها.

2.3.19 الأدوات المالية المشتقة

الأداة المالية المشتقة هي عبارة عن عقد مالي بين طرفين وتعتمد مدفوعاته على الحركات في سعر أداة مالية أساسية واحدة أو أكثر أو سعر مرجعي أو مؤشر.

تدخل المجموعة في مجموعة متنوعة من الأدوات المالية المشتقة لإدارة تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة، بما في ذلك عقود مفاضلة أسعار الفائدة.

تقاس الأدوات المالية المشتقة ميدانياً بالقيمة العادلة في تاريخ المتاجرة، ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير. يتم تسجيل جميع المشتقات بقيمتها العادلة كموجودات متى كانت القيم العادلة موجبة وكمطلوبات متى كانت القيمة العادلة سالبة. لا تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المشتقة الناشئة عن المعاملات المختلفة إلا إذا كانت المعاملات مبرمة مع نفس الطرف المقابل مع وجود حق قانوني بإجراء المقاصة ويكون هناك نية لدى الأطراف بتسوية التدفقات النقدية على أساس الصافي.

يتم تحديد القيم العادلة المشتقة من الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة متى كان ذلك متاحاً. وإذا لم تتوفر سوق نشطة للأداة، فإن القيمة العادلة تشتق من أسعار عناصر الأداة المشتقة باستخدام نماذج تسعير أو تقييم مناسبة.

يعتمد أسلوب الاعتراف بأرباح وخسائر القيمة العادلة على ما إذا كانت المشتقات محتفظ بها بغرض المتاجرة أو مخصصة كأدوات تحوط، فإذا كانت الخيار الثاني فإن ذلك يتوقف على طبيعة المخاطر التي يتم التحوط ضدها. يتم الاعتراف بجميع أرباح وخسائر التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المحتفظ بها للمتاجرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد تحت بند "صافي الأرباح الناتجة عن التعامل في العملات الأجنبية والمشتقات".

المشتقات الضمنية

يتم التعامل مع المشتقات الضمنية في العقود المضيفة غير المشتقة التي لا تُشكل موجودات مالية ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية (مثل الالتزامات المالية) كمشتقات منفصلة عندما تكون مخاطرها وخصائصها لا تتصل اتصالاً وثيقاً بتلك العقود المضيفة ولا تكون العقود المضيفة مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.20 محاسبة التحوط

إن المشتقات التي تم تحديدها كأدوات تحوط يتم تصنيفها إما: (أ) تحوطات القيمة العادلة لتغطية التعرض للتغيرات في القيمة العادلة للأصل أو الالتزام المعترف به، (ب) تحوطات التدفقات النقدية لتغطية التعرض للتقلبات في التدفقات النقدية التي تكون إما عائدة إلى مخاطر محددة مرتبطة بموجودات أو مطلوبات معترف بها أو بمعاملة مرجحة الحدوث بصورة كبيرة، (ج) تحوط لصفافي الاستثمار ويُحتسب على نحو مماثل لتحوط التدفقات النقدية. يتم تطبيق محاسبة التحوط على المشتقات المصنفة كأدوات تحوط بالقيمة العادلة أو التدفقات النقدية بشرط استيفاء المعايير المطبقة.

عند بدء علاقة التحوط، من أجل تصنيفها طبقاً لمحاسبة التحوط، تقوم المجموعة بتوثيق العلاقة بين أدوات التحوط والبنود المتحوطة، وكذلك هدف المجموعة من إدارة المخاطر واستراتيجيتها في تنفيذ التحوط. تطلب المجموعة أيضاً تقييماً موثقاً، في بداية التحوط وعلى أساس مستمر، حول ما إذا كانت أدوات التحوط، وبشكل أساسي المشتقات، المستخدمة في معاملات التحوط تتسم بفعالية كبيرة في مقاصد التغيرات العائدة للمخاطر المتحوطة في القيم العادلة أو التدفقات النقدية للبنود المتحوطة.

(أ) تحوطات القيمة العادلة

يتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة لأدوات التحوط المؤهلة في الربح أو الخسارة باستثناء عندما تقوم أداة التحوط بالتحوط لأداة حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر. لم تقم المجموعة بتحديد علاقات تحوط القيمة العادلة حيث أن أداة التحوط تتحوط لأداة حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يتم تعديل القيمة الدفترية للبنود المتحوط الذي لم يتم قياسه بالقيمة العادلة للتغير في القيمة العادلة العائدة للمخاطر المتحوط لها وتسجيل القيد المقابل في الربح أو الخسارة. بالنسبة لأدوات الدين التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن القيمة الدفترية لا يتم تعديلها حيث أنها بالفعل هي بالقيمة العادلة، ولكن جزء الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة على البنود المتحوط المرتبط بالمخاطر المتحوط لها يتم إدراجها في الربح أو الخسارة بدلاً من الدخل الشامل الآخر. عندما يكون البنود المتحوط هو أداة حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن ربح/ خسارة التحوط يبقى في الدخل الشامل الآخر ليتماشى مع أداة التحوط.

تتوقف المجموعة عن محاسبة التحوط فقط عندما تتوقف علاقة التحوط (أو جزء منها) عن الوفاء بالمعايير المؤهلة (بعد إعادة التوازن، حيثما يكون ملائماً). يتضمن ذلك حالات انتهاء صلاحية أداة التحوط أو بيعها أو إنهاؤها أو استخدامها. يتم احتساب توقف التحوط بأثر مستقبلي. يتم إطفاء القيمة العادلة المعدلة للقيمة الدفترية للبنود المتحوطة والتي يتم بموجبها استخدام طريقة الفائدة الفعلية (أي أدوات الدين التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) الناتجة عن مخاطر التحوط، في الربح أو الخسارة التي تبدأ في موعد لا يتجاوز وقف محاسبة التحوط.

(ب) تحوطات التدفقات النقدية

يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات وأدوات التحوط المؤهلة الأخرى المصنفة والمحددة كتحوطات التدفقات النقدية في احتياطي تحوط التدفقات النقدية، وهو بند منفصل في الدخل الشامل الآخر، ويقتصر على التغير التراكمي في القيمة العادلة للبنود المتحوط من بداية التحوط مطروحاً منه أي مبالغ تم إعادة تدويرها إلى الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.20 محاسبة التحوط (تابع)

(ب) تحوطات التدفقات النقدية (تابع)

يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الأخر والمترجمة في حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة في الفترات التي يؤثر فيها البند المتحوط على الربح أو الخسارة في نفس فئة البند المتحوط المعترف به. إذا لم تعد المجموعة تتوقع حدوث المعاملة، فيتم إعادة تصنيف هذا المبلغ فوراً إلى الربح أو الخسارة.

تتوقف المجموعة عن محاسبة التحوط فقط عندما تتوقف علاقة التحوط (أو جزء منها) عن الوفاء بالمعايير المؤهلة (بعد إعادة التوازن، حيثما يكون ملائماً). يتضمن ذلك حالات انتهاء صلاحية أداة التحوط أو بيعها أو إنهاؤها أو استخدامها، أو عندما لا يعتبر احتمال حدوث المعاملة المتحوط لها محتملاً بدرجة كبيرة. يتم احتساب توقف التحوط بأثر مستقبلي. إن أي مكسب / خسارة تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الأخر والمترجمة في حقوق الملكية في ذلك الوقت تبقى في حقوق الملكية ويتم الاعتراف بها عند تسجيل المعاملة المتوقعة النهائية في الربح أو الخسارة. عندما لا يكون من المتوقع حدوث معاملة متوقعة، يتم إعادة تصنيف الربح / الخسارة المترجمة في حقوق الملكية ويتم الاعتراف بها مباشرة في الربح أو الخسارة.

(ج) اختبار فعالية التحوط

للتأهل لمحاسبة التحوط، تشترط المجموعة عند بداية التحوط وعلى أساس مستمر:

- أن تتكون علاقة التحوط فقط من أدوات التحوط المؤهلة والبنود المؤهلة المتحوطة.
- أن يوجد عند بداية علاقة التحوط تحديد وتوثيق رسمي لعلاقة التحوط وهدف واستراتيجية إدارة المخاطر للمنشأة للقيام بعملية التحوط.
- أن تلبّي علاقة التحوط جميع متطلبات فعالية التحوط، أي:
 - توجد علاقة اقتصادية بين البند المتحوط وأداة التحوط.
 - لا يتحكم تأثير مخاطر الائتمان في تغيرات القيمة الناتجة عن تلك العلاقة الاقتصادية.
 - أن تكون نسبة التحوط لعلاقة التحوط هي نفسها الناتجة عن كمية البند المتحوط والتي تقوم المجموعة بالفعل بالتحوط له وكمية أداة التحوط التي تستخدمها المجموعة بالفعل للتحوط لكمية البند المتحوط.

(د) المشتقات غير المؤهلة لمحاسبة التحوط

يتم تسجيل جميع الأرباح والخسائر الناجمة عن التغيرات في القيم العادلة للمشتقات التي لا تخضع لمحاسبة التحوط على الفور ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في "صافي الأرباح الناتجة عن التعامل في العملات الأجنبية والمشتقات".

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.21 قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات والموجودات غير المالية مثل الأصل المحتفظ به للبيع، بالقيمة العادلة في تاريخ كل ميزانية عمومية. ويتم أيضا الإفصاح عن القيم العادلة للأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة في الإيضاح 32.

القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تحدث إما في:

- في السوق الأساسية للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود السوق الأساسية، أفضل سوق للأصل أو الالتزام

ويجب أن تكون السوق الأساسية أو السوق الفضلى متاحة للمجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يقوم مشاركو السوق باستخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض تصرف مشاركي السوق بما يصب في مصالحهم الاقتصادية.

تقاس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بمراعاة قدرة المشاركين في السوق على تحقيق فوائد اقتصادية باستخدام الموجودات وهي في أعلى وأفضل استخدام لها أو عن طريق بيعها إلى مشارك آخر في السوق يمكنه استخدام الموجودات وهي في أعلى وأفضل استخدام لها.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم التي تتناسب مع الظروف الراهنة والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة والاستفادة المثلى من استخدام المدخلات الجديرة بالملاحظة والتقليل من استخدام المعطيات غير الجديرة بالملاحظة.

تصنف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في البيانات المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين أدناه، استنادا إلى أدنى مستوى المعطيات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول - الأسعار السوقية (غير المعدلة) المدرجة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة التي يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني - أساليب التقييم التي يكون أقل مستوى لمعطياتها الهامة لقياس القيمة العادلة جديرة بالملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث - أساليب التقييم التي يكون أقل مستوى لمعطياتها الهامة لقياس القيمة العادلة غير جديرة بالملاحظة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.21 قياس القيمة العادلة (تابع)

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في البيانات المالية الموحدة على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كانت هناك تحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي السابق من خلال إعادة تقييم فئات التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المعطيات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

تحدد الإدارة السياسات والإجراءات لكل من القياس المتكرر للقيمة العادلة والقياس غير المتكرر، مثل الأصل المحتفظ به للبيع. يشارك مقيمون خارجيون في تقييم الموجودات الهامة، مثل الأرض. وتشمل معايير اختيار المقيمين المعرفة بالسوق والسمعة والاستقلالية والامتثال للمعايير المهنية. وتقرر الإدارة، بعد المناقشة مع المقيمين الخارجيين للمجموعة، أساليب التقييم والمعطيات المناسبة لكل حالة.

تقارن الإدارة، بالتعاون مع المقيمين الخارجيين للمجموعة، كل تغيير في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات مع المصادر الخارجية المقابلة لتحديد ما إذا كانت هذه التغيرات معقولة.

في كل تاريخ تقرير، تحلل الإدارة التحركات في قيم الموجودات والمطلوبات المطلوب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. من أجل هذا التحليل، تتحقق الإدارة من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم عن طريق الموافقة على المعلومات في حساب التقييم للعقود والوثائق الأخرى ذات الصلة.

ولغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه. يتضمن الإفصاح 32 تحليلاً للقيمة العادلة للأدوات المالية ومزيجاً من التفاصيل عن كيفية قياسها.

2.3.22 التصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي على أساس تصنيفها إلى متداولة وغير متداولة. يعتبر الأصل متداولاً عندما:

- يتوقع تحقيقه أو يقصد بيعه أو استهلاكه في دورة تشغيلية عادية.
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً من تاريخ فترة التقرير.
- يكون نقداً أو ما في حكمه باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تصنّف جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.22 التصنيف المتداول وغير المتداول (تابع)

يعتبر الالتزام متداولاً عندما:

- يتوقع تسويته في دورة التشغيل المعتادة
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- يستحق تسويته في غضون اثني عشر شهراً بعد تاريخ فترة التقرير.
- عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لمدة 12 شهراً على الأقل من تاريخ التقرير. إن أحكام المطلوبات التي يمكن، وفقاً لخيار الطرف المقابل، أن تؤدي إلى تسويتها من خلال إصدار أدوات حقوق الملكية لا تؤثر على تصنيفها.

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

2.3.23 توزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية على مساهمي الشركة الأم

تسجل المجموعة التزاماً عن دفع توزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية لمساهمي الشركة الأم عندما يتم التصريح بتوزيع الأرباح. ووفقاً للقوانين والتشريعات المطبقة في دولة الإمارات العربية المتحدة، يتم التصريح بتوزيع الأرباح عندما تتم الموافقة عليها من قبل المساهمين. ويتم تسجيل المبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

تُقاس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات التي سيتم توزيعها مع الاعتراف بالقيمة العادلة المعاد قياسها مباشرة في حقوق الملكية. عند توزيع الموجودات غير النقدية، يتم إدراج أي فرق بين القيمة الدفترية للالتزام والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

2.4 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

طبقت المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019، ضمن هذه المعلومات المالية الموحدة.

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 المبدي. ووفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16، فقد أفصح عن طبيعة وأثر هذه التغييرات في الإيضاحات 15 و16 و17 حول المعلومات المالية الموحدة.

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 للفترات الحالية والسابقة ولكنها قد تؤثر على المعاملات المحاسبية أو الترتيبات المستقبلية للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

2.4 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تابع)

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية": تتعلق بخصائص الدفع المقدم مع التعويض السليبي حيث يعمل ذلك على تعديل المتطلبات الحالية في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 بشأن حقوق الإنهاء وذلك للسماح بالقياس بالتكلفة المطفأة (أو، بناء على نموذج الأعمال، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) حتى في حالة الدفعات ذات التعويض السليبي.
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي 19 "منافع الموظفين": توضح التعديلات أنه عند تعديل أو تقليص أو تسوية خطة منافع محددة، تستخدم الشركة الآن اقتراضات اكتوارية محدثة لتحديد تكلفة الخدمة الحالية وصافي الفوائد للفترة. وعلاوة على ذلك، لا يؤخذ تأثير سقف الموجودات 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. نتناول 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.
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2015-2017 لتوضيح معاملة الاقتراض المحدد بعد أن أصبحت الموجودات المؤهلة ذات الصلة جاهزة للاستخدام المقصود أو البيع.

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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

2.5 المعايير والتفسيرات الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه

لم تعتمد المجموعة في وقت سبكر المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة ولم يحن تطبيقها بعد.

سارية المفعول على
الفترة التي تبدأ في أو
بعد

المعايير الجديدة والتعديلات الهامة على المعايير السارية على المجموعة:

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 والاختصاصات من الإطار أو للإشارة إلى أي حالات تشير إلى نسخة مختلفة من الإطار المفاهيمي..

1 يناير 2020

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 الموجودات أو منحها من مستثمر ما لشركته الزميلة أو مشروعته المشترك.

تأجيل تطبيق السريان
إلى أجل غير مسمى. لا
يزال التطبيق مسموحاً
به.

أعلنت هيئة السلوك المالي في المملكة المتحدة (FCA) ، التي تنظم سعر الفائدة بين البنوك في لندن (LIBOR) ، أن معيار الفائدة سيتوقف بعد عام 2021 LIBOR. هي واحدة من أكثر سلاسل أسعار الفائدة القياسية شيوعاً. ستؤثر إصلاحات LIBOR وتوقع وقف LIBOR على إستراتيجية المجموعة الحالية لإدارة المخاطر وربما تمثل بعض الأدوات المالية. لدى المجموعة الأدوات التالية التي تتعرض لتأثير LIBOR: مقايضات سعر الفائدة البالغة 7.4 مليون درهم

كجزء من إستراتيجية المجموعة لإدارة المخاطر ، تستخدم المجموعة الأدوات المالية لإدارة التعرضات الناشئة عن تباين أسعار الفائدة التي يمكن أن تؤثر على الربح أو الخسارة أو غيرها من الإيرادات الشاملة وتطبق محاسبة التحوط على هذه الأدوات. تتم الإشارة إلى غالبية تلك الأدوات المالية إلى Libor. راجع الملاحظة 32 على البيانات المالية الموحدة للحصول على تفاصيل الإفصاح عن عقود المشتقات بموجب ترتيبات التحوط. تبنت المجموعة في وقت مبكر تعديل إصلاح معيار سعر الفائدة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم 7 الصادر في سبتمبر 2019. تقوم المجموعة بتقييم التأثير والخطوات التالية لضمان الانتقال السلس من LIBOR إلى المعدلات القياسية الجديدة.

1 يناير 2020

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية والتعديلات في المعلومات المالية الموحدة في أول فترة يصبح فيها تطبيق هذه المعايير والتعديلات إلزامياً. يجري في الوقت الحالي تقييم تأثير هذه المعايير والتعديلات من قبل الإدارة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

2.6 الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة قيام الإدارة باتخاذ قرارات وتقديرات وافتراضات لها تأثير على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرافقة، وكذلك الإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد تؤدي الشكوك حول هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في الفترات المستقبلية.

تتضمن الإفصاحات المتعلقة بتعرض المجموعة للمخاطر والشكوك ما يلي:

- إدارة رأس المال
 - إدارة وسياسات مخاطر الأدوات المالية
 - إفصاحات تحليل الحساسية
- إيضاح 31
إيضاح 31
إيضاح 31

2.6.1 الأحكام

فيما يلي الأحكام التي وضعتها الإدارة أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها التأثير الهام الأكبر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة، باستثناء تلك الأحكام التي تنطوي على تقديرات، والتي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة:

(أ) المخصصات المتعلقة بالعقود

ترجع المجموعة جميع الاتفاقيات بشكل منتظم لتحديد أي اتفاقيات تزيد فيها التكاليف التي لا يمكن تجنبها لاستيفاء الالتزامات بموجب العقد على المنافع الاقتصادية المتوقعة منه. وتعكس التكاليف التي لا يمكن تجنبها بموجب عقد أقل صافي تكلفة لإنهاء هذا العقد، وتتكون من تكلفة تنفيذ العقد بالكامل وأي تعويض أو جزاءات ناشئة عن عدم تنفيذ العقد، أيهما أقل. وتقدر المجموعة مثل هذا المخصص على أساس الحقائق والظروف المتعلقة بالعقد.

(ب) تحديد فترات الإيجار

عند تحديد فترة الإيجار، تضع الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تنشئ حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الفسخ. تُدرج خيارا التمديد (أو الفترات بعد خيارات الفسخ) فقط في فترة الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة تمديد عقد الإيجار (أو عدم فسخه).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

2.6 الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

2.6.1 الأحكام (تابع)

العوامل التالية هي عادة الأكثر صلة:

- إذا كانت هناك جزاءات جوهرية للفسخ (أو عدم التمديد)، عادة ما تكون المجموعة متأكدة بشكل معقول من التمديد (أو عدم الفسخ).
- إذا كان من المتوقع أن يكون للتحسينات على عقار مستأجر أي قيمة جوهرية متبقية، عادة ما تكون المجموعة متأكدة بشكل معقول من التمديد (أو عدم الفسخ).
- خلاف ذلك، تأخذ المجموعة في الاعتبار العوامل الأخرى بما في ذلك فترات الإيجار السابقة والتكاليف وتعطيل العمل المطلوب لاستبدال الموجودات المستأجرة.

تتم إعادة تقييم فترة عقد الإيجار إذا تم ممارسة الخيار فعلياً (أو لم تتم ممارسته) أو أصبحت المجموعة ملزمة بممارسته (أو عدم ممارسته). لا يتم مراجعة تقييم التأكد المعقول إلا في حالة وقوع حدث جوهرى أو تغير كبير في الظروف، مما يؤثر على هذا التقييم، ويقع تحت سيطرة المستأجر.

(ج) السياسة المحاسبية للمؤجر

وفقاً للإرشادات الجديدة المنصوص عليها في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16، تم تغيير تعريف مدفوعات الإيجار ليضم مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى فهرس أو معدل كجزء من صافي استثمار التأجير.

على الرغم من أن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16 (عقود الإيجار) لا يتطلب صراحة من المؤجر إعادة تقييم صافي استثمار التأجير في تاريخ اعتماده، فقد قامت المجموعة بتحديث سياستها المحاسبية لتشمل المدفوعات المتعلقة بمؤشر سعر المستهلك في الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار. في حالة عدم وجود إرشادات واضحة حول الأحكام الانتقالية للمؤجر، أصدرت المجموعة حكماً بتطبيق السياسة المحاسبية المحدثة اعتباراً من 1 يناير 2019 وتعديل 14,636 مليون درهم في الأرباح المحتجزة، يرجى الرجوع إلى الملاحظة (2.3.8) للحصول على تفاصيل السياسة المحاسبية.

2.6.2 التفديرات والافتراضات

مبين أدناه الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتفديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير والتي لها مخاطر كبيرة في إحداث تعديل جوهرى على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة. استندت المجموعة في وضع افتراضاتها وتقديراتها على المعلومات المتاحة عند إعداد البيانات المالية الموحدة، غير أن الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية قد تختلف بسبب التغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة. ويتم بيان هذه التغيرات في البيانات المالية الموحدة عند حدوثها.

(أ) انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بالخسائر الائتمانية للذمم المدينة التجارية وعقود الإيجار التمويلي المستحقة من الأطراف العقارية والأرصدة النقدية والمصرفية باستخدام النهج المبسط. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصصة بناءً على تجربة المجموعة السابقة في مجال الخسارة الائتمانية، وتعديلها وفقاً للعوامل المحددة للمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع والظروف في تاريخ التقرير.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

2.6 الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

2.6.2 التفديرات والافتراضات (تابع)

تعرض خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية وأصول العقود كخسائر انخفاض في القيمة ضمن الربح التشغيلي. يتم قيد المبالغ المستردة اللاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً في نفس البند.

بالنسبة لجميع الأصول المالية الأخرى ، تعترف المجموعة بخسارة الائتمان المتوقعة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي. إذا ، من ناحية أخرى ، إذا لم تزداد مخاطر الائتمان على الأداة المالية زيادة كبيرة منذ الاعتراف المبدي ، فإن الفرع يقيس بدل الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يساوي 12 شهراً . يستند تقييم ما إذا كان يجب الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة إلى زيادات كبيرة في احتمال أو خطر حدوث تقصير منذ الاعتراف المبدي بدلاً من إثبات أن الأصل المالي قد انخفضت قيمته الائتمانية في نهاية فترة التقرير أو حدوث تقصير فعلي

كما في تاريخ التقرير ، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية 575.8 درهم (2018: 486.2 مليون درهم)، وبلغت خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 ما قيمته 13.6 درهم (2018: 13.0 مليون درهم). بلغ مخصص الانخفاض في القيمة في 31 ديسمبر 2019 ما قيمته 61.4 مليون درهم (2018: 48.4 مليون درهم).

(ب) انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تحدد الإدارة في تاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك أي مؤشرات على انخفاض القيمة تتعلق بوحدات توليد النقد للمجموعة. تعتبر مجموعة واسعة من العوامل الداخلية والخارجية جزءاً من عملية مراجعة المؤشر ، عند الضرورة ، يتم إجراء تقييم انخفاض القيمة. يتطلب اختبار انخفاض القيمة تقدير القيم العادلة ناقصاً تكلفة البيع والقيمة عند استخدام الوحدات المولدة للنقد. تتطلب المبالغ القابلة للاسترداد من المجموعة تقدير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية والقيمة النهائية للأصول واختيار معدل خصم مناسب من أجل حساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية. صافي القيمة الدفترية للأصول غير المالية المتأثرة بالتفديرات المذكورة أعلاه هي الممتلكات والمنشآت والمعدات (إيضاح 11)

3 إيرادات

2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	
1,094,973	1,123,298	توريد المياه المبردة
85,574	63,712	سلسلة الأعمال المساندة
1,180,547	1,187,010	الإيرادات من العقود مع العملاء
69,979	70,924	إيرادات إيجار تشغيلي
196,359	262,169	إيرادات إيجار تمويلي (إيضاح 15)
266,338	333,093	إيرادات الإيجار
1,446,885	1,520,103	

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

3 إيرادات (تابع)

إيرادات متوقع الاعتراف بها مستقبلا متعلقة بالتزامات الأداء غير المنجزة بالكامل (أو المنجزة جزئياً):

2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	
359,931	369,158	خلال سنة واحدة
1,417,533	1,418,316	أكثر من سنة حتى خمس سنوات
4,197,109	3,689,995	أكثر من خمس سنوات
<u>5,974,573</u>	<u>5,477,469</u>	

يُتوقع أن تكون مدة التزامات الأداء التي تعتبر جزءاً من إيرادات سلسلة الأعمال سنة واحدة أو أقل، وبالتالي لم يتم الإفصاح عن الإيرادات المتوقعة مستقبلا المتعلقة بالتزامات الأداء.

2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	
45,579	38,197	نوقيت نقل البضائع والخدمات:
1,134,968	1,148,813	في نقطة زمنية معينة
<u>1,180,547</u>	<u>1,187,010</u>	على مدى فترة من الزمن

4 القطاعات التشغيلية

لأهداف إدارية، تنقسم المجموعة إلى قطاعي أعمال 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 تقنيات تبريد المناطق (إيضاح رقم 9).

- قطاع "سلسلة الأعمال" الذي يشارك في الأنشطة الإضافية المتعلقة بالتوسع في أعمال المياه المبردة للمجموعة (إيضاح رقم 9).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة 31 ديسمبر 2019 (تابع)

4 القطاعات التشغيلية (تابع)

	2018			2019		
	المجموع ألف درهم	الحدوفات ألف درهم	سلسلة الأعمال المستأدة ألف درهم	المجموع ألف درهم	الحدوفات ألف درهم	سلسلة الأعمال المستأدة ألف درهم
الإيرادات	1,446,885	-	85,574	1,520,103	-	63,712
إيرادات خارجية	-	(22,572)	22,572	-	(24,286)	24,286
إيرادات بين القطاعات	1,446,885	(22,572)	108,146	1,520,103	(24,286)	87,998
مجموع الإيرادات	(783,957)	13,732	(66,946)	(767,549)	17,741	(64,349)
تكاليف تشغيلية	662,928	(8,840)	41,200	752,554	(6,545)	23,649
إجمالي الربح	(13,112)	-	(232)	(13,576)	-	-
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	(190,593)	4,148	(25,562)	(206,671)	12,997	(25,811)
مصاريف إدارية ومصاريف أخرى	459,223	(4,692)	15,406	532,308	6,452	(2,162)
ربح التشغيل	(162,503)	-	(270)	(180,793)	-	(550)
تكاليف التمويل	1,060	-	182	3,112	-	102
إيرادات التمويل	43,246	-	-	27,051	-	-
أرباح وخسائر أخرى	90,290	-	-	99,126	-	-
الحصنة من نتائج الشركات الزميلة والمشاركات المشتركة	431,316	-	-	480,804	-	-

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

4 القطاعات التشغيلية (تابع)

تُحذف الإيرادات بين القطاعات عند التوحيد.

تشمل نتائج القطاعات قيم الاستهلاك والإطفاء المخصصة للقطاعات التشغيلية كالاتي:

2018			2019			
المجموع	سلسلة الأعمال	المياه المبردة	المجموع	سلسلة الأعمال	المياه المبردة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
149,562	5,748	143,814	150,114	3,910	146,204	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 11) استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح 16)
-	-	-	19,896	373	19,522	
149,562	5,748	143,814	170,010	4,283	165,727	

فيما يلي موجودات ومطلوبات القطاع:

2018			2019			
المجموع	سلسلة الأعمال	المياه المبردة	المجموع	سلسلة الأعمال	المياه المبردة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
7,904,990	143,419	7,761,571	8,297,914	137,327	8,160,587	موجودات القطاع
528,053	-	528,053	566,454	-	566,454	استثمارات في شركات زميلة
51,227	-	51,227	39,254	-	39,254	استثمار في مشاريع مشتركة
8,484,270	143,419	8,340,851	8,903,622	137,327	8,766,295	مجموع الموجودات
3,746,802	65,017	3,681,785	3,887,967	67,079	3,820,888	مطلوبات القطاع
3,746,802	65,017	3,681,785	3,887,967	67,079	3,820,888	مجموع المطلوبات

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

4 القطاعات التشغيلية (تابع)

يظهر الجدول أدناه الإضافات خلال السنة:

2018			2019			
المجموع	سلسلة الأعمال	المياه المبردة	المجموع	سلسلة الأعمال	المياه المبردة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
4,999	694	4,305	13,005	2,177	10,828	نفقات رأسمالية:
90,478	-	90,478	126,587	-	126,587	ممتلكات ومنشآت ومعدات
						أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

المعلومات الجغرافية

يشير الجدول أدناه إلى بعض المعلومات عن الموجودات غير المتداولة والإيرادات المتعلقة بالمجموعة بناءً على المواقع الجغرافية للوحدات التشغيلية:

موجودات غير متداولة		إيرادات		
2018	2019	2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
3,726,488	3,750,937	1,376,818	1,445,889	الإمارات العربية المتحدة
458,302	421,173	70,067	74,214	أخرى
4,184,790	4,172,110	1,446,885	1,520,103	

لغرض إعداد هذا الجدول، تتكون الموجودات غير المتداولة من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز وممتلكات ومنشآت ومعدات وموجودات حق الاستخدام والشهرة.

إيرادات من عملاء خارجيين

يوفر الجدول أدناه المعلومات المتعلقة بالعملاء الأساسيين للمجموعة الذين ساهموا بشكل فردي بأكثر من 10% من إيرادات المجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 و31 ديسمبر 2018.

2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	
366,332	359,784	قطاع المياه المبردة:
256,433	277,347	العميل 1
135,077	181,374	العميل 2
757,842	818,505	العميل 3

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

5 تكاليف التمويل

2018 ألف درهم	2019 ألف درهم	
162,503	180,793	إجمالي مصاريف الفائدة للسنة
-	-	ناقصاً: الفوائد المرسمة خلال السنة
<u>162,503</u>	<u>180,793</u>	فوائد محتملة على بيان الأرباح أو الخسائر الموحد خلال السنة
		تشتمل الفوائد المحملة على بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على ما يلي:
90,637	56,111	فوائد القروض والسلفيات المحملة بالفائدة
49,383	100,997	أرباح الصكوك تشمل ترتيبات تمويل إسلامية
14,897	4,622	إطفاء تكاليف المعاملة
-	17,234	عنصر الفائدة على التزامات إيجارات تمويلية
7,586	1,829	تكاليف تمويل أخرى
<u>162,503</u>	<u>180,793</u>	

6 الربح من العمليات

6.1 تكاليف التشغيل

2018 ألف درهم	2019 ألف درهم	
39,518	36,430	تكاليف المخزون المدرجة كمصاريف
141,377	142,487	استهلاك (إيضاح 11)
-	11,620	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح 16)
438,845	449,085	تكاليف المرافق
99,167	60,839	شراء المياه المبردة من طرف ذي علاقة (إيضاح 28)
58,380	64,793	تكاليف الموظفين
6,670	2,295	مصاريف أخرى
<u>783,957</u>	<u>767,549</u>	

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

6 الربح من العمليات (تابع)

6.2 مصاريف إدارية وأخرى

2018	2019
ألف درهم	ألف درهم
138,191	142,303
8,185	7,627
-	8,276
44,217	48,465
<u>190,593</u>	<u>206,671</u>

تكاليف الموظفين (إيضاح 6.3)
استهلاك (إيضاح 11)
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح 16)
مصاريف عمومية وإدارية أخرى

6.3 تكاليف الموظفين

2018	2019
ألف درهم	ألف درهم
189,857	200,219
6,715	6,877
<u>196,572</u>	<u>207,096</u>

رواتب وأجور (صافي)
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح 25)

تكاليف الموظفين موزعة كالتالي:

58,380	64,793
<u>138,192</u>	<u>142,303</u>
<u>196,572</u>	<u>207,096</u>

تكاليف التشغيل
تكاليف إدارية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة 31 ديسمبر 2019 (تابع)

7 الربحية الأساسية للسهم العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم

تحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة أرباح السنة العائدة لحملة الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. فيما يلي بيانات الأرباح والأسهم المستخدمة في حساب الربحية الأساسية والمخفضة لكل سهم:

2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	
		ربح السنة العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم لغرض الربحية الأساسية (ألف درهم)
427,628	472,479	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (باستثناء أسهم الخزينة) المستحقة خلال الفترة (بالآلاف)
2,713,513	2,713,513	الربحية الأساسية للسهم (بالدرهم)
0.16	0.17	

إن الشركة لا تملك أي أدوات يمكن أن يكون لها تأثير مخفض على ربحية السهم. وبالتالي فإن العائد الأساسي والمخفف للسهم الواحد هو نفسه للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 و 2018.

8 توزيعات الأرباح ومكافآت مجلس الإدارة

في 27 يناير 2020، قرر مجلس الإدارة أن يوصي المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي القادم بتوزيع أرباح على المساهمين بقيمة 10.5 فلس للسهم الواحد عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية تبلغ 9.5 فلس لكل سهم يتعلق بالمساهمين فيما يتعلق بالسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018. وصادق 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.

في عام 2018، اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية تبلغ 8.0 فلس لكل سهم يتعلق بالمساهمين فيما يتعلق بالسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017. وصادق 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.

علاوة على 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.

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة والشركات التابعة المدرجة في الجدول التالي:

الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية		بلد التأسيس	
	2018	2019		
				قطاع المياه المبردة
بيع المياه المبردة	100	100	الإمارات العربية المتحدة	الشركة الوطنية للتبريد المركزي- رأس الخيمة (ذ.م.م)
بيع المياه المبردة	100	100	الإمارات العربية المتحدة	شركة سميت لتبريد المناطق
بيع المياه المبردة	99.8	99.8	البحرين	شركة البحرين لتبريد المناطق
بيع المياه المبردة	61	61	عمان	شركة تبريد عمان (ش.م.ع.م.)
بيع المياه المبردة	100	100	عمان	شركة تبريد (ش.م.ع.م.) عمان
تشغيل وصيانة المحطات	100	100	الإمارات العربية المتحدة	شركة تبريد لتشغيل وصيانة محطات تبريد المناطق ذ.م.م
بيع المياه المبردة	100	100	الإمارات العربية المتحدة	تبريد باركس للاستثمار ذ.م.م
بيع المياه المبردة	75	75	الإمارات العربية المتحدة	شركة برايم لتبريد المناطق ذ.م.م
بيع المياه المبردة	100	100	الإمارات العربية المتحدة	شركة اس أند تي كول لتبريد المناطق ذ.م.م (إيضاح 13 و 27)
بيع المياه المبردة	-	100	الهند	شركة تبريد أمارا فاني لتبريد المناطق الخاصة المحدودة
				قطاع سلسلة الأعمال المساندة:
بناء الشبكات الثانوية	100	100	الإمارات العربية المتحدة	شركة أنظمة الخليج للطاقة ذ.م.م
تصنيع الأنابيب العازلة	60	65	الإمارات العربية المتحدة	مصنع الإمارات لصناعات الأنابيب العازلة ذ.م.م
خدمات التشغيل والهندسة	100	100	الإمارات العربية المتحدة	شركة إنستاليشن إنترجيتي 2000 ذ.م.م
خدمات معالجة المياه وبيع المنتجات المتعلقة بالمياه المبردة	100	100	الإمارات العربية المتحدة	شركة كول توك إنرجي لمعالجة المياه ذ.م.م
الاستشارات في التصميم والإشراف	70	70	الإمارات العربية المتحدة	شركة ايان بيثام وشركاه
العمل كوكيل لشركة صحارى كولينغ ليمنت، شركة زميلة (إيضاح 12)	51	51	الإمارات العربية المتحدة	صحارى للتبريد والتكييف ذ.م.م
فراغية وتحصيل رسوم المياه المبردة من عملاء المساكن الخاصة وعملاء التجزئة	100	100	الإمارات العربية المتحدة	تسليم للتقاسم وتحصيل الرسوم ذ.م.م
خدمات معالجة المياه وبيع المياه المبردة	100	100	الإمارات العربية المتحدة	شركة كول توك لمعالجة المياه ذ.م.م (أبوظبي)
خدمات معالجة المياه وبيع المياه المبردة	-	100	الإمارات العربية المتحدة	شركة كول توك لخدمات المياه ذ.م.م
خدمات تزويد الطاقة للمباني	-	100	الإمارات العربية المتحدة	شركة تبريد لخدمات الطاقة ذ.م.م
				أخرى - غير مخصصة:
العمل كشركة قابضة	100	100	البحرين	شركة تبريد قابضة ذ.م.م
العمل كشركة قابضة	100	100	الإمارات العربية المتحدة	شركة تبريد الميراج لاستثمارات تبريد المناطق ذ.م.م
العمل كشركة قابضة	100	100	الإمارات العربية المتحدة	ديستريكت بوتيليتيز لاستثمارات الطاقة ذ.م.م
العمل كشركة قابضة	-	100	الهند	شركة تبريد الهند الخاصة المحدودة
العمل كشركة قابضة	100	100	الإمارات العربية المتحدة	شركة تبريد لاستثمارات الطاقة شركة الشخص الواحد ذ.م.م
العمل كشركة قابضة	100	100	الإمارات العربية المتحدة	شركة تبريد للمرافق وقياس استثمار الطاقة ذ.م.م
العمل كشركة قابضة	100	100	الإمارات العربية المتحدة	الشركة المركزية للمرافق وقياس استثمار الطاقة ذ.م.م

كل الشركات التابعة لا تملك حقوق غير مسيطرة ذات أهمية مادية.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة 31 ديسمبر 2019 (تابع)

9 الشركات التابعة (تابع)

خلال السنة، اشترت المجموعة أسهم أسهم إضافية بنسبة 5% في شركة الإمارات لصناعة أنابيب الأنابيب ذ م م.

10 أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

الحركة في الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز خلال السنة على النحو التالي:

2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	
165,063	93,859	الرصيد في 1 يناير
90,478	126,587	إضافات خلال السنة
(25,826)	-	مخصص مخزون رأسمالي
(103,945)	(54,234)	تحويل إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 11)
(31,911)	(103,300)	تحويل إلى إيجار تمويلي (إيضاح 15)
93,859	62,912	
10,411	4,044	دفعات مقدمة إلى مقاولين
104,270	66,956	الرصيد في 31 ديسمبر

في 2018، قامت المجموعة بإنشاء مخصص بقيمة 25.8 مليون درهم للمخزون الرأسمالي بطيء الحركة وقد تم إدراجه ضمن في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

الرجاء الاطلاع على إيضاح 11 لمؤشرات وتقييم انخفاض القيمة لوحدات توليد النقد.

المجموع ألف درهم	مركبات ألف درهم	معدات وأجهزة مكتبية ألف درهم	أثاث وتجهيزات ألف درهم	شبكة التوزيع ألف درهم	أرض ومنشآت ومبانٍ ألف درهم	2019 التكلفة: في 1 يناير 2019
6,280,230	1,327	47,836	20,666	2,354,554	3,855,847	في 1 يناير 2019
13,005	-	2,880	96	6,659	3,370	إضافات
54,234	-	-	1,071	43,581	9,582	تحويل من أصول رأسمالية قيد الإنجاز (إيضاح 10)
(28,758)	-	-	-	-	(28,758)	تحويل إلى إيجار تمويلي (إيضاح 15)
6,318,711	1,327	50,716	21,833	2,404,794	3,840,041	في 31 ديسمبر 2019
1,226,564	1,119	37,552	7,711	359,488	820,694	الاستهلاك:
150,114	99	3,349	695	49,445	96,526	في 1 يناير 2019
1,376,678	1,218	40,901	8,406	408,933	917,220	استهلاك السنة
4,942,033	109	9,815	13,427	1,995,861	2,922,821	في 31 ديسمبر 2019
1,001,673	-	-	-	473,982	527,691	صافي القيمة الدفترية قبل الاستهلاك المتراكم: في 31 ديسمبر 2019
3,940,360	109	9,815	13,427	1,521,879	2,395,130	الانخفاض في القيمة: في 1 يناير 2018 و 31 ديسمبر 2018
						صافي القيمة الدفترية بعد الاستهلاك المتراكم: في 31 ديسمبر 2019

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة 31 ديسمبر 2019 (تابع)

11 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تابع)

المجموع ألف درهم	مركبات ألف درهم	معدات وأجهزة مكتبية ألف درهم	أثاث وتجهيزات ألف درهم	شبكة التوزيع ألف درهم	أرض ومنشآت ومباني ألف درهم
5,800,725	1,178	46,216	8,108	2,218,994	3,526,229
4,999	149	1,620	88	730	2,412
382,881	-	-	-	132,554	250,327
103,945	-	-	12,470	2,276	89,199
(12,320)	-	-	-	-	(12,320)
6,280,230	1,327	47,836	20,666	2,354,554	3,855,847
1,079,088	1,009	33,567	6,979	309,672	727,861
149,562	110	3,985	732	49,816	94,919
(2,086)	-	-	-	-	(2,086)
1,226,564	1,119	37,552	7,711	359,488	820,694
5,053,666	208	10,284	12,955	1,995,066	3,035,153
976,251	-	-	-	461,320	514,931
25,422	-	-	-	12,662	12,760
1,001,673	-	-	-	473,982	527,691
4,051,993	208	10,284	12,955	1,521,084	2,507,462

صافي القيمة الدفترية قبل الاستهلاك المتراكم: في 31 ديسمبر 2018

الانخفاض في القيمة:

في 1 يناير 2018 و 31 ديسمبر 2018

الانخفاض في القيمة خلال السنة

صافي القيمة الدفترية بعد الاستهلاك المتراكم: في 31 ديسمبر 2018

في 1 يناير 2018

استهلاك السنة

تحويل إلى إيجار تمويلي (إيضاح 15)

في 31 ديسمبر 2018

الاستهلاك:

في 1 يناير 2018

استهلاك السنة

تحويل إلى إيجار تمويلي (إيضاح 15)

في 31 ديسمبر 2018

في 1 يناير 2018

التكلفة:

في 1 يناير 2018

إضافات

الاستحواذ من خلال اندماج الأعمال

تحويل من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز (إيضاح 10)

تحويل إلى إيجار تمويلي (إيضاح 15)

في 31 ديسمبر 2018

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة 31 ديسمبر 2019 (تابع)

11 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تابع)

مخصص الاستهلاك للسنة موزع على النحو التالي:

2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	
141,377	142,487	المدرج ضمن تكاليف التشغيل (إيضاح 6.1)
8,185	7,627	المدرج ضمن مصاريف إدارية وأخرى (إيضاح 6.2)
<u>149,562</u>	<u>150,114</u>	

تم تخصيص ممتلكات والآلات ومعدات بقيمة 318.7 مليون درهم (2018: 326.9 مليون درهم) كضمان للقروض التي تحمل فوائد.

نتيجة للتباطؤ الاقتصادي العام في 2018، قامت المجموعة بإنشاء مخصص بقيمة 25.4 مليون درهم للانخفاض في قيمة محطتها في البحرين، والذي تم ادراجه في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

تجري الإدارة مراجعة استراتيجية سنوية لجميع المشاريع لديها بغرض تقييم تأثير أي عوامل داخلية أو خارجية على القيمة القابلة للاسترداد لممتلكات ومنشآت ومعدات المجموعة والأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز.

تتبع المجموعة طريقة القيمة المستخدمة باستخدام توقعات التدفقات النقدية لتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الممتلكات والمنشآت والمعدات والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ المعتمدة من قبل إدارة المجموعة ومجلس الإدارة.

إن احتساب القيمة المستخدمة له التأثير الأكبر في الأحكام والافتراضات التالية:

- تحديد الوحدات المولدة للنقد.
- العمر المقدر للمحطة الذي يقاس بطريقة الحموله الكاملة والمعرفة على أنها عدد الساعات السنوية لكل طن تبريد مورد فعلياً مقسوم على سعة التبريد المصممة بالطن.
- حجم وتوقيت الإيرادات المتعلقة بسعة المحطة.
- العقود المبرمة دون التوصيل في نهاية السنة.
- معدل التضخم المستخدم (3%) لاستقراء التدفقات النقدية التي تتجاوز فترة الاتفاقية المبدئية مع العميل المعني.
- تكلفة البناء المتعلقة بالمحطة والمعدات قيد الإنشاء بناءً على عقود موقعة حتى تاريخه وتقدير التكلفة المطلوبة حتى الإنجاز.
- معدل الخصم بناءً على المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال لدى المجموعة البالغ 6.5% - 10% ; و
- القيمة النهائية لموجودات التوزيع والمباني.

تعتمد توقعات الإيرادات على المناقشات مع العملاء الحاليين والمرجحين والشحنات المستقبلية المتوقعة. يتم توقع التدفقات النقدية بناءً على العقود الحالية مع العملاء المعنيين ويتم تمديدتها لفترة الاستخدام المتوقع للمحطة. خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، لم يتم رسمة أي تكلفة افتراض (2018: صفر درهم).

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة 31 ديسمبر 2019 (تابع)

12 استثمارات في شركات زميلة

تمتلك الشركة الاستثمارات التالية في شركات زميلة:

القيمة الدفترية		الملكية		الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	
2018	2019	2018	2019			
4,201	4,703	%20	%20	بيع المياه المبردة	الإمارات العربية المتحدة	شركة المدينة الصناعية للتبريد
261,731	296,057	%44	%44	بيع المياه المبردة	قطر	شركة قطر للتبريد المركزي ش.م.ع
175,577	172,434	%20	%20	بيع المياه المبردة	المملكة العربية السعودية	شركة تبريد لتبريد المناطق (السعودية)
86,544	93,260	%40	%40	بيع المياه المبردة	الإمارات العربية المتحدة	شركة صحارى كولينغ ليمند
528,053	566,454					

تُحتسب حصة المجموعة في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية الموحدة. إن حركة الاستثمار في الشركات الزميلة هي كالتالي:

2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	
702,318	528,053	في 1 يناير
(194,030)	-	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 (أ)
508,288	528,053	في 1 يناير (معاد بيانه)
72,850	70,704	حصة من نتائج السنة
(55,802)	(20,725)	توزيعات أرباح مقبوضة
(20,958)	-	القيمة الدفترية للبيع الجزئي لشركة زميلة (ب)
19,275	-	ربح ناتج عن بيع مقرر لشركة زميلة (ب)
		الحصة من التغيرات في القيمة العادلة الناشئة من التحولات الفعالة
3,072	(6,334)	التدفقات النقدية
1,328	(5,244)	تعديلات لمعاملات بين شركات المجموعة
528,053	566,454	في 31 ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

12 استثمارات في شركات زميلة (تابع)

إن نشاط الشركات الزميلة مرتبط بنفس نشاط شركة تبريد. إن تواريخ التقرير للشركات الزميلة مطابقة لتواريخ تقرير شركة تبريد. تعتبر الاستثمارات استراتيجية للمجموعة.

(أ) قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 اعتباراً من 1 يناير 2018، وقد نتج عن ذلك تعديل قيمة الاستثمار في شركة زميلة نتيجةً للتغيير في الاعتراف بإيرادات الشركة الزميلة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15. تم احتساب التعديلات باستخدام النهج المبسط بأثر رجعي إيضاح (4-2) كما هو مسموح به وفقاً للأحكام الانتقالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15.

(ب) في 2018، قامت شركة تبريد لتبريد المناطق (السعودية)، شركة زميلة للمجموعة، بإدراج مساهم جديد من خلال إصدار أسهم جديدة وشراء جزء من الأسهم الحالية من جميع المساهمين في شركة تبريد لتبريد المناطق (السعودية). ونتيجةً لذلك، تم تخفيض حصة المجموعة في شركة تبريد لتبريد المناطق السعودية من 25% إلى 20%. وقد نتج عن هذه المعاملة ربح بقيمة 13.3 مليون درهم (صافي بعد الضرائب وتكلفة المعاملة) من خلال بيع الأسهم الحالية للمساهم الجديد بعلاوة قدرها 19.3 مليون درهم من خلال إصدار أسهم جديدة للمساهم الجديد. تم إدراج الربح في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ضمن "أرباح وخسائر أخرى".

فيما يلي ملخص المعلومات المالية المتعلقة باستثمارات المجموعة في الشركات الزميلة:

المجموع ألف درهم	أخرى ألف درهم	شركة تبريد لتبريد المناطق (السعودية) ألف درهم	شركة قطر للتبريد المركزي ش.م.ع ألف درهم	
				2019
1,051,944	75,920	511,105	464,919	موجودات متداولة
4,093,673	348,128	1,948,675	1,796,870	موجودات غير متداولة
(735,639)	(29,585)	(408,893)	(297,161)	مطلوبات متداولة
(2,618,287)	(137,798)	(1,188,718)	(1,291,771)	مطلوبات غير متداولة
1,791,691	256,665	862,169	672,857	صافي الموجودات
566,454	97,963	172,434	296,057	حصة شركة تبريد في صافي الموجودات
				2018
957,072	94,042	409,796	453,234	موجودات متداولة
3,837,520	367,776	1,815,482	1,654,262	موجودات غير متداولة
(619,675)	(53,409)	(241,531)	(324,735)	مطلوبات متداولة
(2,464,820)	(171,043)	(1,105,864)	(1,187,913)	مطلوبات غير متداولة
1,710,097	237,366	877,883	594,848	صافي الموجودات
528,053	90,745	175,577	261,731	حصة تبريد في صافي الموجودات

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

12 استثمارات في شركات زميلة (تابع)

تسوية القيم الدفترية

		شركة تبريد لتبريد المناطق (السعودية) ألف درهم	شركة قطر للتبريد المركزي ش.م.ع ألف درهم	2019
المجموع	أخرى			صافي الموجودات الافتتاحية
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ربح الفترة
1,710,097	237,368	877,886	594,843	دخل / (خسارة) شامل آخر
209,025	55,390	72,606	81,029	توزيعات أرباح مدفوعة
(30,970)	295	(31,265)	-	تعديلات أخرى
(78,813)	(28,813)	(50,000)	-	الرصيد الختامي لصافي الموجودات
(17,648)	(7,575)	(7,058)	(3,015)	حصة شركة تبريد في صافي
1,791,691	256,665	862,169	672,857	الموجودات
566,454	97,963	172,434	296,057	
		شركة تبريد لتبريد المناطق (السعودية) ألف درهم	شركة قطر للتبريد المركزي ش.م.ع ألف درهم	2018
المجموع	أخرى			صافي الموجودات الافتتاحية
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ربح الفترة
1,972,734	243,918	776,984	951,832	دخل شامل آخر
234,585	47,565	109,857	77,163	توزيعات أرباح مدفوعة
9,658	5,708	3,950	-	تعديلات أخرى
(223,753)	(52,373)	(171,380)	-	الرصيد الختامي لصافي الموجودات
(283,127)	(7,450)	158,475	(434,152)	حصة شركة تبريد في صافي
1,710,097	237,368	877,886	594,843	الموجودات
528,053	90,745	175,577	261,731	
		2019	الإيرادات	
764,949	125,122	246,203	393,624	تكلفة المبيعات
(327,562)	(57,909)	(79,992)	(189,661)	مصاريف إدارية وأخرى
(153,403)	(4,706)	(41,847)	(106,850)	إيرادات أخرى
29,721	971	11,162	17,588	صافي تكاليف التمويل
(101,925)	(8,088)	(62,920)	(30,917)	تكاليف أخرى
(2,755)	-	-	(2,755)	ربح السنة
209,025	55,390	72,606	81,029	حصة تبريد في نتائج السنة
70,704	20,530	14,521	35,653	

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة 31 ديسمبر 2019 (تابع)
12 استثمارات في شركات زميلة (تابع)

المجموع ألف درهم	أخرى ألف درهم	شركة تبريد لتبريد المناطق (السعودية) ألف درهم	شركة قطر للتبريد المركزي ش.م.ع ألف درهم	
746,067	107,416	240,741	397,910	2018
(327,842)	(50,665)	(84,061)	(193,116)	الإيرادات
(137,432)	(9,943)	(23,939)	(103,550)	تكلفة المبيعات
36,051	113	32,516	3,422	مصاريف إدارية وأخرى
(89,161)	(9,850)	(55,401)	(23,910)	إيرادات أخرى
(3,593)	-	-	(3,593)	صافي تكاليف التمويل
224,090	37,071	109,856	77,163	تكاليف أخرى
72,850	16,927	21,971	33,952	ربح السنة
				حصة تبريد في نتائج السنة

يتضمن صافي موجودات الشركات الزميلة حصة الشركة من القيمة العادلة السالبة لمشتقات الشركات الزميلة بمبلغ 9.0 مليون درهم (2018: 2.7 مليون درهم). تم تعديل المعلومات المالية الملخصة لاستثمارات المجموعة في الشركات الزميلة للمعاملات بين الشركات.

تم الإفصاح عن الالتزامات والمطلوبات المتعلقة بالشركات الزميلة في الإيضاح 29.

13 استثمارات في مشاريع مشتركة

تمتلك الشركة الاستثمارات التالية في المشاريع المشتركة:

القيمة الدفترية		الملكية		الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	
2018	2019	2018	2019			
33,042	20,031	%51	%51	أعمال الإنشاءات	الإمارات العربية المتحدة	شركة اس إن سي لافالين الخليج للمقاولات ذ.م.م
18,185	19,223	%50	%50	بيع المياه المبردة	الإمارات العربية المتحدة	بيزنيس ديستركت كولنج للاستثمار ذ.م.م
51,227	39,254					

شركة سي إن سي لافالين الخليج للمقاولات ذ.م.م، هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تعمل في مجال الهندسة والمشتريات والإنشاءات وإدارة الإنشاءات في مجال تبريد المناطق. تحتسب حصة المجموعة في شركة سي إن سي لافالين الخليج للمقاولات في البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية حيث أن كلا المساهمين لديهما سيطرة مشتركة وحقوق متساوية في صافي الموجودات.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة 31 ديسمبر 2019 (تابع)

13 استثمارات في مشاريع مشتركة (تابع)

إن تاريخ التقرير للمشاريع المشتركة مطابق لتاريخ التقرير لشركة تبريد.

الحركة في الاستثمارات في المشاريع المشتركة على النحو التالي:

2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	
123,881	51,227	في 1 يناير
(71,123)	-	إلغاء الاعتراف بالاستثمار في المشاريع المشتركة وتسجيله كشركة تابعة (إيضاح 28)
17,440	28,423	حصة من نتائج السنة
(18,000)	(23,500)	توزيعات أرباح
2,250	(13,084)	الحصة من التغيرات في القيمة العادلة الناشئة من التحولات الفعالة
(3,221)	(3,812)	التدفقات النقدية
51,227	39,254	تعديلات لمعاملات بين شركات المجموعة
		في 31 ديسمبر
77,625	97,338	الحصة في إيرادات وأرباح المشاريع المشتركة:
		الإيرادات
17,440	28,423	ربح السنة

فيما يلي ملخص المعلومات المالية المتعلقة باستثمارات المجموعة في المشاريع المشتركة:

2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	
155,058	193,751	الإيرادات
(90,256)	(91,514)	تكلفة المبيعات
(8,619)	(12,048)	مصاريف إدارية وأخرى
192	8,127	إيرادات أخرى
(21,519)	(41,469)	صافي تكاليف التمويل
34,856	56,847	ربح السنة
17,440	28,423	حصة تبريد في نتائج السنة

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة 31 ديسمبر 2019 (تابع)

13 استثمارات في مشاريع مشتركة (تابع)

2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	
96,433	100,866	موجودات متداولة
894,641	856,593	موجودات غير متداولة
(189,569)	(205,650)	مطلوبات متداولة
(699,765)	(673,301)	مطلوبات غير متداولة
101,740	78,508	مجموع صافي الموجودات
51,227	39,254	حصة شركة تبريد في صافي الموجودات

تسوية القيم الدفترية:

247,125	101,740	صافي الموجودات الافتتاحية
34,854	56,847	ربح الفترة
4,500	(26,166)	دخل شامل آخر
(36,000)	(47,000)	توزيعات أرباح مدفوعة
(148,739)	(6,913)	تعديل آخر
101,740	78,508	الرصيد الختامي لصافي الموجودات
51,227	39,254	حصة تبريد في نتائج السنة

يتضمن صافي موجودات المشاريع المشتركة حصة الشركة من القيمة العادلة السالبة لمشتقات المشاريع المشتركة بمبلغ 32.0 مليون درهم (2018: 18.9 مليون درهم). تم تعديل المعلومات المالية الملخصة لاستثمارات المجموعة في المشاريع المشتركة بالمعاملات بين شركات المجموعة.

ليس هناك مشاريع مشتركة ذات أهمية جوهرية للعرض بمفردها بالنسبة للمجموعة.

تم الإفصاح عن الالتزامات والمطلوبات المحتملة المتعلقة بالشركات الزميلة في الإيضاح 29.

14 الشهرة

2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	
27,710	28,527	في 1 يناير
817	-	شهرة إضافية ناتجة من الاستحواذ (إيضاح 27)
28,527	28,527	في 31 ديسمبر

شركة إيان بنهام وشركاه

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدة شركة إيان بنهام وشركاه، بناءً على احتساب قيمة الاستخدام وذلك باستخدام توقعات التدفقات النقدية للإيرادات والتكاليف المعتمدة من قبل مجلس الإدارة لتشمل فترة خمس سنوات تنتهي في 31 ديسمبر 2023. بلغ معدل الخصم المطبق على توقعات التدفقات النقدية 25 % (2018: 25%). تكتسب الإيرادات من عقود الإشراف على المشاريع والدراسات والتصميم. تعكس الإيرادات في نموذج التدفقات النقدية لمدة خمس سنوات توقعات الإدارة للإيرادات بشكل متحفظ. تمثل تكاليف العقود بصفة أساسية الرواتب والمكافآت المتعلقة بالموظفين الفنيين والمهندسين والتكاليف الإدارية الأخرى. تم تضمين هذه التكاليف في النموذج بناءً على توجهات السوق الحالية المتوقعة. تتضمن توقعات التدفقات النقدية تقيراً للقيمة النهائية بناءً على معدل نمو التضخم 3% (2018: 3%).

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة 31 ديسمبر 2019 (تابع)

15 ذمم الإيجار التمويلي المدينة

فيما يلي الحركة في ذمم الإيجار التمويلي المدينة خلال السنة:

2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	
2,957,744	2,869,966	في 1 يناير
(36,675)	-	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9
-	171,642	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16
2,921,069	3,041,608	في 1 يناير (معاد بيانه)
34,338	163,783	الاعتراف المبدئي بذمم الإيجار التمويلي المدينة الجديدة خلال السنة (أ)
196,359	208,120	إيرادات إيجار تمويلي (إيضاح 3)
(281,800)	(323,029)	دفعات إيجار مستلمة
-	54,049	دفعات الإيجار التمويلي المتغيرة العائدة لمعدل سعر الاستهلاك
2,869,966	3,144,531	في 31 ديسمبر

يحلل في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	
244,916	307,984	موجودات متداولة
2,625,050	2,836,547	موجودات غير متداولة
2,869,966	3,144,531	

فيما يلي بيان الحد الأدنى لذمم الإيجار المدينة المستقبلية بموجب عقود الإيجار التمويلي والقيمة الحالية لصافي الحد الأدنى لذمم عقود الإيجار المدينة:

2018		2019		
القيمة الحالية للحد الأدنى للإيجار	الحد الأدنى لذمم الإيجار المدينة	القيمة الحالية للحد الأدنى للإيجار	الحد الأدنى لذمم الإيجار المدينة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
244,524	256,692	319,925	331,412	خلال سنة واحدة
891,869	1,092,477	1,089,950	1,325,652	أكثر من سنة حتى خمس سنوات
1,733,573	3,482,525	1,734,656	3,630,515	أكثر من خمس سنوات
2,869,966	4,831,694	3,144,531	5,287,579	
-	(1,961,728)	-	(2,143,048)	إيرادات غير مكتسبة
2,869,966	2,869,966	3,144,531	3,144,531	

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة 31 ديسمبر 2019 (تابع)

15 ذمم الإيجار التمويلي المدينة (تابع)

الحركة في الإيرادات غير المكتسبة كالتالي:

2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	
2,135,216	1,961,728	في 1 يناير
-	150,653	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16
2,135,216	2,112,381	في 1 يناير (معاد بيانه)
22,871	190,634	المتعلق بإيجارات تمويلية جديدة (أ)
(196,359)	(208,120)	إيرادات التمويل المعترف بها خلال السنة (إيضاح 3)
-	48,153	دفعات الإيجار التمويلي المتغيرة العائدة لمعدل سعر الاستهلاك
1,961,728	2,143,048	في 31 ديسمبر

لم يتم افتراض وجود قيمة متبقية غير مضمونة لصالح المؤجر في العمليات الحسابية أعلاه.

(أ) خلال السنة، أكملت الشركة بناء محطة تبريد جديدة لعميل حالي ووقعت الشركة اتفاقية تبريد مع هذا العميل. أجرت الإدارة تقييماً لترتيب توفير خدمات التبريد للعميل من خلال المحطة وفقاً لشروط الاتفاقية ومتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية ذات العلاقة. واستنتجت الإدارة أن الترتيب يحتوي على إيجار تمويلي متعلق بالمحطة وشبكة التوزيع ذات الصلة بحيث تنقل بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المترتبة على ملكية المحطة إلى العميل.

علي هذا الأساس، تم نقل القيمة الدفترية للمحطة وشبكة التوزيع ذات الصلة من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز وتم تسجيل الذمم المدينة للإيجار التمويلي بالقيمة العادلة في بداية الاتفاقية. مما نتج عنه ربح قدره 27.4 مليون درهم مسجل في بيان الربح أو الخسارة الموحد

تؤجر المجموعة عادةً محطات تبريد المناطق. وعادة ما تكون العقود لفترات محددة تتراوح من 15 سنة إلى 30 سنة، وقد تحتوي على عناصر إيجارية وغير إيجارية. كما تقوم المجموعة بتخصيص المقابل في العقد للعناصر الإيجارية وغير الإيجارية بناءً على أسعارها المستقلة النسبية. يتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس كل حالة على حدة ويتضمن ذلك مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة.

16 موجودات حق الاستخدام

فيما يلي ملخص الحركة في موجودات حق الاستخدام:

أرض ومنشآت ومبان ألف درهم	مركبات ألف درهم	المجموع ألف درهم	
-	-	-	2019 التكلفة:
238,118	5,432	243,550	في 1 يناير 2019
265	601	866	تأثير تطبيق المعيار الدولي للقرارات المالية رقم 16 إضافات
<u>238,383</u>	<u>6,033</u>	<u>244,416</u>	في 31 ديسمبر 2019
-	-	-	الاستهلاك:
17,913	1,983	19,896	في 1 يناير 2019
<u>17,913</u>	<u>1,983</u>	<u>19,896</u>	استهلاك السنة (ب)
<u>220,470</u>	<u>4,050</u>	<u>224,520</u>	في 31 ديسمبر 2019
88,253		88,253	صافي القيمة الدفترية قبل الاستهلاك المتراكم: في 31 ديسمبر 2019
<u>132,217</u>	<u>4,050</u>	<u>136,267</u>	الانخفاض في القيمة: تأثير تطبيق المعيار الدولي للقرارات المالية رقم 16 (أ)
			صافي القيمة الدفترية بعد الاستهلاك المتراكم: في 31 ديسمبر 2019

(أ) يمثل الرصيد مبلغ 88 مليون درهم الذي يمثل مخصص متقل يتعلق بإحدى الشركات الزميلة للمجموعة فيما يتعلق بالعقود المعنية (إيضاح 26).

(ب) رسوم الاستهلاك البالغة 11.6 مليون درهم (2018: لا شيء) و 8.3 مليون درهم (2018: لا شيء) يتم تحميلها على التكاليف المباشرة والمصاريف الإدارية وغيرها على التوالي.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة 31 ديسمبر 2019 (تابع)

17 مطلوبات الإيجار

الحركة في مطلوبات الإيجار خلال الفترة كالتالي:

31 ديسمبر 2018 ألف درهم (مدققة)	31 ديسمبر 2019 ألف درهم (غير مدققة)	
-	-	في 1 يناير 2019
-	327,906	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16
-	327,906	في 1 يناير 2019 (معدل)
-	866	إضافة
-	17,234	زيادة
-	(51,257)	مبالغ مسددة
-	294,749	في 31 ديسمبر 2019

خُصصت مطلوبات الإيجار في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

31 ديسمبر 2018 ألف درهم (مدققة)	31 ديسمبر 2019 ألف درهم (غير مدققة)	
-	47,254	متداولة
-	247,495	غير متداولة
-	294,749	

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة 31 ديسمبر 2019 (تابع)

18 ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً

2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	
437,781	514,353	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
16,424	18,821	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 28)
12,560	13,214	دفعات مقدمة إلى الموردين والموظفين
86,515	35,000	ودائع وذمم مدينة أخرى
15,202	12,036	مبالغ مدفوعة مقدماً
568,482	593,424	

كما في 31 ديسمبر 2019، تم رصد مخصص لذمم مدينة تجارية بقيمة اسمية 61.5 مليون درهم (2018: 48.4 مليون درهم) وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة". وفيما يلي الحركات في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	
21,246	48,380	في 1 يناير
44,825	-	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9
66,071	48,380	في 1 يناير (معاد بيانه)
13,112	13,576	المحمل للسنة (إيضاح 6.2)
(30,803)	-	مبالغ مستردة
-	(507)	مبالغ محذوفة
48,380	61,449	في 31 ديسمبر

في الجدول التالي تفاصيل مخاطر الذمم المدينة التجارية بناءً على جدول مخصصات المجموعة. نظراً لأن تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة لا تظهر أنماطاً مختلفة بشكل جوهري للخسائر بالنسبة لقطاعات العملاء المختلفة، فإن تخصيص مخصص الخسارة استناداً إلى حالة التأخر عن السداد لا يتم تمييزه بين قاعدة عملاء المجموعة المختلفة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة 31 ديسمبر 2019 (تابع)

18 ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً (تابع)

كما في 31 ديسمبر، كان تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة على النحو التالي:

المجموع	متداولة	> 30 يوماً	60 - 30 يوماً	90 - 60 يوماً	120 - 90 يوماً	365 - 120 يوماً	> 365 يوماً
2019							
إجمالي الذمم المدينة (ألف درهم)	594,623	295,309	42,595	113,807	13,663	48,478	62,696
نسبة المخصصات	%10.3	%0.2	%0.2	%1.1	%3.4	%25.5	%68.6
مخصصات (ألف درهم)	61,449	638	94	1,276	465	12,359	43,026
صافي الذمم المدينة (ألف درهم)	533,174	294,671	42,501	112,531	13,198	36,119	19,670
2018							
إجمالي الذمم المدينة (ألف درهم)	502,585	254,943	83,735	54,558	17,266	42,358	42,954
نسبة المخصصات	%9.6	%1.5	%4.0	%4.1	%17.3	%23.6	%48.4
مخصصات (ألف درهم)	48,380	3,818	3,367	2,244	2,977	13,607	20,769
صافي الذمم المدينة (ألف درهم)	454,205	251,125	80,368	52,314	14,289	28,751	22,185

الذمم المدينة التجارية غير محملة بالفائدة وتستحق على فترة 30 - 90 يوماً. وليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمانات عن الذمم المدينة، وبالتالي فمعظم هذه الذمم بلا ضمانات. راجع الإيضاح رقم 28 للاطلاع على شروط وأحكام الذمم المدينة من الأطراف ذات العلاقة.

19 نقد وودائع بنكية

فيما يلي الأرصدة البنكية والنقدية المتضمنة في بيان المركز المالي الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد:

2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	
231,419	120,646	أرصدة بنكية ونقد
17,527	106,256	ودائع بنكية
<u>248,946</u>	<u>226,902</u>	النقد وما في حكمه كما في 31 ديسمبر

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة 31 ديسمبر 2019 (تابع)

19 نقد وودائع بنكية (تابع)

تشمل الأرصدة البنكية مبلغ 2.6 درهم (2018: 6.9 مليون درهم) مدرج في حسابات احتياطي خدمة الدين فيما يتعلق بالتسهيلات المصرفية ومبلغ 16.6 درهم (2018: 23.9 مليون درهم) محتفظ به كهامش نقدي مقابل الضمانات البنكية التجارية وخطابات الاعتماد.

تجذب الودائع البنكية سعر فائدة ثابت يتراوح من 1.4% إلى 3.1% سنوياً (2018: 1% إلى 2.63% سنوياً).

التركيز الجغرافي للنقد والودائع البنكية كالتالي:

2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	
222,716	196,436	داخل الإمارات العربية المتحدة
26,230	30,466	خارج الإمارات العربية المتحدة
<u>248,946</u>	<u>226,902</u>	

يوضح الجدول أدناه التغييرات في التزامات المجموعة الناشئة عن أنشطة التمويل ، بما في ذلك التغييرات النقدية وغير النقدية:

2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	
248,946	226,902	نقد وودائع بنكية
(1,160,191)	(1,017,711)	قروض وسلفيات تحمل بالفائدة
(1,828,794)	(1,828,843)	صكوك غير قابلة للتحويل
-	(294,749)	مطلوبات الإيجار
<u>(2,740,039)</u>	<u>(2,914,401)</u>	صافي الدين

المعاملات غير النقدية في بيان التدفقات النقدية الموحد :

136.3 مليون درهم من موجدات حق الاستخدام

294.8 مليون درهم من مطلوبات الإيجار

19 نقد وودائع بنكية (تابع)

المجموع	مطلوبات الإيجار	صكوك غير قابلة للتحويل	ترتيبات تمويل إسلامي	قروض وسلفيات محتملة بالفائدة	نقد وودائع بنكية	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(2,740,039)	-	(1,828,794)	-	(1,160,191)	248,946	الرصيد في 1 يناير 2019
(327,906)	(327,906)	-	-	-	-	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16
174,801	51,257	-	-	145,588	(22,044)	التدفقات النقدية
(3,157)	-	(49)	-	(3,108)	-	معاملة غير نقدية: إطفاء تكاليف المعاملة (إيضاح 5)
(866)	(866)	-	-	-	-	إضافة تراكم
(17,234)	(17,234)	-	-	-	-	الرصيد في 31 ديسمبر 2019
(2,914,401)	(294,749)	(1,828,843)	-	(1,017,711)	226,902	

المجموع	مطلوبات الإيجار	صكوك غير قابلة للتحويل	ترتيبات تمويل إسلامي	قروض وسلفيات محتملة بالفائدة	نقد وودائع بنكية	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(2,745,971)	-	-	(1,155,172)	(2,009,079)	418,280	الرصيد في 1 يناير 2018
63,503	-	(1,828,643)	1,181,215	880,265	(169,334)	التدفقات النقدية التمويلية
(14,897)	-	(151)	(3,036)	(11,710)	-	معاملة غير نقدية: إطفاء تكاليف المعاملة (إيضاح 5)
(42,674)	-	-	(23,007)	(19,667)	-	شطف تكاليف المعاملة
(2,740,039)	-	(1,828,794)	-	(1,160,191)	248,946	الرصيد في 31 ديسمبر 2018

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة 31 ديسمبر 2019 (تابع)

20 رأس المال المصدر

2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	
		رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل
		2,715,529,123 (2018: 2,715,529,123) سهماً عادياً بقيمة
		درهم واحد للسهم
<u>2,715,529</u>	<u>2,715,529</u>	

21 احتياطات

احتياطي قانوني

وفقاً للمادة رقم (2) من القانون الاتحادي بالإمارات العربية المتحدة رقم (2) لسنة 2015 والنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ما نسبته 10% من ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني. ويجوز للشركة أن تقرر وقف هذه التحويلات عندما يبلغ رصيد الاحتياطي 50% من رأس المال المصدر. وهذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

احتياطي آخر

تم الاحتفاظ باحتياطي آخر في الماضي فيما يتعلق بتحويل السندات القابلة للتحويل الإلزامي. ظل العكس غير مستخدم، وخلال عام 2019، قرر مجلس إدارة الشركة تحويل رصيد الاحتياطي الآخر البالغ 706.9 مليون درهم إلى الأرباح المحتجزة.

22 قروض وسلفيات محتملة بالفائدة

2018	2019	معدل الفائدة الفعلي %	
ألف درهم	ألف درهم		
840,417	714,676	إيبور + هامش	قرض لأجل 1 (1)
72,702	67,311	5.25%	قرض لأجل 2 (2)
174,095	166,114	إيبور + هامش	قرض لأجل 3 (3)
72,977	69,610	إيبور + هامش	قرض لأجل 4 (4)
<u>1,160,191</u>	<u>1,017,711</u>		

يحلل في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	
143,665	147,234	الجزء المتداول
1,016,526	870,477	الجزء غير المتداول
<u>1,160,191</u>	<u>1,017,711</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة 31 ديسمبر 2019 (تابع)

22 قروض وسلفيات محملة بالفائدة (تابع)

(1) قرض لأجل 1

يحمل التسهيل معدل فائدة لبيور بالإضافة إلى هامش ربح، ومستحق الدفع نقداً على أساس ربع سنوي ومضمون برهن مكافئ على الممتلكات والمنشآت والمعدات. يمكن سداد التسهيل على 10 أقساط ثابتة نصف سنوية تبدأ في ديسمبر 2018 مع دفعة واحدة بنسبة 30 % في 31 ديسمبر 2023. خلال السنة، تم سداد مبلغ 128.5 مليون درهم من هذا التسهيل.

كما لدى المجموعة تسهيل متجدد بقيمة 590 مليون درهم يتم استخدامه في شكل سحبيات نقدية مقدمة. يحمل التسهيل معدل فائدة إبيور بالإضافة إلى هامش ويستحق السداد في 31 ديسمبر 2023. في 31 ديسمبر 2019، لم تستخدم الشركة التسهيل المتجدد.

(2) قرض لأجل 2

يتعلق القرض لأجل 4 بقرض لشركة تابعة من بنك تجاري محلي على أقساط ربع سنوية ويحمل معدل فائدة ثابت بنسبة 5.25 % سنوياً. تم تأمين هذا القرض بما يعادل قيمته من المنشآت والألات. وبلغ إجمالي المبالغ المسددة 5.4 مليون درهم مقابل هذا التسهيل خلال السنة.

(3) قرض لأجل 3

يتعلق القرض لأجل 5 بقرض لشركة تابعة من بنك تجاري محلي بمبلغ 192.5 مليون درهم والذي تم الحصول عليه لتمويل بناء محطة جديدة. يحمل هذا التسهيل معدل فائدة إبيور بالإضافة إلى هامش، ويستحق السداد نقداً على أساس ربع سنوي ومضمون مقابل المحطة التي تم الحصول على التسهيل لأجلها. يستحق التسهيل التسديد على 23 قسطاً نصف سنوي اعتباراً من مارس 2017 مع دفعة واحدة بمبلغ 48.1 مليون درهم في مارس 2028. وبلغ إجمالي المبالغ المسددة مقابل هذا التسهيل 8.2 مليون درهم خلال السنة.

(4) قرض لأجل 4

يتعلق القرض لأجل 6 بقرض لشركة تابعة من بنك تجاري محلي بمبلغ 77.9 مليون درهم وتم الحصول عليه لتمويل الاستحواذ على محطة جديدة. يحمل هذا التسهيل معدل فائدة إبيور بالإضافة إلى هامش، ويستحق السداد نقداً على أساس ربع سنوي ومضمون مقابل المحطة التي تم الحصول على التسهيل لأجلها. يستحق التسهيل التسديد على 60 قسطاً ربع سنوي على أن يستحق آخر قسط في 30 يونيو 2031. وبلغ إجمالي المبالغ المسددة مقابل هذا التسهيل 3.5 مليون درهم خلال السنة. التزمت المجموعة بالعهود المالية خلال فترة التقرير.

في 2018، تم حذف مبلغ 19.7 مليون درهم يتعلق بتكلفة المعاملة غير المطفاة للقرض لأجل 1 وتم إدراجه تحت الأرباح والخسائر الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

تتضمن القروض والسلفيات المحملة بفائدة مبلغ بقيمة 10.7 درهم (2018: 14.0 مليون درهم) من تكاليف المعاملة غير المطفاة.

23 ترتيبات التمويل الإسلامي

في 2018، قامت المجموعة بتسوية تسهيل ترتيبات التمويل الإسلامي من خلال إصدار سندات إسلامية (صكوك) جديدة مدتها سبع سنوات مصنفة على درجة الاستثمار بمبلغ 500 مليون دولار أمريكي في بورصة لندن (إيضاح 24). كجزء من إعادة تمويل المجموعة، تم حذف مبلغ 23.0 مليون درهم يتعلق بتكلفة المعاملة غير المطفأة لترتيبات التمويل الإسلامي ويتم إدراجها تحت الأرباح والخسائر الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

24 صكوك غير قابلة للتحويل

2018 ألف درهم	2019 ألف درهم	صكوك غير قابلة للتحويل
1,828,794	1,828,843	

في 2018، أصدرت المجموعة سندات إسلامية (صكوك) مدتها سبع سنوات مصنفة على درجة الاستثمار بمبلغ 500 مليون دولار في بورصة لندن. تحمل السندات معدل ربح قدره 5.5٪ يستحق الدفع على أساس نصف سنوي. يستحق سداد السند في 31 أكتوبر 2025. تم استخدام عوائد السندات لسداد جزء من قروض لأجل سابقة والتسوية الكاملة لترتيبات التمويل الإسلامي.

ويدرج القرض بالصافي بعد الخصم وتكاليف المعاملة المتكبدة فيما يتعلق بترتيبات القرض، والتي تبلغ قيمتها 8.8 مليون درهم، والتي تطفأ في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على مدار فترة سداد الصكوك باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

25 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تقوم الشركة برصد مخصص لمكافآت نهاية الخدمة لموظفيها الوافدين وفقاً لعقود العمل. فيما يلي الحركات في المخصص التي تحتسب في بيان المركز المالي الموحد:

2018 ألف درهم	2019 ألف درهم	الرصيد في 1 يناير المحمل خلال السنة (إيضاح 6.3) المحزر خلال السنة الرصيد في 31 ديسمبر
25,976	29,255	
6,715	6,877	
(3,436)	(4,742)	
29,255	31,390	

26 ذمم دائنة ومستحقات

2018 ألف درهم	2019 ألف درهم	
		مطلوبات غير متداولة
		متعلقة بنفقات رأسمالية:
14,079	5,740	ذمم دائنة ومحتجزات للمقاولين
		أخرى:
88,838	89,521	ذمم دائنة أخرى ومخصصات
<u>102,917</u>	<u>95,261</u>	
		مطلوبات متداولة
		متعلقة بنفقات رأسمالية:
61,459	35,214	ذمم دائنة ومحتجزات للمقاولين
25,063	40,778	مصاريف مستحقة
<u>86,522</u>	<u>75,992</u>	
		أخرى:
46,663	96,324	ذمم دائنة
40,340	44,057	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح 28)
223,047	213,641	مصاريف مستحقة
(796)	7,453	أدوات مالية مشنقة (أ)
61,404	93,983	إلتزامات العقود
168,465	88,563	ذمم دائنة أخرى ومخصصات
<u>539,123</u>	<u>544,021</u>	
<u>625,645</u>	<u>620,013</u>	

(أ) أبرمت المجموعة مقايضات سعر الفائدة لقروض تحمل فائدة مقومة بالدرهم الإماراتي، والتي تم تصنيفها كأداة تحوط (إيضاح 31).

في 2014، احتسبت الشركة مخصصاً بمبلغ 102 مليون درهم في عقد مثقل مع شركة زميلة لشراء المياه المبردة ذات الصلة بالمحطات المشمولة بموجب اتفاقية تبريد مع عميل. خلال السنة، عند اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16، قامت الشركة بنحويل الرصيد المتبقي من المخصص، والبالغ 88.8 مليون درهم إلى موجودات حق الاستخدام.

فيما يلي أحكام وشروط المطلوبات المالية:

الذمم الدائنة والمطلوبات المالية الأخرى غير محملة بالفائدة وتسد عادة على فترة 60 يوماً.

لا تحمل المحتجزات الدائنة فائدة ويتم تسويتها عادة وفقاً لشروط العقود.

راجع الإيضاح رقم 28 للاطلاع على الأحكام والشروط المتصلة بالأطراف ذات العلاقة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة 31 ديسمبر 2019 (تابع)

26 ذمم دائنة ومستحقات (تابع)

الحركة في الإيرادات غير المكتسبة كالتالي:

2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	
150,242	183,504	التزامات العقود

تمثل التزامات العقد التزام أداء غير مستوفى فيما يتعلق برسوم التوصيل

خلال العام ، تم إضافة مبلغ إجمالي قدره 40.6 مليون درهم (2018: 27.3 مليون درهم) إلى التزامات العقود. بلغت الإيرادات المعترف بها خلال العام 7.3 مليون درهم (2018: 7.1 مليون درهم)

27 اندماج الأعمال

استحوذت المجموعة على 50% من أسهم شركة اس أند تي كول لتبريد المناطق 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 "اندماج الاعمال".

كانت القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات شركة اس أند تي كول لتبريد المناطق القابلة للتحديد كما في تاريخ الاستحواذ كما يلي:

ألف درهم	الموجودات
382,881	ممتلكات ومنشآت ومعدات
30,249	ذمم مدينة تجارية وأخرى
15,135	أرصدة بنكية ونقدية
428,265	
	المطلوبات
(163,103)	قروض وسلفيات
(34,922)	ذمم دائنة ودفعات مقدمة ومستحقات
(198,025)	
230,240	القيمة العادلة لصفافي الموجودات المستحوذ عليها
817	الشهرة الناشئة عن الاستحواذ
231,057	ثمن الشراء

ألف درهم	
115,120	القيمة العادلة لحصة الملكية الحالية بنسبة 50%
(71,123)	ناقصا: القيمة الذفترية لحصة الاستثمار الحالية بنسبة 50%
43,997	ربح من التقييم العادل لحصة الملكية الحالية
ألف درهم	
103,806	الثمن واجب السداد نقدا (أ)
12,131	التزام محتمل (ب)
115,120	القيمة العادلة لحصة الملكية الحالية
231,057	ثمن الشراء

يتم تسجيل الأرباح الناتجة عن التقييم العادل لحصة الملكية الحالية بنسبة 50% بمبلغ 43.99 مليون درهم تحت "الأرباح والخسائر الأخرى" في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

(أ) وافقت المجموعة على سداد قرض بقيمة 163.1 ألف درهم للبائع كجزء من عملية الاستحواذ، والذي تم سداه في 4 أبريل 2018. يتم تضمين هذه الدفعة في أنشطة الاستثمار في بيان التدفقات النقدية الموحد.

(ب) كجزء من اتفاقية الشراء، ستكون هناك مدفوعات نقدية إضافية للمالكين السابقين لشركة اس أند تي كول للتبريد المناطق ذ.م.م، عند الانتهاء من أي توصيلات مستقبلية جديدة. كما في تاريخ الاستحواذ، قدرت القيمة العادلة للمقابل المحتمل بمبلغ 12.1 مليون درهم.

الإيرادات وحصص الأرباح:

ساهمت عملية الاستحواذ في تحقيق إيرادات بقيمة 46.4 مليون درهم وصافي أرباح بقيمة 19.9 مليون درهم للمجموعة للفترة من 31 مارس 2018 حتى 31 ديسمبر 2018.

فيما لو حدث الاستحواذ في 1 يناير 2018، فإن الإيرادات والأرباح الأولية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 كانت ستبلغ قيمة 53.3 مليون درهم و 22.2 مليون درهم على التوالي.

الذمم المدينة من الاستحواذ:

القيمة العادلة و القيمة التعاقدية الإجمالية للذمم المدينة التجارية الناتجة من الاستحواذ مبلغ 30.3 مليون درهم. ولا يوجد مخصص الخسارة عند الشراء.

28 معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركات الزميلة، والمشاريع المشتركة، وأعضاء مجلس الإدارة، وكبار موظفي الإدارة لدى الشركة، وشركات الإدارة المعينة من الشركة، والمنشآت الخاضعة للسيطرة الكاملة أو المشتركة من قبل هذه الأطراف أو التي يمارسون عليها نفوذاً فعالاً. تتم الموافقة على سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

فيما يلي المعاملات المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة والمدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد:

2018		2019		
الإيرادات	تكاليف مباشرة	الإيرادات	تكاليف مباشرة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
3,972	60,839	5,003	99,167	الشركات الزميلة
4,892	-	4,545	-	المشروع المشترك

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

2019		
ذمم مدينة	ذمم دائنة ودفعات مقدمة	
ألف درهم	ألف درهم	
16,787	44,057	الشركات الزميلة
2,034	-	المشروع المشترك
18,821	44,057	
2018		
ذمم مدينة	ذمم دائنة ودفعات مقدمة	
ألف درهم	ألف درهم	
14,863	40,340	الشركات الزميلة
1,561	-	المشروع المشترك
16,424	40,340	

خلال السنة، أبرمت الشركة اتفاقية إدارة وخدمات فنية مع مساهم بقيمة 3 مليون درهم (2018: 3 مليون درهم).

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة 31 ديسمبر 2019 (تابع)

28 معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تجرى المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بموجب شروط وأحكام تم الموافقة عليها من قبل الإدارة وتصنف كالتالي:

2018 ألف درهم	2019 ألف درهم	الشروط والأحكام	
16,424	18,821	غير محملة بالفائدة وغير مضمونة ومسددة بموجب شروط الدفع المتفق عليها	ذمم مدينة
40,340	44,057	غير محملة بالفائدة وغير مضمونة ومسددة بموجب فترة الائتمان العادية	ذمم دائنة

تعويضات كبار موظفي الإدارة

تعويضات كبار موظفي الإدارة خلال السنة كانت على النحو التالي:

2018 ألف درهم	2019 ألف درهم	
10,985	12,813	منافع قصيرة الأجل
296	231	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
11,281	13,044	
5	5	عدد كبار موظفي الإدارة

29 مطلوبات طارئة

ضمانات بنكية

أصدرت البنوك ضمانات نيابة عن المجموعة كما يلي:

2018 ألف درهم	2019 ألف درهم	
91,652	100,257	كفالات حسن تنفيذ
633	633	كفالات دفعات مقدمة
24,986	50	ضمانات مالية
117,271	100,940	

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة 31 ديسمبر 2019 (تابع)

29 مطلوبات طارئة (تابع)

بلغ نصيب الشركة من المطلوبات الطارئة في الشركات الزميلة كما في 31 ديسمبر 2019 ما قيمته 10.0 مليون درهم (2018: 11.3 مليون درهم) وبلغت المطلوبات الطارئة في المشاريع المشتركة 2.0 مليون درهم كما في 31 ديسمبر 2019 (2018: مليون درهم). لا تتوقع الشركة أن يتم دفع أي من هذه المطلوبات وكذلك لم يتم تكوين مخصص يقابلها في البيانات المالية الموحدة.

30 التزامات

التزامات تعاقدية

بلغت الالتزامات التعاقدية المعتمدة في 31 ديسمبر 2019 ولكن لم يتم عمل مخصص لها 148 مليون درهم (2018: 174.6 مليون درهم). بلغت حصة الشركة من المصروفات الرأسمالية المستقبلية المعتمدة للشركات الزميلة في 31 ديسمبر 2019 مبلغ 2.6 مليون درهم (2018: 61.2 مليون درهم) وحصة الشركة من المصروفات الرأسمالية المستقبلية المعتمدة للمشاريع المشتركة في 31 ديسمبر 2019 بلغت 1.5 مليون درهم (2018: 1.9 مليون درهم).

اندماج الأعمال

في ديسمبر 2019 ، وقعت المجموعة اتفاقية شراء سهم (SPA) مع شركة أبوظبي لطاقة المستقبل (ش.م.ع) - مصدر لشراء 100% من أسهم شركة مدينة مصدر للتبريد المحدودة بقيمة 110 مليون درهم. تخضع الصفقة لوضع اللامسات الأخيرة على جميع الاتفاقيات العرضية والموافقة من هيئة الحكومة المحلية ، وبالتالي سيتم تسجيلها في المستقبل بمجرد تلبية جميع الشروط.

التزامات الإيجار التشغيلي - المؤجر

تبرم الشركة اتفاقيات خدمة التبريد مع عملائها لتوفير المياه المبردة. بعض هذه الاتفاقيات مؤهلة لتصنيفها على أنها عقد إيجار ويتم محاسبتها على أنها عقد إيجار تشغيلي حيث أن الشركة لا تقوم بتحويل جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل إلى العميل بشكل جوهري.

عقود الإيجار غير القابلة للإلغاء لها فترات متبقية تتراوح بين 15 و30 سنة. تشمل جميع عقود الإيجار بنذا يتيح التعديل بزيادة رسوم الإيجار على أساس دوري وفقاً لظروف السوق السائدة.

فيما يلي الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة المستقبلية بموجب عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء كما في 31 ديسمبر:

2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	
69,789	70,924	خلال سنة واحدة
279,155	283,696	أكثر من سنة حتى خمس سنوات
1,052,927	931,479	أكثر من خمس سنوات
<u>1,401,871</u>	<u>1,286,099</u>	

30 التزامات

التزامات الإيجار التشغيلي - المستأجر

2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	
50,189		خلال سنة واحدة
179,740		أكثر من سنة حتى خمس سنوات
193,867		أكثر من خمس سنوات
423,796	-	

31 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة، بخلاف المشتقات، على القروض والسلفيات المحملة بالفائدة والالتزامات بموجب عقود الإيجار التمويلي والسندات الإلزامية - عتصر المطلوبات والذمم الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة. يمثّل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في الحصول على التمويل لعمليات المجموعة. ولدى المجموعة موجودات مالية مختلفة مثل الذمم المدينة من عقود الإيجار التمويلي والذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والنقد والودائع البنكية، والتي تنشأ مباشرة من عملياتها.

تبرم المجموعة معاملات مشتقة لإدارة مخاطر أسعار الفائدة الناشئة عن مصادر تمويل المجموعة. إن سياسة المجموعة كانت ولا تزال طوال 2019 و2018 عدم التعامل مع المشتقات.

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة وإقرار السياسات المتعلقة بإدارة جميع هذه المخاطر المبينة بإيجاز أدناه.

(1) مخاطر السوق

مخاطر أسعار السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتضمن مخاطر أسعار السوق أنواع المخاطر التالية: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات.

تشمل الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق القروض والسلفيات وترتيبات التمويل الإسلامي والودائع وذمم الإيجار التمويلي المدينة ومطلوبات الإيجار التمويلي ومشتقات الأدوات المالية.

إن تحليل الحساسية الموضح في الأقسام التالية تتعلق بالوضع كما في 31 ديسمبر 2018 و2019.

تم إعداد تحليل الحساسية على أساس أن كلاً من مبلغ صافي الدين ونسبة أسعار الفائدة الثابتة إلى المتغيرة على الديون والمشتقات المالية ونسب الأدوات المالية بالعملات الأجنبية كلها ثابتة بالإضافة إلى أخذ كافة أدوات التحوط بعين الاعتبار كما في 31 ديسمبر 2019 و2018.

تم وضع الافتراضات التالية عند احتساب تحليلات الحساسية:

- تتعلق حساسية بيان المركز المالي بالأدوات المشتقة. إن حساسية بند الأرباح أو الخسائر ذي العلاقة هو أثر التغيرات المقترضة في مخاطر السوق ذات العلاقة، وتستند على الموجودات المالية والمطلوبات المالية في 31 ديسمبر 2019 و2018 بما في ذلك أثر محاسبة التحوط.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة 31 ديسمبر 2019 (تابع)

31 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر المتعلقة بالتقلب في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة السوقية.

يرجع تعرّض التدفقات النقدية للمجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة السوقية بشكل أساسي إلى التزامات الدين والودائع لدى المجموعة والمحتملة بأسعار فائدة متغيرة.

إدارة مخاطر التدفق النقدي المتعلقة بالقروض ذات الفائدة المتغيرة، تبرم الشركة مقايضات أسعار الفائدة، والتي توافّق الشركة على استبدالها، في فترات زمنية محددة، بالفرق بين أسعار الفائدة الثابتة وأسعار الفائدة المتغيرة المحسّبة بالرجوع إلى مبلغ أصلي اسمي منفق عليه. تم تصميم هذه المقايضات للتحوط من التزامات الديون الأساسية. في 31 ديسمبر 2019، بعد الأخذ في الاعتبار تأثير مقايضات أسعار الفائدة، فإن ما يقرب من 60٪ من قروض المجموعة هي بسعر فائدة ثابت (2018: 61٪).

حساسية أسعار الفائدة

يبين الجدول التالي مدى تأثير التغير المعقول المحتمل في أسعار الفائدة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، على ربح المجموعة لسنة واحدة (من خلال التأثير على الودائع لأجل والجزء غير المحوط من القروض والسلفيات).

التأثير على الربح
ألف درهم

	2019	2018
زيادة بواقع +100 نقطة أساسية	(8,088)	(9,245)
انخفاض بواقع -100 نقطة أساسية	8,088	9,245

لا يمكن تحديد الأثر على حقوق الملكية المتعلقة بالمشتقات المصنفة كتحوطات فعالة للتدفقات النقدية في غياب معلومات من البنوك التي هي الطرف الآخر في المعاملة.

(ج) مخاطر العملة الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي المخاطر المتعلقة بالتقلب في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

إن غالبية المعاملات والأرصدة هي إما بالدرهم الإماراتي أو الدولار الأمريكي أو العملات المربوطة بالدولار الأمريكي. بما أن الدرهم الإماراتي مربوط بالدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل خطر كبير من حيث العملة الأجنبية.

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما في حكمه، والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة، وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالقيمة العادلة من خلال الريح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة المفضلة والودائع لدى المصارف والمؤسسات المالية وكذلك التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة والتي تشمل الذمم المدينة القائمة.

تقوم المجموعة بالمتاجرة فقط مع أطراف ثالثة معروفة وموثوقة. إن سياسة المجموعة تنص على إخضاع جميع العملاء الذين يرغبون في المتاجرة على أساس فترات الائتمان لإجراءات تحقق متعلقة بالائتمان. بالإضافة إلى ذلك، فإنه يتم مراقبة الأرضة المدينة بشكل مستمر. إن التعرض الأقصى المتعلق بالذمم المدينة التجارية ودمم الإيجار التمويلي المدينة هو القيمة الدفترية كما أفصح عنه في إيضاح 18 و15. يمثل أكبر ثلاثة عملاء للمجموعة من بينهم حساب طرف ذو علاقة حوالي 62% من الذمم المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة كما في 31 ديسمبر 2019 (2018: 3 عملاء بنسبة 49%). أما المبالغ المستحقة عن ذمم الإيجار التمويلي المدينة هي من ثلاثة عملاء (2018: ثلاثة عملاء).

تطبق المجموعة المنهج المبسط للمعيار الدولي رقم 9 لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، الذي يستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على جميع الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود.

من أجل قياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود بناء على سمات مخاطر الائتمان المشتركة وعدد أيام التأخر عن السداد. تتعلق موجودات العقود بأعمال غير مفوترة قيد الإنجاز ولها نفس سمات مخاطر الائتمان كما هو الحال في الذمم المدينة التجارية لنفس نوع العقود. وبالتالي، خلصت المجموعة إلى أن معدلات الخسارة المتوقعة للذمم المدينة التجارية تقارب بصورة معقولة معدلات الخسارة لموجودات العقود.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة على أساس ملفات السداد الخاصة بالمبيعات وخسائر الائتمان التاريخية المطابقة المتكبدة خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة.

بشأن مخاطر الائتمان التي تنشأ من الموجودات المالية الأخرى لدى المجموعة، التي تشمل النقد والودائع البنكية وبعض الأدوات المشتقة، ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان عن إخفاق الطرف المقابل، وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات أقصى حد تتعرض له المجموعة بسبب مخاطر الائتمان. تسعى المجموعة إلى الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك بعدم التعامل إلا مع البنوك المرموقة، والأطراف المصنفة تصنيفاً مستقلاً التي تستوفي الحد الأدنى للتصنيف.

بالنسبة لذمم عقود الإيجار التمويلي المدينة، تستخدم المجموعة طريقة مبسطة، تتطلب اعتراف بالخسارة الائتمانية المتوقعة مدى الحياة في جميع الأوقات. يعتمد حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة على المعلومات التاريخية للمجموعة المعدلة وفقاً للتوقعات المستقبلية باستخدام مؤشرات الاقتصاد الكلي. نتركز ذمم عقود الإيجار التمويلي المدينة مع عدد قليل من الأطراف المملوكة لحكومة الإمارات العربية المتحدة، وبالتالي فهي تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة للغاية تؤدي إلى مخصصات غير جوهرية.

31 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

(د) مخاطر السيولة

تراقب المجموعة مخاطر حدوث أي عجز في التمويل باستخدام نموذج التدفقات النقدية. تشمل هذه الأدوات آجال الاستحقاق للموجودات المالية (مثل الذمم المدينة وذمم الإيجار التمويلي المدينة والموجودات المالية الأخرى) والتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة من العمليات والمشاريع الرأسمالية.

تهدف المجموعة إلى الحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل ومرونته من خلال استخدام القروض لأجل.

يلخص الجدول التالي آجال استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019 بناءً على الدفعات غير المخصومة وأسعار الفائدة السائدة في السوق.

المجموع ألف درهم	<5 سنوات ألف درهم	1 إلى 5 سنوات ألف درهم	3 إلى 12 شهوراً ألف درهم	أقل من 3 أشهر ألف درهم	تحت الطلب ألف درهم
في 31 ديسمبر 2019					
					قروض وسلفيات محتملة بالفائدة
1,198,687	236,903	780,747	165,364	15,673	-
2,442,877	1,937,771	404,085	101,021	-	-
294,760	99,664	147,841	34,947	12,308	-
					صكوك غير قابلة للتحويل
					مطلوبات إيجار
					ذمم ومحتجزات دائنة ومبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة ومطلوبات مالية
464,230	-	5,740	278,952	179,538	-
4,400,554	2,274,338	1,338,413	580,284	207,519	-
في 31 ديسمبر 2018					
					قروض وسلفيات محتملة بالفائدة
3,865,988	2,155,626	1,407,421	282,883	20,058	-
2,543,553	2,038,515	404,030	101,008	-	-
					صكوك غير قابلة للتحويل
					ذمم ومحتجزات دائنة ومبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة ومطلوبات مالية
370,408	-	14,079	204,326	152,003	-
6,779,949	4,194,141	1,825,530	588,217	172,061	-

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة 31 ديسمبر 2019 (تابع)

31 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

(هـ) مخاطر السيولة (تابع)

تمكنت المجموعة من الوصول إلى تسهيلات القروض غير المسحوبة التالية في نهاية فترة التقرير:

2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	
590,000	590,000	تنتهي مدتها بعد سنة واحدة (قروض بنكية)
		(د) إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال المجموعة هو تحقيق مقاييس ائتمانية قوية ومعدلات رأسمالية صحية من أجل دعم أعمالها وتعظيم حقوق المساهم.

تدير المجموعة هيكل رأس المال وتقوم بتعديله في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. لا توجد متطلبات تنظيمية مفروضة على مستوى رأس المال لم تلتزم بها المجموعة.

تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة المديونية، وتحسب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على مجموع رأس المال مضافاً إليه صافي الدين. يشمل صافي دين المجموعة قروضاً وسلفيات محتملة بالفائدة وسندات إلزامية التحويل - عنصر المطلوبات والتزامات بموجب إيجار تمويلي بعد خصم النقد والودائع البنكية. ويشمل رأس المال مجموع حقوق الملكية فيما عدا الحصص غير المسيطرة ناقصاً التغيرات المترجمة في القيم العادلة للمشتقات.

2018	2019	
ألف درهم	ألف درهم	
1,160,584	1,017,711	قروض وسلفيات محتملة بالفائدة
1,828,794	1,828,843	صكوك غير قابلة للتحويل
-	294,749	مطلوبات إيجار
2,989,378		ناقصاً: نقد وودائع بنكية
(248,946)	(226,902)	صافي الدين
2,740,432	2,914,401	
4,670,006	4,944,989	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
20,886	48,553	تعديلات للتغيرات المترجمة في القيم العادلة للمشتقات
4,690,892	4,993,542	مجموع رأس المال
7,431,324	7,907,943	رأس المال وصافي الدين
%37	%37	نسبة المديونية

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة 31 ديسمبر 2019 (تابع)

32 قياس القيمة العادلة

32.1 الأدوات المالية

تم تطبيق السياسات المحاسبية للأدوات المالية على البنود التالية:

2018 ألف درهم	2019 ألف درهم	
(796)	7,453	الأدوات المالية المشتقة
454,205	533,174	ذمم مدينة تجارية وأخرى
2,869,966	3,144,531	ذمم الإيجار التمويلي المدينة
248,946	226,902	أرصدة بنكية ونقدية
<u>3,573,117</u>	<u>3,904,607</u>	الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة
162,541	181,335	ذمم دائنة ومستحقات
1,160,191	1,017,711	قروض وسلفيات محتملة بالفائدة
1,828,794	1,828,843	صكوك غير قابلة للتحويل
-	294,749	مطلوبات إيجار
<u>3,151,526</u>	<u>3,322,638</u>	المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

لأغراض الإفصاح عن الأدوات المالية ، تم استبعاد الأصول غير المالية والخصوم غير المالية من "ذمم تجارية مدينة و ذمم مدينة أخرى" و "ذمم تجارية دائنة و ذمم دائنة أخرى" على التوالي.

32.2 القيم العادلة للأدوات المالية

إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف بشكل جوهري عن القيم الدفترية المدرجة كما في تاريخ بيان المركز المالي، باستثناء ذمم الإيجار التمويلي المدينة والسندات الإلزامية التحويل والقرض ذي المعدل الثابت والالتزامات بموجب الإيجار التمويلي ذات أسعار الفائدة الثابتة. مُدرج أدناه مقارنة بين القيم الدفترية والقيم العادلة لهذه الأدوات:

القيمة العادلة		القيمة الدفترية		
2018 ألف درهم	2019 ألف درهم	2018 ألف درهم	2019 ألف درهم	
(796)	7,454	(796)	7,454	المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة مقايضات أسعار الفائدة الأصول المالية
3,156,812	3,582,872	2,869,966	3,144,531	ذمم الإيجار التمويلي المدينة المطلوبات المالية
1,917,581	2,042,849	1,828,794	1,828,843	صكوك غير قابلة للتحويل
-	321,280	-	294,749	مطلوبات إيجار

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة 31 ديسمبر 2019 (تابع)

32 قياس القيمة العادلة (تابع)

32.2 تسلسل القيمة العادلة

فيما يلي تسلسل أساليب قياس القيمة العادلة لموجودات المجموعة ومطلوباتها كما في 31 ديسمبر 2019 و2018:

	2018			2019		
	المستوى الثالث ألف درهم	المستوى الأول ألف درهم	31 ديسمبر 2018 ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الأول ألف درهم	31 ديسمبر 2019 ألف درهم
	(796)	-	(796)	7,454	-	7,454
الموجودات المفصّل عن قيمتها العادلة ذمم الإيجار التمويلي المدينة المطلوبات المفصّل عن قيمتها العادلة صكوك غير قابلة للتحويل مطلوبات إيجار	3,156,812	-	3,156,812	-	-	3,582,872
	-	1,917,581	1,917,581	-	2,042,849	2,042,849
	-	-	-	321,280	-	321,280
	-	1,917,581	1,917,581	-	2,042,849	2,364,129

خلال سنتي التقرير المنتهيتين في 31 ديسمبر 2019 و31 ديسمبر 2018، لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوي الأول والمستوى الثاني من مستويات قياس القيمة العادلة، كما لا توجد أي تحويلات من أو إلى المستوى الثالث من مستويات قياس القيمة العادلة.

تدرج القيمة العادلة لموجودات والمطلوبات المالية بالمبلغ الذي يمكن تبادل أداة به في معاملة جارية بين أطراف رابعة، باستثناء البيع القسري أو البيع بغير التصفية.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

32 قياس القيمة العادلة (تابع)

32.2 تسلسل القيمة العادلة (تابع)

وقد استُخدمت الأساليب والافتراضات التالية لتقدير القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة:

- تبرم المجموعة عقوداً لعدد من الأدوات المالية المشتقة مع بنوك ومؤسسات مالية مختلفة ذات تصنيفات ائتمانية من درجة الاستثمار. إن المشتقات المقيمة من خلال استخدام أساليب تقييم قائمة على البيانات السوقية التي يمكن ملاحظتها هي اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة. إن الأساليب الأكثر استخداماً للتقييم تتضمن نماذج المقايضة وذلك عن طريق احتساب القيمة الحالية. وتشمل طريقة التقييم عدة مدخلات ومن بينها الجودة الائتمانية للأطراف المتقابلة ومنحنيات سعر الفائدة ومنحنيات سعر الصرف الأجل للسلة.

32.3 أنشطة التحوط

تحوطات التدفقات النقدية

إن المجموعة معرضة للفروقات في التدفقات النقدية المستقبلية للقروض والسلفيات المحملة بمعدلات فائدة متغيرة.

بهدف تقليل تعرضها لتقلبات أسعار الفائدة على القروض والسلفيات المحملة بالفائدة، أبرمت الشركة عقود مقايضة لأسعار الفائدة مع مجموعة من البنوك مصنفة كتحوطات فعالة للتدفقات النقدية للمبالغ الاسمية التي تعكس جداول السحب والسياد للقروض. إن المبلغ الاسمي لهذه العقود يبلغ 157.3 مليون درهم كما في 31 ديسمبر 2019 (2018: 164 مليون درهم).

فيما يلي جدول الاستحقاق الخاص بالموجودات والمطلوبات المتعلقة بالمشتقات في 31 ديسمبر:

المجموع ألف درهم	سنة واحدة إلى 3 سنوات ألف درهم	خلال سنة واحدة ألف درهم	
			2019
8,994	6,045	2,949	التدفقات النقدية الواردة (الموجودات)
(14,408)	(9,324)	(5,084)	التدفقات النقدية الصادرة (المطلوبات)
(5,415)	(3,279)	(2,135)	صافي التدفقات النقدية الصادرة
			2018
14,860	9,981	4,879	التدفقات النقدية الواردة (الموجودات)
(15,263)	(9,918)	(5,345)	التدفقات النقدية الصادرة (المطلوبات)
(403)	63	(466)	صافي التدفقات النقدية الصادرة

عقود المشتقات جميعها مع بنوك في دولة الإمارات العربية المتحدة.

33 دفعة مقدمة للإستثمار في شركة زميلة

خلال العام 2019 ، وقعت المجموعة اتفاقية شراء اسهم مع أحد المساهمين الحاليين في شركة تبريد المناطق (السعودية) للاستحواذ على 8 ٪ من الأسهم بسعر 126.3 مليون درهم. تخضع الملكية القانونية للأسهم الإضافية لموافقة الهيئة التنظيمية المحلية. لقد دفعت المجموعة مقدماً وسجلت ذلك بمثابة "دفعة مقدمة للإستثمار في شركة زميلة". عند الانتهاء من الموافقات التنظيمية ، و نتيجة لعملية الاستحواذ ستزاد الحصة في الشركة الزميلة من 20٪ إلى 28٪.