

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

الصفحات

7 - 1

تقرير مدقق الحسابات المستقل

8

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

9

بيان الدخل الشامل الموحد

10

بيان المركز المالي الموحد

11

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

12

بيان التدفقات النقدية الموحد

84 - 13

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

الرأي

برأينا، تعتبر 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 2020، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

نطاق التدقيق

تتكون البيانات المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.
- بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.
- بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2020.
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وتشمل ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد أجرينا تدقيقنا 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 وملانة لتوفير أساس لرأينا.

الاستقلالية

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للقواعد الأخلاقية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين والمتطلبات الأخلاقية التي تتعلق بتدقيقنا 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)

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

- تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات.
- المحاسبة عن اندماج الأعمال لشركة داون تاون ديستريكت كولينج ذ.م.م.

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 أيضاً 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 تمكننا 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)

أمر 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 4.44 مليار درهم مدرجة في بيان المركز المالي الموحد وتمثل 33% 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. خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، أجرت المجموعة تقييماً تفصيلياً حول مؤشرات انخفاض القيمة الخارجية والداخلية لممتلكاتها وألاتها ومعداتنا. اعتمدت المجموعة نموذج أعمال أثبت أنه مرن تجاه تأثير COVID 19، وبالتالي لم تحدد المجموعة أي مؤشر انخفاض قد يؤدي إلى إجراء تقييم مفصل لانخفاض قيمة ممتلكاتها ومنشآتها ومعداتنا. إن تقييم مؤشر انخفاض القيمة غير موضوعي بطبيعته ويتطلب تقديرًا وأحكامًا هامة. راجع الإيضاح رقم 2-3-11 الذي يوضح السياسة المحاسبية، والإيضاح رقم 2-6-2 والإيضاح رقم 11 اللذين يوضحان التقديرات الرئيسية التي تستخدمها المجموعة في تقييم الانخفاض في القيمة.
تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات	فيما يتعلق بتقييم الانخفاض في قيمة محطة التبريد، قمنا بتنفيذ إجراءات التدقيق التالية: • تقييم الامتثال لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم 36 - الانخفاض في قيمة الموجودات فيما يتعلق بمنهجية انخفاض القيمة والسياسة المحاسبية. • الحصول على تقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة الذي أعدته الإدارة للممتلكات والمنشآت والمعدات وفحص هذا التقييم. وكجزء من التقييم العام لمؤشرات الانخفاض في القيمة، من بين عوامل أخرى، قمنا بمراجعة معدل الرسملة في السوق والأعمار الإنتاجية المتبقية للموجودات والوحدة المولدة للفقد مع إجراء مقارنة بين الأرصدة المدرجة في الموازنة والأرصدة الفعلية. • 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)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي
المحاسبة عن اندماج الأعمال لشركة داون تاون ديستريكت كولينج ذ.م.م.	خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، استحوذت المجموعة على 80% من أسهم شركة داون تاون ديستريكت كولينج ذ.م.م مقابل 2,479 مليون درهم إماراتي. تشارك شركة داون تاون ديستريكت كولينج ذ.م.م في أعمال تبريد المناطق. يعتبر هذا الاستحواذ الكبير جزءاً من الخطة الإستراتيجية للمجموعة لتوسيع أعمالها داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.
في 5 أبريل 2020 ، تم استيفاء الشروط السابقة بموجب الاتفاقية بشكل جوهري ، مما أدى إلى سيطرة المجموعة على شركة داون تاون ديستريكت كولينج ذ.م.م وبالتالي احتسابها كشركة تابعة. ترد تفاصيل الاستحواذ في إيضاح 1-27 من هذه البيانات المالية الموحدة.	لقد حصلنا على تقرير تخصيص سعر الشراء المعد من قبل الإدارة وخبراء التقييم المستقلين المعيّنين من قبل المجموعة. وقمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لتقييم الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقييم القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها:
تم تعيين أخصائي تقييم خارجي مستقل من قبل المجموعة لأداء عملية تخصيص سعر الشراء، والتقييم العادل للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها، وتحديد الموجودات غير الملموسة لمحطة تبريد المنطقة وتقييمها.	• راجعنا قرارات مجلس الإدارة ذات الصلة والعقد المتعلق بصفقة الاستحواذ.
لقد اعتبرنا أن التدقيق على المعالجة المحاسبية لهذا الاستحواذ هو أمر تدقيق رئيسي حيث تعد هذه معاملة جوهرية خلال السنة وتتطلب حكماً هاماً بشأن تقييم السيطرة وتخصيص سعر الشراء للموجودات والمطلوبات التي استحوذت عليها المجموعة. وتطلبت هذه الممارسة أيضاً حكماً لتحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها ولتحديد الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من خلال الاستحواذ والشهرة الناتجة عن اندماج الأعمال.	• قيمنا كفاءة وقدرات وموضوعية خبير التقييم الخارجي لدى المجموعة.
راجع الإيضاح رقم 1-3-2 للسياسة المحاسبية الجديدة، والإيضاح رقم 1-6-2 الذي يوضح الحكم الجوهري الذي استخدمته المجموعة.	• حصلنا على تقرير التقييم وناقشنا مع خبير التقييم الخارجي المنهجيات والافتراضات الرئيسية المستخدمة.
	• قمنا بإشراك خبراء التقييم الداخلي لدينا لمراجعة المنهجيات والافتراضات وقيمنا معقولية استنتاجاتهم فيما يتعلق بالافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المعترف بها.
	• قمنا بتقييم مدى ملاءمة وكفاية الإفصاحات ذات العلاقة في الإيضاح رقم 1-27 من البيانات المالية الموحدة.

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

معلومات أخرى

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 يكون التقرير السنوي للمجموعة متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات المائل. 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.

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. بعد التأكيد المعقول مستوى عالياً من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً على أن عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري إن وجد. يمكن أن تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر تلك الأخطاء، أفراداً 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 بالتالي:

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

- 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 الناجم 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 ومعقولة التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات الإدارة.
- 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 بلفت 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 نتوقف 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.
- نتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق المقررين ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة نحدد في الرقابة الداخلية أثناء تدقيقنا.
- نقدم أيضاً للقائمين على الحوكمة بياناً بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أننا نبذلهم 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، نفيديكم بما يلي:

- (1) أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.
- (2) أن البيانات المالية الموحدة تمتثل، 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) أن المجموعة قامت بشراء أسهم خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، 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، باستثناء حقيقة أن تقرير مجلس الإدارة لم يكن متاحاً لنا كما في تاريخ تقرير مدقق الحسابات المائل، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المجموعة قد خالفت خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 أيّاً من الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (2) لسنة 2015، أو فيما يتعلق بالشركة وأحكام نظامها الأساسي بشكلٍ يمكن أن يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2020.
- (7) أن المجموعة قدمت مساهمات اجتماعية بمبلغ 0.7 مليون درهم خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، كما هو مبين في الإيضاح رقم (1) من البيانات المالية الموحدة.

برايس ووترهاوس كوبرز
14 فبراير 2021



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

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		إيضاحات	
2019	2020		
ألف درهم	ألف درهم		
1,520,103	1,740,715	3	العمليات الجارية
(767,549)	(886,086)	6.1	إيرادات
			تكاليف مباشرة
752,554	854,629		إجمالي الربح
(13,576)	(5,579)	18	مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
(206,671)	(218,986)	6.2	مصاريف إدارية وأخرى
532,307	630,064		ربح التشغيل
(180,793)	(221,601)	5	تكاليف التمويل
3,112	2,808		إيرادات التمويل
27,051	79,041		أرباح وخسائر أخرى
63,474	51,195	13، 12	الحصة من نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، بالصافي
445,151	541,507		الربح من العمليات الجارية
35,653	31,963	12	الربح من العمليات المتوقعة
480,804	573,470		ربح السنة
			العائد إلى:
436,826	518,379		حملة أسهم الشركة الأم
35,653	31,963		الربح من العمليات الجارية
472,479	550,342		الربح من العمليات المتوقعة
8,325	23,128		الحصص غير المسيطرة
-	-		الربح من العمليات الجارية
8,325	23,128		الربح من العمليات المتوقعة
480,804	573,470		
0.16	0.19		ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات الجارية العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم (درهم)
0.01	0.01		ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المتوقعة العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم (درهم)
0.17	0.20	7	ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم (درهم)

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

بيان الدخل الشامل الموحد

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2019	2020	
ألف درهم	ألف درهم	إيضاحات
480,804	573,470	ربح السنة
		الخسارة الشاملة الأخرى
		بنود قد يُعاد تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة:
(8,249)	(17,016)	26 صافي الحركة في القيمة العادلة للمشتقات في تحوطات التدفقات النقدية المتعلقة بمقايضات أسعار الفائدة
(19,418)	(28,509)	13، 12 الحصة في تغيرات القيمة العادلة لمشتقات الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة في تحوطات التدفقات النقدية المتعلقة بمقايضات أسعار الفائدة
682	206	فروقات سعر الصرف الناتجة عن تحويل العمليات الخارجية
(26,985)	(45,319)	مجموع الخسارة الشاملة الأخرى
453,819	528,151	مجموع الدخل الشامل للسنة
		العائد إلى:
409,841	473,060	حملة أسهم الشركة الأم
35,653	31,963	الربح من العمليات الجارية
445,494	505,023	الربح من العمليات المتوقفة
8,325	23,128	الحصص غير المسيطرة
-	-	الربح من العمليات الجارية
8,325	23,128	الربح من العمليات المتوقفة
453,819	528,151	

بيان المركز المالي الموحد

كما في 31 ديسمبر			
2019	2020		الموجودات
ألف درهم	ألف درهم	إيضاحات	
موجودات غير متداولة			
66,956	299,489	10	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز
3,940,360	4,437,282	11	ممتلكات ومنشآت ومعدات
136,267	165,469	16	موجودات حق الاستخدام
28,527	2,360,127	14	موجودات غير ملموسة
605,708	358,258	13، 12	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
126,274	-	12	دفعات مقدمة للإستثمار في شركة زميلة
2,836,547	2,793,069	15	ذمم الإيجار التمويلي المدينة
7,740,639	10,413,694		
موجودات متداولة			
34,673	42,420		مخزون
593,424	898,467	18	ذمم مدينة تجارية و ذمم مدينة أخرى
307,984	315,581	15	ذمم الإيجار التمويلي المدينة
226,902	1,312,894	19	أرصدة نقدية وبنكية
1,162,983	2,569,362		
-	329,885	12	موجودات محتفظ بها بغرض البيع
8,903,622	13,312,941		مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
2,715,529	2,715,529	20	رأس المال المصدر
(2,016)	(2,016)		أسهم خزينة
358,466	413,020	21	احتياطي قانوني
1,923,249	2,133,906		أرباح محتجزة
(1,686)	(1,480)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(48,553)	(94,078)		التغيرات المترتبة في القيمة العادلة لمشتقات تحوطات التدفقات النقدية
4,944,989	5,164,881		حقوق الملكية العائدة لحملة أسهم الشركة الأم
70,666	710,289		الحصص غير المسيطرة
5,015,655	5,875,170		مجموع حقوق الملكية
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
95,261	116,727	26	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
870,477	2,132,930	22	قروض وسلفيات تحمل فائدة
-	630,681	23	ترتيبات تمويل إسلامي
1,828,843	3,639,348	24	سندات وصكوك غير قابلة للتحويل
247,495	219,599	17	مطلوبات الإيجار
31,390	36,486	25	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
3,073,466	6,775,771		
مطلوبات متداولة			
620,013	593,722	26	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
147,234	23,477	22	قروض وسلفيات تحمل فائدة
47,254	44,801	17	مطلوبات الإيجار
814,501	662,000		
3,887,967	7,437,771		مجموع المطلوبات
8,903,622	13,312,941		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

بحسب أفضل ما وصل لعلما، تعبر البيانات المالية الموحدة المرفقة بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي الموحد ونتائج العمليات والتدفقات النقدية الموحدة للمجموعة كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.


عادل الواحدي
الرئيس المالي التنفيذي


بدر اللامي
الرئيس التنفيذي


خالد عبد الله القبيسي
رئيس مجلس الإدارة

العائد إلى حملة أسهم الشركة الأم									
رأس المال المصدر ألف درهم	أسهم الخزينة ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	احتياطي تحويل عملات أجنبية ألف درهم	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للمشتقات ألف درهم	احتياطي آخر ألف درهم	المجموع ألف درهم	الحصص غير المسيطرة ألف درهم	مجموع حقوق الملكية ألف درهم
2,715,529	(2,016)	316,867	955,960	(2,368)	(20,886)	706,920	4,670,006	67,462	4,737,468
-	-	-	87,290	-	-	-	87,290	-	87,290
2,715,529	(2,016)	316,867	1,043,250	(2,368)	(20,886)	706,920	4,757,296	67,462	4,824,758
-	-	-	472,479	-	-	-	472,479	8,325	480,804
-	-	-	-	682	(27,667)	-	(26,985)	-	(26,985)
-	-	-	472,479	682	(27,667)	-	445,494	8,325	453,819
-	-	41,599	(41,599)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(257,975)	-	-	-	(257,975)	-	(257,975)
-	-	-	706,920	-	-	(706,920)	-	-	-
-	-	-	174	-	-	-	174	(1,656)	(1,482)
-	-	-	-	-	-	-	-	(3,465)	(3,465)
2,715,529	(2,016)	358,466	1,923,249	(1,686)	(48,553)	-	4,944,989	70,666	5,015,655
2,715,529	(2,016)	358,466	1,923,249	(1,686)	(48,553)	-	4,944,989	70,666	5,015,655
-	-	-	550,342	-	-	-	550,342	23,128	573,470
-	-	-	-	206	(45,525)	-	(45,319)	-	(45,319)
-	-	-	550,342	206	(45,525)	-	505,023	23,128	528,151
-	-	54,554	(54,554)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(285,131)	-	-	-	(285,131)	-	(285,131)
-	-	-	-	-	-	-	-	619,953	619,953
-	-	-	-	-	-	-	-	(3,458)	(3,458)
2,715,529	(2,016)	413,020	2,133,906	(1,480)	(94,078)	-	5,164,881	710,289	5,875,170

الرصيد في 1 يناير 2019
تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16
الرصيد في 1 يناير 2019 (مُعاد بيانته)

ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
مجموع الدخل الشامل للسنة

تحويل إلى احتياطي قانوني
توزيعات أرباح مدفوعة إلى المساهمين (إيضاح 8)
احتياطي آخر محوّل إلى أرباح محتجزة
تأثير الملكية الإضافية في شركة تابعة
توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
الرصيد في 31 ديسمبر 2019

الرصيد في 1 يناير 2020

ربح السنة
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة

تحويل إلى احتياطي قانوني
توزيعات أرباح مدفوعة إلى المساهمين (إيضاح 8)
حصة غير مسيطرة عند الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح 27)
توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
الرصيد في 31 ديسمبر 2020

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية الموحد

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2019	2020	
ألف درهم	ألف درهم	إيضاحات
الأنشطة التشغيلية		
445,151	541,507	الربح من العمليات الجارية
35,653	31,963	الربح من العمليات المتوقفة
480,804	573,470	ربح السنة بما في ذلك العمليات المتوقفة
تعديلات غير نقدية:		
150,114	167,617	11 استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
19,896	21,742	16 استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	33,030	14 إطفاء موجودات غير ملموسة
(262,169)	(200,887)	3 إيرادات الإيجار التمويلي
(99,127)	(83,158)	13، 12 الحصة من نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بما في ذلك العمليات المتوقفة، بالصفافي
2,135	5,096	25 صافي الحركة في مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(27,051)	(79,041)	أرباح وخسائر أخرى
13,576	5,579	18 مخصص الذمم المدينة التجارية
(3,112)	(2,808)	إيرادات التمويل
180,793	221,601	5 تكاليف التمويل
455,859	662,241	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
التغيرات في رأس المال العامل:		
(1,867)	(5,383)	مخزون
(38,536)	(258,900)	ذمم مدينة تجارية و ذمم مدينة أخرى
43,425	(87,181)	ذمم دائنة تجارية و ذمم دائنة أخرى
323,029	318,491	15 دفعات إيجار مستلمة
781,910	629,268	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(13,005)	(16,180)	4 شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
(90,571)	(90,104)	دفعات متعلقة بالأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز
-	(2,579,670)	27 دفعات للاستحواذ على أسهم في شركات تابعة
23,500	7,750	13 توزيعات أرباح من مشروع مشترك
(126,274)	-	دفعات مقدمة للإستثمار في شركة زميلة
20,725	81,776	12 توزيعات أرباح من شركات زميلة
(1,482)	-	دفعة للاستحواذ على حصة إضافية في شركة تابعة
3,129	1,841	إيرادات تمويل مستلمة
(183,978)	(2,594,587)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
95,000	1,864,748	قروض وسلفيات مستلمة تحمل فائدة
(240,588)	(739,317)	قروض وسلفيات مدفوعة تحمل فائدة
-	628,709	ترتيبات تمويل إسلامي مستلمة
-	1,808,823	متحصلات من إصدار سندات غير قابلة للتحويل (بعد خصم تكلفة المعاملة)
(51,257)	(51,795)	17 العناصر الرئيسية لدفعات الإيجار
(161,691)	(171,268)	تكاليف تمويل مدفوعة
(257,975)	(285,131)	8 توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(3,465)	(3,458)	توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(619,976)	3,051,311	صافي التدفقات النقدية الناتجة / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(22,044)	1,085,992	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
248,946	226,902	النقد وما في حكمه في 1 يناير
226,902	1,312,894	19 النقد وما في حكمه في 31 ديسمبر

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. تأسست الشركة بموجب القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (8) لسنة 1984 المعدل في 15 مارس 2016. ولاحقاً، ألغى القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (8) لسنة 1984 بصور القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (2) لسنة 2015. 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 نشاطات الشركات التابعة في الإيضاح رقم 9 حول البيانات المالية الموحدة.

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

قدمت المجموعة مساهمات اجتماعية بقيمة 0.7 مليون درهم خلال السنة.

تم إصدار القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (26) لسنة 2020 المعدل لبعض أحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (2) لسنة 2015 والمتعلق بالشركات التجارية بتاريخ 27 سبتمبر 2020، وقد دخلت التعديلات حيز التنفيذ بتاريخ 2 يناير 2021. إن المجموعة بصدد مراجعة الأحكام الجديدة وستطبق المتطلبات الخاصة بها بعد أقصاه سنة واحدة من تاريخ دخول التعديلات حيز التنفيذ.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر في 14 فبراير 2021.

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 والموجودات المحتفظ بها للبيع التي يتم قياسها بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع، أيهما أقل. وقد تم عرض البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي") الذي يعد عملة التقرير للشركة. وجميع المبالغ مقربة إلى أقرب ألف درهم (ألف درهم) باستثناء ما يرد خلاف ذلك.

تم إعادة عرض بيان الأرباح أو الخسائر الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد للسنة السابقة ليعكس العمليات المتوقعة سواء العمليات المدرجة باعتبارها متوقعة في السنة المقارنة أو تلك العمليات المصنفة على أنها متوقعة في السنة الحالية، كل على نحو منفصل.

لقد تم تطبيق السياسات المحاسبية بشكل ثابت على كافة الفترات المعروضة.

2.2 أساس التوحيد

تشمل البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة التي تسيطر المجموعة عليها (معاً "المجموعة") كما في 31 ديسمبر 2020. 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:

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

2.2 أساس التوحيد (تابع)

- أن تسيطر على المنشأة المستثمر فيها (أي وجود حقوق نافذة تمنحها قدرة حالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالمنشأة المستثمر فيها).
- التعرض لعائدات متغيرة أو امتلاك حقوق من مشاركته 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:

- 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 المستثمر فيها 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 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.

لأي 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 التغير 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 الأرباح المحتجزة ضمن حقوق الملكية العائدة للملاك.

عندما تتوقف المجموعة عن توحيد أو حساب الاستثمار بطريقة حقوق الملكية بسبب فقدان السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الجوهري، فإن أي حقوق محتفظ بها في المنشأة يُعاد قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغير في القيمة الدفترية ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

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 سبق 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 بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة من قبل المجموعة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة مبينة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على الفترة المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

2.3.1 اندماج الأعمال والشهرة

تُحتسب 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 تكديدها وتدرج ضمن بند المصاريف الإدارية.

عندما تستحوذ المجموعة على نشاط ما، فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المحمّلة، 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 المحوّل عن الشركة المستحوذ عليها.

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

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 محمّلة 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 الدفترية 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:

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.2 الاعتراف بالإيرادات (تابع)

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.

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 وقتاً) 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 توريد المياه المبردة الخدمات الرئيسية التالية:

إيرادات الطاقة الاستيعابية: تمثل توفر الخدمة ويتم استيفاء التزام الأداء بمرور الوقت الذي يستفيد فيه العملاء من الخدمة والشبكة. ويتم إصدار الفواتير شهرياً كمتأخرات.

إيرادات الاستهلاك: تمثل الإيرادات من استهلاك مخرجات الموجودات المستخدمة من قبل العملاء. ويتم إدراج الإيرادات بمرور الوقت. ويتم إصدار الفواتير شهرياً كمتأخرات.

(ب) تقديم الخدمات (سلسلة الأعمال المساندة)

يمثل بشكل رئيسي خدمات الإشراف والتصميم المقدمة للعملاء. يتم إدراج إيرادات الخدمات عندما يتم تقديمها. ويتم إدراج الإيرادات بمرور الوقت باستخدام طريقة المخرجات.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.2 الاعتراف بالإيرادات (تابع)

(ج) إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد، بما في ذلك الفوائد على ذمم الإيجار التمويلي المدينة، عند استحقاق الفائدة وتحتسب 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. راجع الإيضاح 2-28 للاطلاع على تفاصيل عقود الإيجار التمويلي. يتم إدراج إيرادات التمويل من ذمم الإيجار التمويلي المدينة ضمن الإيرادات نظراً لطبيعتها التشغيلية.

2.3.3 العملات الأجنبية

يتم عرض البيانات المالية الموحدة بالدرهم الإماراتي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة الأم. العملة الوظيفية هي عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل المنشأة بها. تحدد كل منشأة داخل المجموعة عملتها الوظيفية ويتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة باستخدام العملة الوظيفية.

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة من منشآت المجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل المنشأة ضمنها ("العملة الوظيفية"). إن البيانات المالية الموحدة معروضة بالدرهم الإماراتي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.

(ب) 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 التقرير.

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.

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 التغير في القيمة العادلة للبند (أي فروقات التحويل على البنود التي يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر قيمتها العادلة في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة ويتم إدراجها كذلك في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

(ج) شركات المجموعة

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير 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 المتراكم 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.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 يتم الانتهاء من بناء الأصل ويصبح متوفراً للاستخدام.

2.3.5 قروض وتكاليف قروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. تُدرج القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة، ويتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات وقيمة الاسترداد في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تصنيف القروض على أنها مطلوبات غير متداولة عندما يكون للمجموعة حق غير مشروط في تأجيل تسوية المطلوبات لأكثر من اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير. تتم رسملة تكاليف الاقتراض (بما في ذلك تكاليف التمويل على مطلوبات الإيجار) التي تنسب مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أصل مؤهل (بعد خصم إيرادات الفوائد على الاستثمار المؤقت للقروض) كجزء من تكلفة الأصل حتى يتم بدء تشغيل الأصل للاستخدام. يتم إدراج تكاليف الاقتراض فيما يتعلق بالمشاريع المنجزة والمعلقة أو غير المنسوبة إلى الموجودات المؤهلة كمصاريف في الفترة التي يتم تكبدها فيها. خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، لم تتم رسملة أي تكلفة اقتراض (2019: لا شيء درهم).

2.3.6 ذمم دائنة تجارية و ذمم دائنة أخرى

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. وإذا لم يكن الأمر كذلك، يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة.

يتم الاعتراف بالذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

2.3.7 ممتلكات ومنشآت ومعدات

يتم بيان الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تشمل هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمنشآت 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 والتصلح الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند تكبدها. لا يتم استهلاك الأراضي. يُحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات وذلك على النحو التالي:

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

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.7 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تابع)

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.

يُلغى 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.

2.3.8 عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف المجموعة بمطلوبات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المدفوعة خلال مدة الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار الدفعات الثابتة (وتشمل الدفعات الثابتة المضمنة) مطروحة منها أي حوافز إيجار مستحقة الدفع، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تتضمن دفعات الإيجار سعر ممارسة خيار شراء معين الذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة ودفعات غرامات فسخ عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الفسخ. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على المؤشر أو المعدل على أنها مصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الحالة التي تؤدي إلى السداد.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة ضمنياً في عقد الإيجار وغير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء، يزيد مبلغ مطلوبات الإيجار ليعكس تراكم الفائدة ويُخفض 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 التأجير بالسوق المشمولة في دفعات الإيجار ويُعاد قياسها باستخدام المؤشر أو المعدل السائد في تاريخ القياس.

الإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة

تُطبق المجموعة الإعفاء من الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للآلات والمعدات (أي عقود الإيجار تلك التي تبلغ مدتها 12 شهراً 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.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.8 عقود الإيجار (تابع)

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. تتعلق موجودات حق الاستخدام بالأرض والمنشآت والمباني والمركبات.

المجموعة كمؤجر

عندما تعمل المجموعة كمؤجر، فإنها تحدد عند بدء الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار هو عقد إيجار تمويلي أم عقد إيجار تشغيلي.

إيجار تشغيلي

تصنف عقود الإيجار التي لا تقوم المجموعة بموجبها بتحويل جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل إلى العميل بشكل جوهري كعقود إيجار تشغيلي. وتضاف التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في التفاوض على عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر وتدرج على مدى فترة التأجير بنفس الأسس كإيرادات إيجار. ويتم تسجيل الإيرادات الطارئة كإيرادات في الفترة التي تتحقق فيها. عندما تتوصل المجموعة إلى أن اتفاقيات خدمة التبريد تحتوي على عقد إيجار تشغيلي، يتم الاعتراف بدفعات الطاقة الاستيعابية كإيرادات عقود إيجار تشغيلي على أساس منتظم إلى الحد الذي يتم فيه توفير الطاقة الاستيعابية للعملاء خلال السنة. يتم احتساب إيرادات الإيجار الناشئة عن عقود الإيجار التشغيلي عن محطات المياه المبردة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار وتدرج ضمن الإيرادات نظراً لطبيعتها التشغيلية.

الإيجار التمويلي

لتصنيف كل عقد إيجار، تُجري المجموعة تقييمًا شاملاً حول ما إذا كان عقد الإيجار ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمزايا العرضية لملكية الأصل الأساسي. إذا كان الأمر كذلك، فيُعد عقد الإيجار هنا عقد إيجار تمويلي، وإن لم يكن كذلك، فعندئذ يكون عقد إيجار تشغيلي. وفي إطار هذا التقييم، تنظر المجموعة في مؤشرات معينة مثل ما إذا كان الإيجار للجزء الرئيسي من العمر الاقتصادي للأصل. تراجع المجموعة الترتيبات التعاقدية التي تبرمها مع العملاء. وفي الحالات التي ينقل فيها العقد حق السيطرة لاستخدام الأصل المحدد في ما يتعلق بجميع المنافع الاقتصادية إلى حد كبير والحق في توجيه الاستخدام، يتم المحاسبة عن هذه العقود على أنها عقد إيجار تمويلي.

دفعات الإيجار هي دفعات يُسدها المستأجر إلى المؤجر فيما يتعلق بحق استخدام أصل أساسي خلال مدة الإيجار، وتتضمن الدفعات الثابتة (وتشمل الدفعات الثابتة المضمنة)، مطروحاً منها أي حوافز إيجار (مثل سداد رسوم الصيانة)؛ ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل؛ وسعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار؛ ودفع غرامات فسخ عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن المستأجر يمارس خيار فسخ عقد الإيجار.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.8 عقود الإيجار (تابع)

المجموعة كمؤجر (تابع)

الإيجار التمويلي (تابع)

وتتضمن دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المؤشر أو المعدل، على سبيل المثال، الدفعات المرتبطة بمؤشر أسعار المستهلك، والدفعات المرتبطة بمعدل فائدة قياسي أو الدفعات التي تختلف لتعكس التغيرات في أسعار التأجير بالسوق. يتم تضمين الدفعات في دفعات الإيجار ويتم قياسها / إعادة قياسها باستخدام المؤشر أو المعدل السائد في تاريخ القياس (على سبيل المثال تاريخ بدء الإيجار للقياس المبني أو في الوقت الذي يتوفر فيه سعر مؤشر أسعار المستهلك الجديد).

عندما تعمل المجموعة كمؤجر بسيط، فإنها تمثل مصالحها في عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن بشكل منفصل. ويقسم تصنيف الإيجار لعقد الإيجار من الباطن بالإشارة إلى موجودات حق الاستخدام الناشئة عن عقد الإيجار الرئيسي، وليس بالإشارة إلى الأصل الأساسي. إذا كان الإيجار الرئيسي هو عقد إيجار قصير الأجل تُطبق المجموعة فيه الإعفاء الموضح أعلاه، فإنها تصنف عقد الإيجار من الباطن باعتباره عقد إيجار تشغيلي.

كاختيار للسياسة المحاسبية، اختارت الإدارة إعادة قياس مدفوعات الإيجار، كمؤجر، للتأثير على التغيرات اللاحقة الناتجة عن مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، وفقاً للإرشادات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 للمستأجر. طبقت الإدارة تأثير التعديل اللاحق لإعادة القياس في الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة في 1 يناير 2019.

تمتلك المجموعة الخيار، بموجب بعض عقود إيجارها، لتأجير الموجودات بحد أقصى إضافية من ثلاث إلى خمس سنوات. وتطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد على نحو معقول ممارسة خيار التجديد.

ويعني ذلك أنه يؤخذ بعين الاعتبار كل العوامل ذات الصلة التي تنشئ حافزاً اقتصادياً لممارسة التجديد. بعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة تقييم مدة الإيجار في حالة وجود حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع ضمن نطاق سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير استراتيجية الأعمال).

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 فتتأش عن الاتفاق التعاقدية بنقاسم السيطرة على ترتيب ماء، ولا تدخل حيز التنفيذ إلا عندما تستدعي القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة الأطراف المشاركة في السيطرة بالإجماع. إن الاعتبارات التي يتم الأخذ بها عند تحديد التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة تماثل تلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم احتساب استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم مبدئياً 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 الموحدة 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 تغيير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر فيها يتم عرضه كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

2.3 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، تحتسب المجموعة حصتها من أي تغيرات، إن لزم الأمر، في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد. 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، تحتسب المجموعة مقدار الانخفاض في القيمة على أساس الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمتها أو قيمته الدفترية، ثم تحتسب 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 بيان الأرباح أو الخسائر الموحد 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.

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 سنوياً، تقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها المستخدمة، أيهما أعلى.

وتحدد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدة، إلا 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 سنوياً، تقدر المجموعة 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.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

12.3.11 الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تابع)

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 ناقصا 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 للموجودات.

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 سابقا لم تعد موجودة أو انخفضت قيمتها. فإذا وجد مثل هذا الدليل، تقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للموجودات أو وحدات توليد النقد. ولا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقا إلا إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ تسجيل آخر خسارة انخفاض في القيمة. ويكون العكس محدودا 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 مبدئياً بالتكلفة وهي الزيادة في تكلفة دمج الأعمال على حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات والمطلوبات الطارئة. وتقاس الشهرة بعد الاعتراف المبدئي بالتكلفة ناقصاً أية خسائر متراكمة عن انخفاض القيمة. يتم اختبار الشهرة لتحري الانخفاض في قيمتها سنوياً 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 المجموعة اختبار انخفاض القيمة السنوي للشهرة كما في 31 ديسمبر.

2.3.12 الأدوات المالية

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

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية والأخرى وذمم الإيجار التمويلي المدينة والأرصدة النقدية والبنكية والذمم الدائنة التجارية والأخرى والقروض والسلفيات المحملة بالفائدة وترتيبات التمويل الإسلامي والسندات غير القابلة للتحويل والصكوك ومطلوبات الإيجار وغيرها في التاريخ الذي تنشأ فيه.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.12 الأدوات المالية (تابع)

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 والإلغاء الاعتراف:

تحتسب المشتريات والمبيعات من الموجودات المالية بتاريخ المتاجرة - وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. يتم إيقاف الاعتراف بالموجودات المالية بانقضاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عند تحويلها مع قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية بشكل كامل.

التصنيف:

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

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 كل 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.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.12 الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

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

يتم تصنيف الأصل المالي كمحتفظ به للمتاجرة عند توفر ما يلي:

- 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؛ أو
- أن يكون أداة مشتقة غير مصنفة وفعالة كأداة تحوط أو كضمان مالي.

(ج) الموجودات المالية 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.

تصنّف أدوات الدين التي لا تلبي 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 يحذف 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.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.12 الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

(د) 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.

(هـ) الحذف

يتم حذف الذمم 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 المدرجة، وعقود الصرف الأجل، ومقايضات أسعار الفائدة، والخيارات (إن وجدت) بالرجوع إلى التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج التسعير أو أسعار التداول خارج البورصة.

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 المماثلة كما هو الحال في نشاط المتاجرة الخاص بالمجموعة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.12 الأدوات المالية (تابع)

الانخفاض في القيمة

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

يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة 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، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود 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 حساباته 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 المتكاملة.

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 للعهد 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 معقولة أحد عوامل التعثر.

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

تقوم المجموعة برصد كافة الموجودات المالية وعقود الضمانات المالية التي تخضع لمتطلبات الانخفاض في القيمة وذلك بغرض تقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدي.

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.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.13 المخزون

يتم إدراج المواد الخام وبنود المخزون والأعمال قيد الإنجاز والبيضات 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 والخصومات. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدّر في سياق العمل الاعتيادي، ناقصاً التكاليف المقدرة اللازمة لتنفيذ عملية البيع.

2.3.14 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.

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والأرصدة البنكية والودائع البنكية 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.

2.3.15 المخصصات

(أ) عام

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المرجح أن يقتضي الأمر تدفقا خارجيا 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 كأصل منفصل، ولكن فقط عند التأكد من الحصول على التعويض. يتم عرض المصاريف المرتبطة بمخصص في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد 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 المثقل 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.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.15 المخصصات (تابع)

(ب) التزام إيقاف التشغيل

تسجل المجموعة مخصصاً لتكاليف إيقاف التشغيل الخاصة بإزالة أحد بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات وإعادة الموقع الذي كان يوجد فيه البند إلى حالته الأصلية. يتم رصد مخصص لتكاليف إيقاف التشغيل على أساس القيمة 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 مبدئياً بقيمتها العادلة. ويتم قياسها في وقت لاحق بالمبلغ الذي سيتم الاعتراف به وفقاً لمتطلبات المخصصات أعلاه أو المبلغ المعترف به مبدئياً ناقصاً (عند اللزوم) الإطفاء المتراكم المعترف به وفقاً لمتطلبات الاعتراف بالإيرادات، أيهما أعلى.

2.3.16 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.

2.3.17 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 مقايضة أسعار الفائدة.

تقاس الأدوات المالية المشتقة مبدئياً 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.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.17 الأدوات المالية المشتقة (تابع)

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 تشكل موجودات مالية ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية: (مثل المطلوبات 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.

2.3.18 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 لصافي الاستثمار ويحتسب 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 المتحولة، 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 مقاصة التغيرات العائدة للمخاطر المتحولة في القيم العادلة أو التدفقات النقدية للبنود المتحولة.

(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 للبند 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 البند المتحوط المرتبط بالمخاطر المتحوط لها يتم إدراجه في الربح أو الخسارة بدلاً من الدخل الشامل الآخر. عندما يكون البند 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.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.18 محاسبة التحوط (تابع)

(أ) تحوطات القيمة العادلة (تابع)

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 للبند المتحوط 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 للبند المتحوط من بداية التحوط مطروحاً منه أي مبالغ تم إعادة تدويرها إلى الربح أو الخسارة.

يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر والمتراكمة 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 أرباح / خسائر تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر والمتراكمة 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 الأرباح / الخسائر المتراكمة 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 والبند المؤهلة المتحوطة.
- أن يوجد عند بداية علاقة التحوط تحديد وتوثيق رسمي لعلاقة التحوط وهدف واستراتيجية إدارة المخاطر للمنشأة للقيام بعملية التحوط.
- أن تلبي 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.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.2.18 محاسبة التحوط (تابع)

(د) المشتقات غير المؤهلة لمحاسبة التحوط

يتم تسجيل جميع الأرباح والخسائر الناجمة عن التغيرات في القيم العادلة للمشتقات التي لا تؤهل لمحاسبة التحوط على الفور ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحدة.

اعتمدت المجموعة تعديل إصلاح معيار معدل الفائدة على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 الصادر في سبتمبر 2019؛ علاقات التحوط والأدوات. تقوم المجموعة بتقييم التأثير والخطوات التالية لضمان الانتقال السلس من سعر ليبور إلى المعدلات المعيارية الجديدة.

2.3.19 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، في 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.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.19 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 الإيضاح 32 تحليلاً للقيم العادلة للأدوات المالية ومزيد من التفاصيل عن كيفية قياسها.

2.3.20 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 التجارة،
- يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً من تاريخ فترة التقرير، أو
- كونه نقداً أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

تصنّف جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.

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، أو
- 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.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.20 التصنيف المتداول وغير المتداول (تابع)

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

2.3.21 توزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية على حملة أسهم الشركة الأم

تسجل المجموعة التزاماً عن دفع توزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية لحملة أسهم 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.

تُدرج الأرباح أو الخسائر من إعادة القياس في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ويتم إدراج قيمة الأصل المعاد تقييمه كدين 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.

2.3.22 الذمم المدينة التجارية

الذمم المدينة التجارية هي عبارة عن المبالغ المستحقة من العملاء نظير الخدمات المقدمة في سياق العمل الاعتيادي. فإذا كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم في غضون سنة واحدة أو أقل (أو خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة إذا كانت أطول)، يتم تصنيفها كموجودات متداولة. وإذا لم يكن كذلك، يتم عرضها كموجودات غير متداولة.

تتضمن الذمم المدينة التجارية المستحقة نظير الخدمات المقدمة في سياق العمل الاعتيادي. فإذا كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم في غضون سنة واحدة أو أقل (أو خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة إذا كانت أطول)، يتم تصنيفها كموجودات متداولة. وإذا لم يكن كذلك، يتم عرضها كموجودات غير متداولة.

تُحتسب الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص الخسارة. يتم تكوين مخصص لانخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية بناءً على الخسائر المتوقعة على مدى العمر منذ الاعتراف المبدئي بالذمم المدينة.

عندما يتعذر تحصيل الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة من العقود، يتم حذفها مقابل مخصص حساب انخفاض القيمة للذمم المدينة التجارية. ويتم إدراج عمليات الاسترداد اللاحقة للمبالغ المحذوفة سابقاً في بيان الدخل الموحد.

2.3.23 عقود العملاء

بالنسبة لعقود العملاء المقتناة جراء اندماج الأعمال، يتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. كان أسلوب التقييم المتبع هو طريقة الكسب الفائض متعددة الفترات. وبعد الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل عقود العملاء بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

يتم الاعتراف بإطفاء عقود العملاء في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على أساس القسط الثابت على مدار أعمارها الإنتاجية المقدرة. وتتم مراجعة طرق حساب الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية بتاريخ كل تقرير مع تعديلها عند الضرورة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.24 الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد كمحتفظ بها للبيع في حال استرداد قيمها الدفترية بشكل أساسي من خلال البيع بدلاً عن الاستخدام المستمر. يتم قياس هذه الموجودات غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أقل. إن تكاليف البيع هي التكاليف الإضافية المتعلقة مباشرة بالبيع، باستثناء تكاليف التمويل ومصاريف ضريبة الدخل.

يتم استيفاء معايير فئة التصنيف "المحتفظ بها للبيع" فقط عندما يكون البيع محتملاً بشكل كبير ويتوفر الأصل أو مجموعة الاستبعاد للبيع بشكل فوري بوضعه الحالي. يجب أن تشير الإجراءات المطلوبة لإكمال البيع إلى أنه من غير المرجح أن يتم إجراء تغييرات جوهرية على صفقة البيع أو سحب قرار البيع. ويجب على الإدارة الالتزام بالبيع المتوقع خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

لا يتم استهلاك أو إطفاء الممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة عند تصنيفها كمحتفظ بها للبيع. يتم عرض الموجودات والمطلوبات المصنفة كمحتفظ بها للبيع بشكل منفصل كبنود متداولة في بيان المركز المالي الموحد.

تتأهل مجموعة الاستبعاد لعملية متوقفة في حال كانت مكوناً في منشأة تم استبعادها أو تم تصنيفها كمحتفظ بها للبيع، وأي مما يلي:

- أن تمثل نوع نشاط مستقل أو منطقة جغرافية للعمليات.
- أن تكون جزءاً من خطة واحدة منسقة لاستبعاد نوع نشاط مستقل رئيسي أو منطقة جغرافية للعمليات.
- أن تكون شركة تابعة مستحوذ عليها حصرياً بغرض إعادة البيع.

تصنف الموجودات غير المتداولة على أنها محتفظ بها للبيع وتدرج مجموعة الموجودات المخصصة للاستبعاد والمصنفة على أنها محتفظ بها للبيع بشكل منفصل عن غيرها من الموجودات في الميزانية العمومية. ويتم عرض مجموعة الالتزامات المخصصة للاستبعاد والمصنفة على أنها محتفظ بها للبيع بشكل منفصل عن المطلوبات الأخرى في الميزانية العمومية.

العملية المتوقفة هي أحد مكونات المنشأة التي تم استبعادها أو التي تم تصنيفها كمحتفظ بها للبيع والتي تمثل نشاطاً رئيسياً مستقلاً أو منطقة جغرافية للعمليات، أو هي جزء من خطة واحدة مقررة لاستبعاد هذا النشاط أو منطقة العمليات، أو هي شركة تابعة يتم اقتناؤها حصراً بغرض إعادة البيع. يتم عرض نتائج العمليات المتوقفة بشكل منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

2.3.25 ضريبة القيمة المضافة

يتم دفع ضريبة القيمة المضافة للمخرجات المتعلقة بالمبيعات إلى السلطات الضريبية عند (أ) تحصيل الذمم المدينة من العملاء أو (ب) تسليم البضائع أو الخدمات إلى العملاء، أيهما أسبق. تكون ضريبة القيمة المضافة للمدخلات عموماً قابلة للاسترداد مقابل ضريبة القيمة المضافة للمخرجات عند استلام فاتورة ضريبة القيمة المضافة. تسمح السلطات الضريبية بتسوية ضريبة القيمة المضافة على أساس الصافي. يتم إدراج ضريبة القيمة المضافة المتعلقة بالمبيعات والمشتريات في بيان المركز المالي على أساس الصافي. عند تكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة للمبلغ الإجمالي للمدين بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

2.3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.3.26 تقارير القطاعات

لجنة الإدارة التنفيذية هي المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية وتراقب النتائج التشغيلية لوحدة أعمالها بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات على أساس الأرباح أو الخسائر ويتم قياسه بشكل ثابت مع الأرباح أو الخسائر المدرجة في البيانات المالية الموحدة. كما أن بنود تمويل المجموعة (بما في ذلك تكاليف التمويل وإيرادات التمويل والإيرادات الأخرى) تتم إدارتها على أساس المجموعة ولا يتم تخصيصها لقطاعات التشغيل.

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 2020، ضمن هذه البيانات المالية الموحدة.

- تعريف الأهمية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 والمعيار المحاسبي الدولي رقم 8
- تعريف النشاط التجاري - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3
- إصلاح معدل الفائدة المعياري - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، والمعيار المحاسبي الدولي رقم 39، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7
- الإطار المفاهيمي المعدل لإعداد التقارير المالية

إن التعديلات المدرجة أعلاه لم يكن لها أي تأثير على المبالغ المعترف بها في الفترات السابقة ولا يتوقع أن تؤثر بشكل كبير على الفترات الحالية أو المستقبلية. بخلاف ما ورد أعلاه، لا توجد أي معايير دولية للتقارير المالية أو تعديلات هامة كانت سارية لأول مرة للسنة المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020.

2.5 المعايير والتفسيرات الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه

هناك بعض المعايير المحاسبية الجديدة والتفسيرات التي تم نشرها ولكنها لا تعتبر إلزامية لفترات التقرير كما في 31 ديسمبر 2020، ولم يتم تطبيقها حتى تاريخه من قبل المجموعة. لا يتوقع أن يكون لأي من هذه المعايير أي تأثير جوهري على فترات التقارير الحالية أو المستقبلية للمنشأة أو على معاملاتها المستقبلية المتوقعة.

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

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

2.6 الأحكام والتقديرات 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:

(أ) المخصصات المتعلقة بالعقود

تراجع 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 شروط 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).

العوامل التالية هي عادة الأكثر تطبيقاً:

- إذا كانت هناك غرامات كبيرة عند فسخ العقد (أو عدم تمديده)، فإن المجموعة عادة ما تكون متأكدة من تمديد العقد (أو عدم فسخه).
- إذا كان من المتوقع أن يكون لأي تحسينات على مبان مستأجرة قيمة متبقية، فإن المجموعة عادة ما تكون متأكدة من تمديد العقد (أو عدم فسخه).
- بخلاف ذلك، تأخذ المجموعة في الاعتبار العوامل الأخرى بما في ذلك فترات الإيجار التاريخية والتكاليف وتعطيل الأعمال المطلوبة لاستبدال الأصل المؤجر.

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 التأكيد المعقول إلا في حالة وقوع حدث جوهري أو تغيير كبير في الظروف، مما يؤثر على هذا التقييم، ويقع تحت سيطرة المستأجر.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

2.6.1 الأحكام (تابع)

(ب) تحديد شروط الإيجار (تابع)

وفقاً للتوجيهات الجديدة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16، تم تغيير تعريف دفعات الإيجار ليشمل دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل كجزء من صافي استثمار الإيجار.

على الرغم من أن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 (عقود الإيجار) لا يتطلب صراحةً من المؤجر إعادة تقييم صافي استثمار الإيجار في تاريخ التطبيق، فقد قامت المجموعة بتحديث سياستها المحاسبية لتشمل الدفعات المرتبطة بمؤشر أسعار المستهلكين ضمن الحد الأدنى لدفعات الإيجار. في حالة عدم وجود توجيهات صريحة بشأن الأحكام الانتقالية للمؤجر، أصدرت المجموعة حكماً لتطبيق السياسة المحاسبية المحدثة اعتباراً من 1 يناير 2019 وتم تعديل الرصيد في الأرباح المحتجزة. بالإضافة إلى ذلك، عند الاعتراف الأولي بزمم التأجير التمويلي عندما تقوم المجموعة ببناء المحطة يتم إدراج الربح / الخسارة (إن وجد) في الأرباح والخسائر الأخرى حيث تعتبر الإدارة هذا نشاطاً تجارياً غير أساسي.

(ج) اندماجات الأعمال

يتطلب احتساب استحواذ الأعمال تخصيص سعر الشراء لمختلف موجودات ومطلوبات الأعمال المستحوذ عليها. بالنسبة لمعظم الموجودات والمطلوبات، يتم تخصيص سعر الشراء عن طريق تسجيل الموجودات أو المطلوبات بقيمتها العادلة المقدرة. يتطلب تحديد القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة حكماً من قبل الإدارة وغالباً ما يتضمن استخدام تقديرات وافتراضات جوهرية تشمل افتراضات متعلقة بالتدفقات النقدية المستقبلية الواردة والخارجية ومعدلات الخصم والأعمار الإنتاجية للموجودات. استخدمت إدارة المجموعة كافة المعلومات المتاحة لتحديد هذه القيمة العادلة عند الاستحواذ الأخير على شركات تابعة (إيضاح 27).

تراعي المجموعة بشكل أساسي المعلومات والمعايير التالية عند تحديد ما إذا كان لديها سيطرة على منشأة:

- ترتيبات الحوكمة: حقوق التصويت وما إذا كانت المجموعة ممثلة في هيئات الحوكمة وقواعد الأغلبية وحقوق النقض وما إلى ذلك.
- طبيعة الحقوق الموضوعية أو الوقائية الممنوحة للمساهمين، فيما يتعلق بأنشطة المنشأة ذات الصلة.
- قواعد تعيين كبار موظفي الإدارة.
- أن تكون المجموعة معرضة لعائدات متغيرة أو تمتلك حقوقاً فيها جزاء مشاركتها في المنشأة.

فيما يتعلق بشركة داون تاون ديستريكت كولنج، يحق للمجموعة تعيين أغلبية أعضاء مجلس الإدارة الذين يمكنهم اتخاذ القرارات الرئيسية المتعلقة بأنشطة شركة داون تاون ديستريكت كولنج ذات الصلة بما في ذلك التوسع والاستحواذ على أصول أخرى. علاوة على ذلك، فإن المجموعة لديها الحق في تعيين جميع موظفي شركة داون تاون ديستريكت كولنج، مما يوفر دليلاً واضحاً على السيطرة التشغيلية. والمجموعة معرضة بشكل مباشر وجوهري ولها الحق في عوائد متغيرة من شركة داون تاون ديستريكت كولنج وقادرة على استخدام سلطتها على شركة داون تاون ديستريكت كولنج للتأثير على هذه العوائد.

أي حقوق ممنوحة لمساهمي الأقلية هي ذات طبيعة وقائية بحتة.

وعليه، خلصت المجموعة إلى أنها تسيطر على شركة داون تاون ديستريكت كولنج.

2.6.2 التقديرات والافتراضات

مبين أدناه الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير والتي لها مخاطر كبيرة في إحداث تعديل جوهري 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.

2.6 الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

2.6.2 التفديرات والافتراضات (تابع)

(أ) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم تحديث مبالغ الخسائر الائتمانية المتوقعة في نهاية كل فترة مشمولة بالتقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بالأدوات المالية المعنية.

تعترف المجموعة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة للإيجار التمويلي والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والأرصدة النقدية والبنكية باستخدام النهج المبسط. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام جدول المخصصات استناداً إلى خبرة المجموعة الائتمانية السابقة، معدلة لتناسب العوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم لكل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير.

تُعرض خسائر الانخفاض في القيمة على الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود على أنها صافي خسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح التشغيلية. إن المبالغ المستردة لاحقاً من المبالغ التي سبق حذفها يتم إدراجها مقابل نفس البند.

بالنسبة للموجودات المالية الأخرى، تعترف المجموعة بالخسائر الائتمانية المتوقعة عندما تحدث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. ومن ناحية أخرى، إذا لم تحدث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية منذ الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة لهذه الأدوات المالية بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً. يستند تقييم ما إذا كان ينبغي تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى حدوث زيادات كبيرة في احتمالية التعثر أو مخاطر التعثر التي تظهر منذ الاعتراف المبدئي بدلاً من استناده إلى دليل على تعرض الأصل المالي لانخفاض في قيمته الائتمانية في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير أو إلى حدوث تعثر فعلي.

كما في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية 827.6 مليون درهم (2019: 594.6 مليون درهم)، وبلغت خسارة الانخفاض في القيمة المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 ما قيمته 5.6 مليون درهم (2019: 13.6 مليون درهم). وبلغ مخصص الانخفاض في القيمة في 31 ديسمبر 2020 ما قيمته 48.9 مليون درهم (2019: 61.4 مليون درهم).

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي ذمم الإيجار التمويلي المدينة 3,145.3 مليون درهم (2019: 3,181.2 مليون درهم)، وبلغ مخصص انخفاض القيمة في 31 ديسمبر 2020 ما قيمته 36,7 مليون درهم (2019: 36,7 مليون درهم). لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (2019: لا شيء).

(ب) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تحدد الإدارة في تاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك أي مؤشرات على الانخفاض في القيمة المتعلقة بوحدات توليد النقد لدى المجموعة. يؤخذ بالاعتبار مجموعة واسعة من العوامل الداخلية والخارجية كجزء من عملية مراجعة المؤشرات، وعند الضرورة، يتم إجراء تقييم للانخفاض في القيمة. يتطلب اختبار الانخفاض في القيمة تقدير القيم العادلة ناقصاً تكلفة البيع والقيمة المستخدمة لوحدات توليد للنقد. تتطلب المبالغ القابلة للاسترداد من المجموعة تقدير قيمة وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية والقيمة النهائية للموجودات واختيار معدل خصم مناسب لاحتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية. صافي القيم الدفترية للموجودات غير المالية المتأثرة بالتفديرات المذكورة أعلاه هي بشكل أساسي الممتلكات والمنشآت والمعدات و موجودات عقود العملاء (إيضاح 11).

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

2.6.2 التقديرات والافتراضات (تابع)

(ج) كوفيد 19

تعتبر التبعات الاقتصادية لأزمة كوفيد-19 كبيرة في المنطقة التي تعمل فيها المجموعة، كما أنها لا تزال تتطور. قدمت الجهات التنظيمية والحكومات في جميع أنحاء العالم تدابير مالية واقتصادية تحفيزية لتخفيف أثر هذه التبعات. ومع ذلك، نظراً لطبيعة الخدمات التي تقدمها المجموعة، ليس هناك تأثير مباشر لكوفيد-19 على الأعمال. تراقب المجموعة باستمرار الأثر غير المباشر لوباء كوفيد-19 على الأعمال والعمليات والتمويلات، وخاصة على استخدام استهلاك المياه المبردة مما يؤثر على إيرادات الاستهلاك.

تخطيط استمرارية الأعمال

تقوم المجموعة بمراقبة الوضع عن كثب، وقد دشنت المجموعة إجراءات لإدارة الأزمة لضمان سلامة وأمن موظفي المجموعة وخدمة العملاء دون انقطاع. تم عمل ترتيبات عمل بديلة ويعمل الموظفون الإداريون حالياً عن بُعد.

أثر فيروس كوفيد-19 على قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتطلب إطار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على الظروف الاقتصادية الحالية والمتوقعة. من أجل تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة في ظل الظروف الاقتصادية المتوقعة، خلصت المجموعة إلى أن مثل هذا الوضع من المحتمل أن يؤدي إلى زيادة في الخسارة الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية. ويرجع هذا بشكل رئيسي إلى زيادة مخاطر الطرف المقابل (خطر التعثر) من العملاء التجاريين المرتبطين عملياً بقطاعات الأعمال التي تأثرت كثيراً بكوفيد-19. لا يزال تحديد الزيادة في المخاطر صعباً للغاية في البيئة غير المؤكدة الحالية. ومع ذلك، أجرت الإدارة تقييمات معدلة وتم احتساب مخصص إضافي للخسارة بقيمة 5.1 مليون درهم في هذه البيانات المالية الموحدة. ستتم إعادة النظر في هذه الافتراضات في كل تاريخ تقرير وفقاً لتطور الوضع وتوافر البيانات مما يسمح بتقدير أفضل.

إدارة السيولة

إن تأثير الأسواق في جميع دول العالم بالضغط التي نشأت بسبب أزمة فيروس كوفيد-19 يمكن أن يؤثر سلباً على السيولة. وفي هذه البيئة، اتخذت المجموعة إجراءات لإدارة مخاطر السيولة حتى تنتهي الأزمة. وتراقب إدارة الائتمان والخزينة لدى المجموعة التدفقات النقدية والتوقعات عن كثب.

(د) موجودات غير ملموسة شاملة الشهرة

تراجع المجموعة موجوداتها لتقييم الانخفاض في القيمة سنوياً على الأقل. وفي تحديد ما إذا كان ينبغي إدراج خسائر انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد، تضع الإدارة حكماً حول مدى وجود أي بيانات جديرة بالملاحظة تشير إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. وبناءً على ذلك، يتم رصد مخصص لانخفاض في القيمة، كلما اقتضى الأمر، عند تحديد حدث أو حالة خسارة التي تعتبر، استناداً إلى الخبرة السابقة، بمثابة دليل على وجود انخفاض في استرداد التدفقات النقدية.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

3 الإيرادات

2019	2020	
ألف درهم	ألف درهم	
1,123,298	1,408,148	توريد المياه المبردة
63,712	53,827	سلسلة الأعمال المساندة
1,187,010	1,461,975	إيرادات من العقود مع العملاء
70,924	77,853	إيرادات إيجار تشغيلي
262,169	200,887	إيرادات إيجار تمويلي (إيضاح 15)
333,093	278,740	إيرادات الإيجار
1,520,103	1,740,715	

إيرادات متوقع الاعتراف بها مستقبلا متعلقة بالتزامات أداء غير مستوفاة (أو مستوفاة جزئياً):

2019	2020	
ألف درهم	ألف درهم	
369,158	493,771	خلال سنة واحدة
1,418,316	1,906,843	بعد سنة ولكن لا تزيد عن خمس سنوات
3,689,995	7,077,128	أكثر من خمس سنوات
5,477,469	9,477,742	

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

2019	2020	
ألف درهم	ألف درهم	
38,197	29,921	توقيت نقل البضائع والخدمات:
1,148,813	1,432,054	في نقطة زمنية معينة
1,187,010	1,461,975	على مدى فترة من الزمن

4 القطاعات التشغيلية

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

- قطاع "المياه المبردة" الذي يعمل على بناء وامتلاك وتجميع وتركيب وتشغيل وصيانة أنظمة التبريد والتكييف، بالإضافة إلى توزيع وبيع المياه المبردة لاستخدامها في تقنيات تبريد المناطق (إيضاح 9).
- قطاع "سلسلة الأعمال المساندة" الذي يشارك في الأنشطة الإضافية المتعلقة بالتوسع في أعمال المياه المبردة للمجموعة (إيضاح 9).

2019				2020				
المجموع ألف درهم	الخصومات ألف درهم	سلسلة الأعمال المساندة ألف درهم	المياه المبردة ألف درهم	المجموع ألف درهم	الخصومات ألف درهم	سلسلة الأعمال المساندة ألف درهم	المياه المبردة ألف درهم	
1,520,103	-	63,712	1,456,391	1,740,715	-	53,827	1,686,888	العمليات الجارية
-	(24,286)	24,286	-	-	(38,147)	38,147	-	إيرادات
1,520,103	(24,286)	87,998	1,456,391	1,740,715	(38,147)	91,974	1,686,888	إيرادات خارجية
(767,549)	17,741	(64,349)	(720,941)	(886,086)	14,117	(44,081)	(856,122)	إيرادات بين القطاعات
752,554	(6,545)	23,649	735,450	854,629	(24,030)	47,893	830,766	مجموع الإيرادات
(13,576)	-	-	(13,576)	(5,579)	-	(320)	(5,259)	تكاليف مباشرة
(206,671)	12,997	(25,811)	(193,857)	(218,986)	16,746	(23,643)	(212,089)	إجمالي الربح
532,307	6,452	(2,162)	528,017	630,064	(7,284)	23,930	613,418	مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
(180,793)	-	(550)	(180,243)	(221,601)	-	(693)	(220,908)	مصاريف إدارية وأخرى
3,112	-	102	3,010	2,808	-	97	2,711	ربح التشغيل
27,051	-	-	27,051	79,041	-	-	79,041	تكاليف التمويل
63,474	-	-	63,474	51,195	-	-	51,195	إيرادات التمويل
445,151	-	-	35,653	541,507	-	-	31,963	أرباح وخسائر أخرى
35,653	-	-	35,653	31,963	-	-	31,963	الحصة من نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
480,804	-	-	480,804	573,470	-	-	31,963	الربح من العمليات الجارية
								الربح من العمليات المتوقعة
								ربح السنة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

4 القطاعات التشغيلية (تابع)

تُحذف المعاملات بين القطاعات عند التوحيد.

تشمل نتائج القطاعات قيم الاستهلاك والإطفاء المخصصة للقطاعات التشغيلية كالاتي:

2019			2020			
المجموع	سلسلة الأعمال	المياه المبردة	المجموع	سلسلة الأعمال	المياه المبردة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
150,114	3,910	146,204	167,617	3,719	163,898	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 11)
19,896	373	19,523	21,742	464	21,278	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح 16)
170,010	4,283	165,727	189,359	4,183	185,176	

4 القطاعات التشغيلية (تابع)

فيما يلي موجودات ومطلوبات القطاع:

2019			2020			
المجموع	سلسلة الأعمال	المياه المبردة	المجموع	سلسلة الأعمال	المياه المبردة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
8,297,914	137,327	8,160,587	12,624,798	129,917	12,494,881	موجودات القطاع الأخرى
566,454	-	566,454	339,063	-	339,063	استثمارات في شركات زميلة
39,254	-	39,254	19,195	-	19,195	استثمارات في مشاريع مشتركة
-	-	-	329,885	-	329,885	موجودات محتفظ بها للبيع
8,903,622	137,327	8,766,295	13,312,941	129,917	13,183,024	مجموع الموجودات
3,887,967	67,079	3,820,888	7,437,771	64,968	7,372,803	مطلوبات القطاع
3,887,967	67,079	3,820,888	7,437,771	64,968	7,372,803	مجموع المطلوبات

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

4 القطاعات التشغيلية (تابع)

يوضح الجدول أدناه النفقات الرأسمالية المضافة خلال السنة:

2019			2020			
المجموع ألف درهم	سلسلة الأعمال المساندة ألف درهم	المياه المبردة ألف درهم	المجموع ألف درهم	سلسلة الأعمال المساندة ألف درهم	المياه المبردة ألف درهم	
13,005	2,177	10,828	16,180	2,243	13,937	ممتلكات ومنشآت ومعدات
126,587	-	126,587	89,170	-	89,170	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

نفقات رأسمالية:

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		
2019 ألف درهم	2020 ألف درهم	2019 ألف درهم	2020 ألف درهم	
3,750,937	6,845,738	1,445,889	1,667,824	الإمارات العربية المتحدة
421,173	416,629	74,214	72,891	أخرى
4,172,110	7,262,367	1,520,103	1,740,715	

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

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 2020 و31 ديسمبر 2019.

2019 ألف درهم	2020 ألف درهم	قطاع المياه المبردة:
318,967	361,148	
275,254	218,046	العميل 1
141,153	206,004	العميل 2
735,374	758,198	العميل 3

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

5 تكاليف التمويل

2019	2020
ألف درهم	ألف درهم
180,793	221,601
-	-
180,793	221,601

إجمالي تكلفة الفائدة للسنة
ناقصاً: الفوائد المرسلة خلال السنة

فوائد محملة على بيان الأرباح أو الخسائر الموحد خلال السنة

تتضمن الفوائد المحملة على بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على ما يلي:

56,111	68,936	فوائد على القروض والسلفيات التي تحمل فائدة
100,997	100,996	هامش على الصكوك
-	7,620	فوائد على السندات
-	4,913	أرباح ترتيبات تمويل إسلامي
4,622	16,919	إطفاء تكاليف المعاملات (إيضاح 19)
17,234	15,603	تكاليف التمويل المتعلقة بمطلوبات الإيجار (إيضاح 17 و 19)
1,829	6,614	تكاليف تمويل أخرى
180,793	221,601	

6 الربح من العمليات

6.1 تكاليف مباشرة

2019	2020	
ألف درهم	ألف درهم	
36,430	34,212	تكلفة المخزون المدرجة كمصروف (1)
142,487	157,833	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 11)
11,620	12,419	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح 16)
-	33,030	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح 14)
449,085	521,297	تكاليف المرافق
60,839	62,128	شراء المياه المبردة من طرف ذي علاقة (إيضاح 28)
64,793	63,306	تكاليف موظفين (إيضاح 6.3)
2,295	1,861	أخرى
767,549	886,086	

(1) كما في 31 ديسمبر 2020، يمثل رصيد المخزون بنود المخازن وقطع الغيار التي يتم استخدامها لأغراض إصلاح وصيانة المحطات التي تديرها المجموعة.

6.2 مصاريف إدارية وأخرى

2019	2020	
ألف درهم	ألف درهم	
142,303	147,579	تكاليف موظفين (إيضاح 6.3)
7,627	9,784	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 11)
8,276	9,323	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح 16)
48,465	52,300	مصاريف أخرى
206,671	218,986	

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

6 الربح من العمليات (تابع)

6.3 تكاليف موظفين

2019	2020
ألف درهم	ألف درهم
200,219	204,529
6,877	6,356
<u>207,096</u>	<u>210,885</u>

رواتب ومنافع وبدلات
 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح 25)

تكاليف الموظفين موزعة كما يلي:

2019	2020
ألف درهم	ألف درهم
64,793	63,306
142,303	147,579
<u>207,096</u>	<u>210,885</u>

تكاليف مباشرة (إيضاح 6.1)
 مصاريف إدارية وأخرى (إيضاح 6.2)

7 الربحية الأساسية والمخفضة للسهم العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم

تحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح السنة العائد 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:

2019	2020
ألف درهم	ألف درهم
436,826	518,379
35,653	31,963
<u>472,479</u>	<u>550,342</u>

ربح السنة العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم لغرض حساب الربحية الأساسية
 (ألف درهم)

من العمليات الجارية
 من العمليات المتوقفة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم (باستثناء أسهم الخزينة) القائمة خلال السنة (بالآلاف)

2019	2020
ألف درهم	ألف درهم
0.16	0.19
0.01	0.01
<u>0.17</u>	<u>0.20</u>

الربحية الأساسية للسهم من العمليات الجارية (بالدرهم)
 الربحية الأساسية للسهم من العمليات المتوقفة (بالدرهم)

مجموع الربحية الأساسية للسهم (بالدرهم)

ليس لدى الشركة أي أدوات يمكن أن يكون لها تأثير مخفض على ربحية السهم. لذلك فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة تبقى دون تغيير للسنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2020 و 2019.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

8 توزيعات الأرباح ومكافآت مجلس الإدارة

في 14 فبراير 2021، قرر مجلس الإدارة التوصية للمساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المقبل بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بقيمة 5.75 فلس للسهم الواحد، و توزيع أسهم منحة للمساهمين بنسبة 2.22% عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية تبلغ 10.5 فلس لكل سهم للمساهمين فيما يتعلق بالسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019. اعتمد المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في 15 مارس 2020 توزيعات الأرباح. وبلغت توزيعات الأرباح 285.1 مليون درهم وسُددت في أبريل 2020.

في 2019، اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية تبلغ 9.5 فلس لكل سهم للمساهمين فيما يتعلق بالسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018. اعتمد المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في 6 مارس 2019 توزيعات الأرباح. وبلغت توزيعات الأرباح 257.9 مليون درهم وسُددت في أبريل 2019.

علاوة على ذلك، أُعتمدت مكافأة مجلس الإدارة بقيمة 7.1 مليون درهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 في الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في 15 مارس 2020. وأُعتمدت مكافأة مجلس الإدارة بقيمة 7.1 مليون درهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 في الجمعية العمومية السنوية السابقة المنعقدة في 6 مارس 2019.

9 الشركات التابعة

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

قطاع المياه المبردة	بلد التأسيس	نسبة الملكية		الأنشطة الرئيسية
		2020	2019	
الشركة الوطنية للتبريد المركزي رأس الخيمة ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	100	100	بيع المياه المبردة
شركة سمت لتبريد المناطق	الإمارات العربية المتحدة	100	100	بيع المياه المبردة
شركة البحرين لتبريد المناطق	البحرين	99.8	99.8	بيع المياه المبردة
شركة تبريد عمان ش.م.ع.م.	سلطنة عمان	61	61	بيع المياه المبردة
شركة تبريد ش.م.م. عمان	سلطنة عمان	100	100	بيع المياه المبردة
شركة تبريد لتشغيل وصيانة محطات تبريد المناطق ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	100	100	عمليات وصيانة المحطات
تبريد باركس للاستثمار ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	100	100	بيع المياه المبردة
شركة برايم لتبريد المناطق ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	75	75	بيع المياه المبردة
شركة اس أند تي كول لتبريد المناطق ذ.م.م. (الإيضاحان 13 و 27)	الإمارات العربية المتحدة	100	100	بيع المياه المبردة
شركة تبريد أمارا فاتي لتبريد المناطق الخاصة المحدودة	الهند	100	100	بيع المياه المبردة
داون تاون ديستريكت كولنج ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	80	-	بيع المياه المبردة
شركة مدينة مصدر للتبريد المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	100	-	بيع المياه المبردة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

9 الشركات التابعة (تابع)

الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية		بلد التأسيس	
	2019	2020		
				قطاع سلسلة الأعمال المساندة:
بناء شبكات ثانوية	100	100	الإمارات العربية المتحدة	شركة أنظمة الخليج للطاقة ذ.م.م
تصنيع الأنابيب العازلة	65	65	الإمارات العربية المتحدة	مصنع الإمارات لصناعات الأنابيب المعزولة ذ.م.م
تشغيل محطات وخدمات هندسية	100	100	الإمارات العربية المتحدة	شركة انستلايشن انتجريت 2000 ذ.م.م
خدمات معالجة المياه وبيع المنتجات المتعلقة بالمياه المبردة	100	100	الإمارات العربية المتحدة	شركة كول تيك إنرجي لمعالجة المياه ذ.م.م
الاستشارات في التصميم والإشراف	70	70	الإمارات العربية المتحدة	شركة ايان بانهام وشركاه
خدمات الإشراف	51	51	الإمارات العربية المتحدة	صحاري للتبريد والتكييف ذ.م.م
إعداد الفواتير وتحصيل رسوم المياه المبردة	100	100	الإمارات العربية المتحدة	تسليم للقياس وتحصيل الرسوم ذ.م.م
خدمات معالجة المياه وبيع المياه المبردة	100	100	الإمارات العربية المتحدة	شركة كول تيك لمعالجة المياه ذ.م.م (أبوظبي)
خدمات معالجة المياه وبيع المياه المبردة	100	100	الإمارات العربية المتحدة	شركة كول تيك لخدمات المياه ذ.م.م
خدمات تحقيق كفاءة الطاقة	100	100	الإمارات العربية المتحدة	شركة تبريد لخدمات الطاقة ذ.م.م

				أخرى - غير مخصصة:
تعمل كشركة قابضة	100	100	البحرين	شركة تبريد القابضة ذ.م.م
تعمل كشركة قابضة	100	100	الإمارات العربية المتحدة	تبريد الميراج دستركت كولنج للاستثمار ذ.م.م
تعمل كشركة قابضة	100	100	الإمارات العربية المتحدة	ديستريكت يوتيليتيز لاستثمارات الطاقة ذ.م.م
تعمل كشركة قابضة	100	100	الهند	تبريد الهند الخاصة المحدودة
تعمل كشركة قابضة	100	100	الإمارات العربية المتحدة	شركة تبريد لاستثمارات الطاقة شركة الشخص الواحد ذ.م.م
تعمل كشركة قابضة	100	100	الإمارات العربية المتحدة	تبريد يوتيليتيز أند ميترنج إنرجي انفستمنت ذ.م.م
تعمل كشركة قابضة	100	100	الإمارات العربية المتحدة	سنترال يوتيليتيز أند ميترنج إنرجي انفستمنت ذ.م.م

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، قامت المجموعة بشراء 80٪ من أسهم حقوق الملكية في داون تاون ديستريكت كولنج ذ.م.م و 100٪ من أسهم شركة مدينة مصدر للتبريد المحدودة (إيضاح 27).

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)**

10 أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

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

2019 ألف درهم	2020 ألف درهم	
93,859	62,912	الرصيد في 1 يناير
126,587	89,170	إضافات خلال السنة
-	173,820	استحواذ من خلال اندماج الأعمال (إيضاح 27)
(54,234)	(33,094)	تحويل إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 11)
(103,300)	-	تحويل إلى إيجار تمويلي (إيضاح 15)
<u>62,912</u>	<u>292,808</u>	
 4,044	 6,681	دفعات مقدمة إلى مقاولين
<u>66,956</u>	<u>299,489</u>	الرصيد في 31 ديسمبر

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

11 ممتلكات ومنشآت ومعدات

المجموع ألف درهم	مركبات ألف درهم	معدات وأجهزة مكتبية ألف درهم	أثاث وتجهيزات ألف درهم	شبكة التوزيع ألف درهم	أرض ومنشآت ومبانٍ ألف درهم
6,318,711	1,327	50,716	21,833	2,404,794	3,840,041
16,180	-	3,810	66	4,126	8,178
615,265	2	12	7	136,741	478,503
33,094	-	-	2,098	30,932	64
6,983,250	1,329	54,538	24,004	2,576,593	4,326,786
1,376,678	1,218	40,901	8,406	408,933	917,220
167,617	70	3,317	1,533	58,928	103,769
1,544,295	1,288	44,218	9,939	467,861	1,020,989
5,438,955	41	10,320	14,065	2,108,732	3,305,797
1,001,673	-	-	-	473,982	527,691
4,437,282	41	10,320	14,065	1,634,750	2,778,106

2020

التكلفة:

في 1 يناير 2020

إضافات

استحواذ من خلال اندماج الأعمال (إيضاح 27)

تحويل من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز (إيضاح 10)

في 31 ديسمبر 2020

الاستهلاك المتراكم:

في 1 يناير 2020

الاستهلاك للسنة

في 31 ديسمبر 2020

صافي القيمة الدفترية قبل الانخفاض في القيمة المتراكم:

في 31 ديسمبر 2020

الانخفاض في القيمة المتراكم:

في 1 يناير 2020 و 31 ديسمبر 2020

صافي القيمة الدفترية بعد الانخفاض في القيمة المتراكم:

في 31 ديسمبر 2020

أرض ومنشآت ومبانٍ ألف درهم	شبكة التوزيع ألف درهم	أثاث وتجهيزات ألف درهم	معدات وأجهزة مكتبية ألف درهم	مركبات ألف درهم	المجموع ألف درهم
3,855,847	2,354,554	20,666	47,836	1,327	6,280,230
3,370	6,659	96	2,880	-	13,005
9,582	43,581	1,071	-	-	54,234
(28,758)	-	-	-	-	(28,758)
3,840,041	2,404,794	21,833	50,716	1,327	6,318,711
820,694	359,488	7,711	37,552	1,119	1,226,564
96,526	49,445	695	3,349	99	150,114
917,220	408,933	8,406	40,901	1,218	1,376,678
2,922,821	1,995,861	13,427	9,815	109	4,942,033
527,691	473,982	-	-	-	1,001,673
2,395,130	1,521,879	13,427	9,815	109	3,940,360

2019

التكلفة:

في 1 يناير 2019

إضافات

تحويل من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز (إيضاح 10)

تحويل إلى إيجار تمويلي (إيضاح 15)

في 31 ديسمبر 2019

الاستهلاك المتراكم:

في 1 يناير 2019

الاستهلاك للسنة

في 31 ديسمبر 2019

صافي القيمة الدفترية قبل الانخفاض في القيمة المتراكم:

في 31 ديسمبر 2019

الانخفاض في القيمة المتراكم:

في 1 يناير 2019 و 31 ديسمبر 2019

صافي القيمة الدفترية بعد الانخفاض في القيمة المتراكم:

في 31 ديسمبر 2019

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

11 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تابع)

مخصص الاستهلاك للسنة موزع على النحو التالي:

2019	2020
ألف درهم	ألف درهم
142,487	157,833
7,627	9,784
150,114	167,617

مدرج ضمن التكاليف المباشرة (إيضاح 6.1)
مدرج ضمن مصاريف إدارية وأخرى (إيضاح 6.2)

هناك ممتلكات ومنشآت ومعدات بقيمة 310.4 مليون درهم (2019: 318.7 مليون درهم) مرهونة كضمان مقابل قروض محملة بفائدة (إيضاح 22).

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

عند الاقتضاء، تتبع المجموعة طريقة القيمة المستخدمة باستخدام توقعات التدفقات النقدية لتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الممتلكات والمنشآت والمعدات وعقود العملاء والأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز 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 ساعات الجمل الكامل المعادلة والمحددة على أنها عدد الساعات السنوية لكل طن تبريد مورد فعلياً مقسوماً على سعة محطة التبريد بالطن.
- حجم وتوقيت الإيرادات المتعلقة بسعة المحطة.
- الكميات التي تم التعاقد عليها ولكن لم يتم التوصيل في نهاية السنة.
- معدل التضخم المستخدم (3%) لاستقراء التدفقات النقدية التي تتجاوز فترة الاتفاق المبدئية مع العميل المعني.
- تكلفة البناء المتعلقة بالمحطة والمعدات قيد الانشاء بناءً على عقود موقعة حتى تاريخه وتقدير التكلفة المطلوبة حتى الإنجاز.
- معدل الخصم بناءً على المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال للمجموعة البالغ 6.5% – 10%.
- القيمة النهائية لموجودات التوزيع والمباني.

تعتمد توقعات الإيرادات على المناقشات مع العملاء الحاليين والمرشحين 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 2020، لم تتم رسملة أي تكلفة اقتراض (2019: لا شيء).

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

12 استثمارات في شركات زميلة

تمتلك المجموعة الاستثمارات التالية في شركات زميلة:

القيمة الدفترية	2020	2019	2020	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	
4,703	4,139	%20	%20	بيع المياه المبردة	الإمارات العربية المتحدة	شركة المدينة الصناعية للتبريد
296,057	-	%44	%44	بيع المياه المبردة	قطر	شركة قطر للتبريد المركزي ش.م.ع*
172,434	306,199	%20	%28	بيع المياه المبردة	المملكة العربية السعودية	شركة تبريد لتبريد المناطق (السعودية)
93,260	28,725	%40	%40	بيع المياه المبردة	الإمارات العربية المتحدة	صحاري للتبريد المحدودة
566,454	339,063					

* مصنفة كمحتفظ بها للبيع

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

2019	2020	
ألف درهم	ألف درهم	
528,053	566,454	في 1 يناير
35,051	35,191	حصة في نتائج السنة من العمليات الجارية
35,653	31,963	حصة في نتائج السنة من العمليات المتوقفة (2)
-	126,274	إضافات (1)
(20,725)	(81,776)	توزيعات أرباح مقبوضة
(6,334)	(4,513)	الحصة من التغيرات في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية الفعالة
(5,244)	(4,645)	تعديلات لمعاملات بين شركات المجموعة
-	(329,885)	مصنفة كمحتفظ بها للبيع (2)
566,454	339,063	في 31 ديسمبر

تمارس الشركات الزميلة نفس نشاط شركة تبريد. إن تواريخ التقرير للشركات الزميلة مطابقة لتواريخ تقرير شركة تبريد. وتعتبر الاستثمارات استراتيجيية للمجموعة.

(1) خلال السنة، وبعد الانتهاء من الموافقات التنظيمية، سجلت المجموعة استحواذاً بنسبة 8% من الأسهم الإضافية المشتراة من مساهم حالي في شركة تبريد لتبريد المناطق (السعودية)، بسعر 126.3 مليون درهم. وبناءً على ذلك، يتم تحويل هذا المبلغ من "دفعات مقدمة عن الاستثمار في شركة زميلة" إلى "استثمارات في شركات زميلة". وأدت هذه المعاملة إلى زيادة مساهمة المجموعة في شركة تبريد لتبريد المناطق (السعودية) من 20% إلى 28% في 2020.

(2) في ديسمبر 2020، قررت المجموعة الدخول في مناقشات لبحث بيع استثماراتها في شركة قطر للتبريد المركزي ش.م.ع إلى المساهمين الحاليين الآخرين. ومن المتوقع أن يتم التوقيع على البيع وإتمامه خلال الاثني عشر شهراً القادمة. وعليه، يتم تصنيف الاستثمار على أنه محتفظ به للبيع في البيانات المالية الموحدة. وبالمثل، تم إعادة تصنيف مبلغ 32.0 مليون درهم ومبلغ 35.7 مليون درهم من حصة أرباح الاستثمار في شركة قطر للتبريد المركزي ش.م.ع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 و31 ديسمبر 2019 على التوالي، إلى ربح من العمليات المتوقفة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. تم قياس الاستثمار بالقيمة الدفترية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل، في وقت إعادة التصنيف.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

12 استثمارات في شركات زميلة (تابع)

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

المجموع ألف درهم	أخرى ألف درهم	شركة تبريد لتبريد المناطق (السعودية) ألف درهم	2020
589,228	66,960	522,268	مجموع الموجودات المتداولة
2,300,565	336,911	1,963,654	مجموع موجودات غير متداولة
(414,495)	(26,835)	(387,660)	مجموع المطلوبات المتداولة
(1,493,863)	(284,525)	(1,209,338)	مجموع المطلوبات غير المتداولة
981,435	92,511	888,924	صافي الموجودات
210,649	32,864	177,785	حصة تبريد في صافي الموجودات
128,414	-	128,414	أثر الاستثمار الإضافي المنفذ خلال السنة
339,063	32,864	306,199	

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	مجموع الموجودات المتداولة
4,093,673	348,128	1,948,675	1,796,870	مجموع الموجودات غير المتداولة
(735,639)	(29,585)	(408,893)	(297,161)	مجموع المطلوبات المتداولة
(2,618,287)	(137,798)	(1,188,718)	(1,291,771)	مجموع المطلوبات غير المتداولة
1,791,691	256,665	862,169	672,857	صافي الموجودات
566,454	97,963	172,434	296,057	حصة تبريد في صافي الموجودات

تسوية القيم الدفترية

المجموع ألف درهم	أخرى ألف درهم	شركة تبريد لتبريد المناطق (السعودية) ألف درهم	2020
1,118,833	256,664	862,169	صافي الموجودات الافتتاحية
104,696	62,260	42,436	ربح السنة
(22,263)	(308)	(21,955)	الخسارة الشاملة الأخرى
(208,460)	(208,460)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(11,371)	(17,645)	6,274	تعديلات أخرى
981,435	92,511	888,924	الرصيد الختامي لصافي الموجودات
212,789	32,864	177,785	حصة تبريد في صافي الموجودات
128,414	-	128,414	أثر الاستثمار الإضافي المنفذ خلال السنة
339,063	32,864	306,199	

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

12 استثمارات في شركات زميلة (تابع)

تسوية القيم الدفترية (تابع)

المجموع ألف درهم	أخرى ألف درهم	شركة تبريد للتبريد المناطق (السعودية) ألف درهم	شركة قطر للتبريد المركزي ش.م.ع ألف درهم	
				2019
1,710,097	237,368	877,886	594,843	صافي الموجودات الافتتاحية
209,025	55,390	72,606	81,029	ربح السنة
(30,970)	295	(31,265)	-	خسارة شاملة أخرى
(78,813)	(28,813)	(50,000)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(17,648)	(7,575)	(7,058)	(3,015)	تعديلات أخرى
1,791,691	256,665	862,169	672,857	الرصيد الختامي لصافي الموجودات
566,454	97,963	172,434	296,057	حصة تبريد في صافي الموجودات

المجموع ألف درهم	أخرى ألف درهم	شركة تبريد للتبريد المناطق (السعودية) ألف درهم		
				2020
391,650	134,156	257,494		إيرادات
(148,343)	(60,276)	(88,067)		تكلفة المبيعات
(60,705)	(3,550)	(57,155)		مصاريف إدارية وأخرى
(1,936)	-	(1,936)		خسارة أخرى
(75,970)	(8,070)	(67,900)		صافي تكاليف التمويل
104,696	62,260	42,436		ربح السنة
35,191	23,309	11,882		حصة تبريد في نتائج السنة

المجموع ألف درهم	أخرى ألف درهم	شركة تبريد للتبريد المناطق (السعودية) ألف درهم	شركة قطر للتبريد المركزي ش.م.ع ألف درهم	
				2019
764,949	125,122	246,203	393,624	إيرادات
(327,562)	(57,909)	(79,992)	(189,661)	تكلفة المبيعات
(153,403)	(4,706)	(41,847)	(106,850)	مصاريف إدارية وأخرى
29,721	971	11,162	17,588	إيرادات أخرى
(101,925)	(8,088)	(62,920)	(30,917)	صافي تكاليف التمويل
(2,755)	-	-	(2,755)	تكاليف أخرى
209,025	55,390	72,606	81,029	ربح السنة
70,704	20,530	14,521	35,653	حصة تبريد في نتائج السنة

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

12 استثمارات في شركات زميلة (تابع)

يتضمن صافي موجودات الشركات الزميلة حصة المجموعة من القيمة العادلة السالبة لمشتقات الشركات الزميلة بمبلغ 13.6 مليون درهم (2019: 9.0 مليون درهم). تم تعديل المعلومات المالية الملخصة لاستثمارات المجموعة في الشركات الزميلة لبيان المعاملات بين الشركات.

تم الإفصاح عن الالتزامات والمطلوبات الطارئة المتعلقة بالشركات الزميلة في الإفصاح رقم 29 والإيضاح رقم 30.

13 استثمارات في مشاريع مشتركة

تمتلك المجموعة الاستثمارات التالية في المشاريع المشتركة:

القيمة الدفترية		الملكية		الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	
2019	2020	2019	2020			
ألف درهم	ألف درهم					
20,031	18,983	%51	%51	أعمال الإنشاءات	الإمارات العربية المتحدة	شركة اس إن سي لافالين الخليج للمقاولات ذ.م.م
19,223	212	%50	%50	بيع المياه المبردة	الإمارات العربية المتحدة	بيزنيس ديستركت كولنج للاستثمار ذ.م.م
39,254	19,195					

شركة اس 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 اس 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.

إن تاريخ التقرير للمشاريع المشتركة هو نفسه تاريخ التقرير لشركة تبريد.

الحركة في الاستثمارات في المشاريع المشتركة على النحو التالي:

2019	2020	
ألف درهم	ألف درهم	
51,227	39,254	في 1 يناير
28,423	16,004	حصة من نتائج السنة
(23,500)	(7,750)	توزيعات أرباح مدفوعة
(13,084)	(23,996)	الحصة من التغيرات في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية الفعالة
(3,812)	(4,317)	تعديلات لمعاملات بين شركات المجموعة
39,254	19,195	في 31 ديسمبر
97,338	78,501	الحصة في إيرادات وأرباح المشاريع المشتركة:
		إيرادات
28,423	16,004	ربح السنة

-

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

13 استثمارات في مشاريع مشتركة (تابع)

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

2019	2020	
ألف درهم	ألف درهم	
193,751	156,613	إيرادات
(91,514)	(64,022)	تكلفة المبيعات
(12,048)	(17,437)	مصاريف إدارية وأخرى
8,127	18	إيرادات أخرى
(41,469)	(43,135)	صافي تكاليف التمويل
56,847	32,037	ربح السنة
28,423	16,004	حصة تبريد في نتائج السنة
100,866	101,448	مجموع الموجودات المتداولة
856,593	833,142	مجموع الموجودات غير المتداولة
(205,650)	(243,811)	مجموع المطلوبات المتداولة
(673,301)	(652,389)	مجموع المطلوبات غير المتداولة
78,508	38,390	صافي الموجودات
39,254	19,195	حصة تبريد في صافي الموجودات
تسوية القيم الدفترية:		
101,740	78,508	صافي الموجودات الافتتاحية
56,847	32,037	ربح السنة
(26,166)	(47,990)	الخسارة الشاملة الأخرى
(47,000)	(15,500)	توزيعات أرباح مدفوعة
(6,913)	(8,666)	تعديلات أخرى
78,508	38,389	الرصيد الختامي لصافي الموجودات
39,254	19,195	حصة تبريد في صافي الموجودات

يتضمن صافي موجودات المشاريع المشتركة حصة المجموعة في القيمة العادلة السالبة لمشتقات المشاريع المشتركة بمبلغ 56.0 مليون درهم (2019: 32.0 مليون درهم). تم تعديل المعلومات المالية الملخصة لاستثمارات المجموعة في المشاريع المشتركة لبيان المعاملات بين الشركات.

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

تم الإفصاح عن الالتزامات والمطلوبات الطارئة المتعلقة بالمشاريع المشتركة في الإيضاح رقم 29 و الإيضاح رقم 30.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

14 موجودات غير ملموسة

الشهرة ألف درهم	عقود العملاء ألف درهم	المجموع ألف درهم
28,527	-	28,527
78,919	2,285,711	2,364,630
-	(33,030)	(33,030)
107,446	2,252,681	2,360,127

2020

في 1 يناير 2020

استحواذ على شركات تابعة (إيضاح 27)

إطفاء محمل للسنة (إيضاح 6.2)

في 31 ديسمبر 2020

الرجاء الاطلاع على إيضاح 11 لمؤشرات وتقييم انخفاض القيمة للموجودات الملموسة.

الشهرة ألف درهم	عقود العملاء ألف درهم	المجموع ألف درهم
28,527	-	28,527

2019

في 1 يناير 2019 و 31 ديسمبر 2019

شركة ايان بانهام وشركاه

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدة شركة ايان بنهام وشركاه، بناءً على حساب 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% (2019: 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 كالمهندسين والتكاليف الإدارية الأخرى. تم تضمين هذه التكاليف في النموذج بناءً على توجهات السوق الحالية المتوقعة. تتضمن توقعات التدفقات النقدية تقديراً للقيمة النهائية بناءً على معدل نمو التضخم بنسبة 3% (2019: 3%). تبلغ القيمة الدفترية للشهرة لوحدة ايان بنهام وشركاه كما في 31 ديسمبر 2020 مبلغاً وقدره 28.5 مليون درهم (2019: 28.5 مليون درهم).

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

15 ذمم الإيجار التمويلي المدينة

فيما يلي الحركة في ذمم الإيجار التمويلي المدينة خلال السنة:

2019 ألف درهم	2020 ألف درهم	
2,869,966	3,144,531	في 1 يناير
171,642	-	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16
3,041,608	3,144,531	في 1 يناير (معاد بيانه)
208,120	234,493	إيرادات الإيجار التمويلي
54,049	(33,606)	ربط مؤشر أسعار المستهلك لدفعات الإيجار المتغيرة
262,169	200,887	مجموع إيرادات الإيجار التمويلي (إيضاح 3)
163,783	-	الاعتراف المبدئي بذمم الإيجار التمويلي المدينة الجديدة خلال السنة (1)
(323,029)	(318,491)	إيرادات إيجار مستلمة
-	81,723	تعديل عقد الإيجار التمويلي القائم (1)
3,144,531	3,108,650	في 31 ديسمبر

خُصصت ذمم الإيجار التمويلي المدينة في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

2019 ألف درهم	2020 ألف درهم	
307,984	315,581	موجودات متداولة
2,836,547	2,793,069	موجودات غير متداولة
3,144,531	3,108,650	

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

2019		2020		
القيمة الحالية للحد الأدنى لذمم عقود الإيجار المدينة	الحد الأدنى لذمم عقود الإيجار المدينة	القيمة الحالية للحد الأدنى لذمم عقود الإيجار المدينة	الحد الأدنى لذمم عقود الإيجار المدينة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
307,984	331,412	315,581	328,493	خلال سنة واحدة
1,089,950	1,325,652	1,080,829	1,345,969	بعد سنة ولكن لا تزيد عن خمس سنوات
1,746,597	3,630,515	1,712,240	3,755,832	أكثر من خمس سنوات
3,144,531	5,287,579	3,108,650	5,430,294	
-	(2,143,048)	-	(2,321,644)	إيرادات تمويل غير مكتسبة
3,144,531	3,144,531	3,108,650	3,108,650	

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

15 ذمم الإيجار التمويلي المدينة (تابع)

الحركة في إيرادات التمويل غير المكتسبة كالتالي:

2019	2020
ألف درهم	ألف درهم
1,961,728	2,143,048
150,653	-
2,112,381	2,143,048
-	441,074
(208,120)	(234,493)
48,153	(27,985)
190,634	-
2,143,048	2,321,644

في 1 يناير
تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16
في 1 يناير (معاد بيان)
تعديل عقد الإيجار التمويلي القائم (1)
إيرادات التمويل المعترف بها خلال السنة
ربط مؤشر أسعار المستهلك لدفعات الإيجار المتغيرة
متعلقة بإيجارات تمويلية جديدة (2)
في 31 ديسمبر

تم افتراض عدم وجود قيمة متبقية غير مضمونة لصالح المؤجر في العمليات الحسابية أعلاه.

(1) خلال السنة، قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية معدلة مع أحد العملاء لتحديث شروط التسعير والمُدَد. يعد هذا التعديل تعديلاً جوهرياً ونتج عنه إطفاء الذمم المدينة القائمة من الإيجار التمويلي بمبلغ 1,238.6 مليون درهم والاعتراف بضمم مدينة جديدة من الإيجار التمويلي بمبلغ 1,320.3 مليون درهم. يتم تسجيل الفرق الناتج البالغ 81.7 مليون درهم كربح من التعديل من قبل المجموعة تحت بند "أرباح وخسائر أخرى" في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. ونتيجة لذلك، أدى ذلك إلى زيادة إيرادات التمويل غير المكتسب بمقدار 441.1 مليون درهم.

(2) خلال السنة المنتهية في 2019، أكملت المجموعة بناء محطة تبريد مناطق جديدة وشبكة التوزيع ذات الصلة لعميل حالي ومحطة تبريد مناطق وشبكة التوزيع ذات الصلة جديدة لعملاء جدد ووقعت اتفاقية تبريد مع العملاء. أجرت الإدارة تقييمًا لترتيب توفير خدمات التبريد للعميل من خلال المحطة وفقًا 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.

وبالتالي، تم نقل القيمة الدفترية للمحطة وشبكة التوزيع ذات الصلة من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز وتم تسجيل ذمم الإيجار التمويلي المدينة بالقيمة العادلة في بداية عقد الإيجار، مما أدى إلى ربح قدره 27.4 مليون درهم تم تسجيله في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في أرباح وخسائر أخرى.

تمثل عقود إيجار المجموعة محطات تبريد المناطق. عادة ما يتم إبرام العقود لفترات محددة من 15 إلى 30 سنة. وقد تحتوي العقود على مكونات إيجارية وغير إيجارية. تقوم المجموعة بتخصيص مقدار الثمن في العقد للعناصر الإيجارية وغير الإيجارية بناءً على أسعارها المستقلة نسبيًا. يتم التفاوض حول أحكام عقد الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الأحكام والشروط المختلفة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

16 موجودات حق الاستخدام

فيما يلي ملخص الحركة في موجودات حق الاستخدام:

أرض ومنشآت ومبان ألف درهم	شبكات التوزيع	مركبات ألف درهم	المجموع ألف درهم	
				2020
				التكلفة:
238,383	-	6,033	244,416	في 1 يناير 2020
				استحواذ من خلال اندماج الأعمال
				(إيضاح 27)
1,144	45,100	-	45,100	إضافات
239,527	45,100	10,733	295,360	في 31 ديسمبر 2020
				الاستهلاك:
17,913	-	1,983	19,896	في 1 يناير 2020
17,994	82	3,666	21,742	الاستهلاك للسنة
35,907	82	5,649	41,638	في 31 ديسمبر 2020
				صافي القيمة الدفترية قبل الانخفاض في
				القيمة المتراكم:
203,620	45,018	5,084	253,722	في 31 ديسمبر 2020
				الانخفاض في القيمة:
88,253	-	-	88,253	في 1 يناير 2020 و 31 ديسمبر 2020
				صافي القيمة الدفترية بعد الانخفاض في
				القيمة المتراكم:
115,367	45,018	5,084	165,469	في 31 ديسمبر 2020

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

16 موجودات حق الاستخدام (تابع)

ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
المجموع	مركبات	أرض ومنشآت ومبانٍ
-	-	-
243,550	5,432	238,118
866	601	265
244,416	6,033	238,383
-	-	-
19,896	1,983	17,913
19,896	1,983	17,913
224,520	4,050	220,470
88,253	-	88,253
136,267	4,050	132,217
2019	2020	
ألف درهم	ألف درهم	
11,620	12,419	
8,276	9,323	
19,896	21,742	

2019
التكلفة:

في 1 يناير 2019
تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16
إضافات
في 31 ديسمبر 2019

الاستهلاك:

في 1 يناير 2019
استهلاك السنة
في 31 ديسمبر 2019

صافي القيمة الدفترية قبل الانخفاض في القيمة المتراكم:
في 31 ديسمبر 2019
الانخفاض في القيمة:
تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 (1)

صافي القيمة الدفترية بعد الانخفاض في القيمة المتراكم:
في 31 ديسمبر 2019

مدرج ضمن التكاليف المباشرة (إيضاح 6-1)
مدرج ضمن مصاريف إدارية وأخرى (إيضاح 6-2)

(1) يمثل الرصيد مبلغ بقيمة 88 مليون درهم الذي يمثل مخصص خسارة يتعلق بإحدى الشركات الزميلة للمجموعة فيما يتعلق بالعقود المعنية.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

17 مطلوبات الإيجار

الحركة في مطلوبات الإيجار خلال السنة كالتالي:

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	
ألف درهم	ألف درهم	
-	294,749	في 1 يناير 2019
327,906	-	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16
327,906	294,749	في 1 يناير (معاد بيانه)
866	5,843	إضافات (إيضاح 19)
17,234	15,603	زيادة (إيضاح 5)
(51,257)	(51,795)	مبالغ مسددة
294,749	264,400	في 31 ديسمبر 2020

خُصصت مطلوبات الإيجار في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	
ألف درهم	ألف درهم	
47,254	44,801	متداولة
247,495	219,599	غير متداولة
294,749	264,400	

18 ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

2019	2020	
ألف درهم	ألف درهم	
514,353	728,055	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
18,821	50,642	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 28)
13,214	11,171	دفعات مقدمة إلى الموردين والموظفين
35,000	96,150	ودائع ومستحقات وذمم مدينة أخرى
12,036	12,449	مبالغ مدفوعة مقدماً
593,424	898,467	

كما في 31 ديسمبر 2019، تم رصد مخصص لذمم مدينة تجارية بقيمة اسمية 48.9 مليون درهم (2019: 61.5 مليون درهم) وفقاً لمتطلبات نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9. وفيما يلي الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

2019	2020	
ألف درهم	ألف درهم	
48,380	61,449	في 1 يناير
13,576	5,579	المحمل للسنة
-	(17,112)	مبالغ معكوسة / مستردة
(507)	(1,050)	مبالغ مشطوبة
61,449	48,866	في 31 ديسمبر

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

18 ذمم مدينة تجارية وذمم مجانية أخرى (تابع)

في الجدول التالي تفاصيل مخاطر الذمم المدينة التجارية بناءً على مصفوفة مخصصات المجموعة. ونظرًا 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 لغالبية العملاء.

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

أكبر من 365 يوماً	365 - 120 يوماً	120 - 90 يوماً	90 - 60 يوماً	60 - 30 يوماً	أقل من 30 يوماً	مُتداولة	المجموع	
								2020
								إجمالي الذمم المدينة
94,835	123,853	93,087	32,147	152,680	95,490	235,471	827,563	(ألف درهم)
%27.7	%14.8	%1.6	%1.5	%1.2	%0.2	%0.1	%5.6	نسبة المخصص
								المخصص (ألف درهم)
26,295	18,284	1,494	485	1,853	192	263	48,866	صافي الذمم المدينة
68,540	105,569	91,593	31,662	150,827	95,298	235,208	778,697	(ألف درهم)
								2019
								إجمالي الذمم المدينة
62,696	48,478	18,075	13,663	113,807	42,595	295,309	594,623	(ألف درهم)
%68.6	%25.5	%19.9	%3.4	%1.1	%0.2	%0.2	%10.3	نسبة المخصص
								المخصص (ألف درهم)
43,026	12,359	3,591	465	1,276	94	638	61,449	صافي الذمم المدينة
19,670	36,119	14,484	13,198	112,531	42,501	294,671	533,174	(ألف درهم)

الذمم المدينة التجارية غير محملة بالفائدة وتستحق على فترة 30 - 60 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 أرصدة نقدية وبنكية

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

2019 ألف درهم	2020 ألف درهم	
120,646	239,031	أرصدة بنكية ونقد
106,256	1,073,863	ودائع بنكية
226,902	1,312,894	النقد وما في حكمه كما في 31 ديسمبر

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

19 أرصدة نقدية وبنكية (تابع)

تشمل الأرصدة البنكية مبلغ 9.7 مليون درهم (2019: 2.6 مليون درهم) مدرجاً في حسابات احتياطي خدمة الدين فيما يتعلق بالتسهيلات البنكية ومبلغ 4.2 مليون درهم (2019: 16.6 مليون درهم) محتفظاً به كهامش نقدي مقابل الضمانات البنكية التجارية وخطابات الاعتماد.

تخضع الودائع البنكية لسعر فائدة ثابت يتراوح من 0.4% إلى 2.5% سنوياً (2019: 1.4% إلى 3.1% سنوياً).

التركيز الجغرافي للأرصدة البنكية والنقدية كالتالي:

2019 ألف درهم	2020 ألف درهم	
196,436	1,285,785	داخل الإمارات العربية المتحدة
30,466	27,109	خارج الإمارات العربية المتحدة
<u>226,902</u>	<u>1,312,894</u>	

يوضح الجدول أدناه تفاصيل التغيرات في مطلوبات المجموعة الناشئة من الأنشطة التمويلية، وهذا يشمل كلا من التغيرات النقدية وغير النقدية.

2019 ألف درهم	2020 ألف درهم	
226,902	1,312,894	أرصدة نقدية وبنكية
(1,017,711)	(2,156,407)	قروض وسلفيات تحمل فائدة
-	(630,681)	ترتيبات تمويل إسلامي
(1,828,843)	(3,639,348)	سندات وصكوك غير قابلة للتحويل
(294,749)	(264,400)	مطلوبات الإيجار
<u>(2,914,401)</u>	<u>(5,377,942)</u>	صافي الدين

المعاملات غير النقدية في بيان التدفقات النقدية الموحد لسنة 2019:

- 136.3 مليون درهم لموجودات حق الاستخدام.
- 294.8 مليون درهم لمطلوبات الإيجار.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

19 أرصدة نقدية وبنكية (تابع)

صافي الدين	أرصدة نقدية وبنكية	قروض وسلفيات تحمل فائدة	ترتيبات تمويل إسلامي	سندات وصكوك غير قابلة للتحويل	مطلوبات الإيجار	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الرصيد في 1 يناير 2020	226,902	(1,017,711)	-	(1,828,843)	(294,749)	(2,914,401)
التدفقات النقدية	1,085,992	(1,125,431)	(628,709)	(1,808,823)	51,795	(2,425,176)
معاملات غير نقدية:						
إطفاء تكاليف المعاملات (إيضاح 5)	-	(13,265)	(1,972)	(1,682)	-	(16,919)
إضافات (إيضاح 17)	-	-	-	-	(5,843)	(5,843)
زيادة (إيضاح 5)	-	-	-	-	(15,603)	(15,603)
الرصيد في 31 ديسمبر 2020	1,312,894	(2,156,407)	(630,681)	(3,639,348)	(264,400)	(5,377,942)

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

20 رأس المال المصدر

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل	2020 ألف درهم	2019 ألف درهم
رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل	2,715,529	2,715,529
يتم تحويل 10% من أرباح الشركة الأم والشركات التابعة ذات الصلة للسنة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة أن تقرر وقف هذه التحويلات عندما يبلغ رصيد الاحتياطي 50% من رأس المال المصدر. وهذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.		

21 احتياطي قانوني

وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي بالإمارات العربية المتحدة رقم (2) لسنة 2015 والنظام الأساسي للشركات المسجلة في الإمارات العربية المتحدة، يتم تحويل 10% من أرباح الشركة الأم والشركات التابعة ذات الصلة للسنة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة أن تقرر وقف هذه التحويلات عندما يبلغ رصيد الاحتياطي 50% من رأس المال المصدر. وهذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

22 قروض وسلفيات تحمل فائدة

2019 ألف درهم	2020 ألف درهم	معدل الفائدة الفعلي %	
714,676	-	ليبور + هامش	قرض لأجل 1 (1)
67,311	67,558	5.75%	قرض لأجل 2 (2)
166,114	157,072	إيبور + هامش	قرض لأجل 3 (3)
69,610	67,021	إيبور + هامش	قرض لأجل 4 (4)
-	1,864,756	ليبور + هامش	قرض لأجل 5 (5)
1,017,711	2,156,407		

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

2019 ألف درهم	2020 ألف درهم	
147,234	23,477	الجزء المتداول
870,477	2,132,930	الجزء غير المتداول
1,017,711	2,156,407	

(1) قرض لأجل 1

تسهيل بقيمة 918 مليون درهم (250 مليون دولار أمريكي) من البنوك المحلية. يحمل التسهيل معدل فائدة بسعر ليبور بالإضافة إلى هامش، ويستحق السداد نقداً على أساس ربع سنوي. يستحق التسهيل التسديد على 10 أقساط نصف سنوية ثابتة تبدأ بدفعة واحدة بقيمة 30% في 1 نوفمبر 2023. خلال السنة، سددت المجموعة هذا التسهيل بالكامل باستخدام متحصلات إصدار السندات (إيضاح 25).

كان هذا التسهيل غير مضمون، ويتساوى في تصنيفه مع جميع المطلوبات الأخرى غير المضمونة وغير المساندة للمجموعة.

لدى المجموعة تسهيل متجدد بقيمة 590 مليون درهم يتم استخدامه في شكل سحوبات نقدية. يحمل التسهيل المتجدد معدل فائدة بسعر إيبور بالإضافة إلى هامش ويستحق السداد في 31 ديسمبر 2023. كما في 31 ديسمبر 2020، لا يوجد لدى المجموعة رصيد مستخدم من هذا التسهيل المتجدد. وهذا التسهيل غير مضمون.

(2) قرض لأجل 2

يرتبط القرض لأجل 2 بإحدى الشركات التابعة ويمثل اقتراضاً من بنك تجاري محلي. وهذا التسهيل مضمون مقابل الذمم المدينة والرهن التجاري على الممتلكات والمنشآت والمعدات (المنشآت والآلات). يسدّد القرض على أقساط ربع سنوية ويستحق السداد في 2028 ويحمل فائدة ثابتة بنسبة 5.75% سنوياً (ديسمبر 2019: 5.25% سنوياً). وبلغ مجموع المبالغ المسددة مقابل هذا التسهيل 1.7 مليون درهم خلال سنة 2020.

(3) قرض لأجل 3

تم الحصول على تسهيل بمبلغ 192.5 مليون درهم لتمويل بناء محطة. يحمل هذا التسهيل معدل فائدة بسعر إيبور بالإضافة إلى هامش، ويستحق السداد نقداً على أساس ربع سنوي، وهو مضمون 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 مجموع المبالغ المسددة مقابل هذا التسهيل 9.5 مليون درهم خلال سنة 2020.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

22 قروض وسلفيات تحمل فائدة (تابع)

(4) قرض لأجل 4

تم الحصول على تسهيل بمبلغ 77.9 مليون درهم لتمويل الاستحواذ على محطة. يحمل هذا التسهيل معدل فائدة سعر إيبور بالإضافة إلى هامش، ويستحق السداد نقدًا على أساس ربع سنوي، وهو مضمون مقابل المحطة التي تم الحصول على التسهيل لأجلها. يستحق التسهيل التسديد على 60 قسطاً ربع سنوي على أن يستحق آخر قسط في 31 ديسمبر 2031. وبلغ مجموع المبالغ المسددة مقابل هذا التسهيل 2.7 مليون درهم خلال سنة 2020.

(5) قرض لأجل 5

خلال السنة، قامت المجموعة بتأمين تسهيل مشترك بقيمة 1,900.4 مليون درهم (517.4 مليون دولار أمريكي) من مجموعة من البنوك لتمويل الاستحواذ على شركة تابعة. يحمل التسهيل معدل فائدة بسعر ليبور بالإضافة إلى هامش، ويستحق سداد الفائدة نقدًا على أساس مرن على النحو المتفق عليه مع البنك في كل فترة إعادة تسعير للفائدة. هذا التسهيل واجب السداد على دفعة واحدة بنسبة 100% في مارس 2025.

هذا التسهيل غير مضمون، ويتساوى في تصنيفه مع جميع المطلوبات الأخرى غير المضمونة وغير المساندة للمجموعة.

امتثلت المجموعة لجميع التعهدات المالية المعمول بها خلال فترة التقرير.

تتضمن القروض والسلفيات المحملة بالفائدة مبلغ 43.1 مليون درهم يمثل تكاليف المعاملة غير المطفأة.

23 ترتيبات تمويل إسلامي

2019 ألف درهم	2020 ألف درهم	معدل الفائدة الفعلي %	
-	630,681	ليبور + هامش	ترتيبات تمويل إسلامي

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، قامت المجموعة بتأمين تسهيل إسلامي جديد بقيمة 641.3 مليون درهم (174.6 مليون دولار أمريكي) من مجموعة من البنوك لتمويل الاستحواذ على شركة تابعة. يحمل التسهيل معدل فائدة سعر ليبور بالإضافة إلى هامش، ويستحق سداد الفائدة نقدًا على أساس مرن على النحو المتفق عليه مع البنك في كل فترة إعادة تسعير للفائدة. هذا التسهيل واجب السداد على دفعة واحدة بنسبة 100% في مارس 2025.

التزمت المجموعة بجميع التعهدات المالية المعمول بها طوال فترة التقرير.

24 سندات وصكوك غير قابلة للتحويل

صكوك غير قابلة للتحويل

2019 ألف درهم	2020 ألف درهم
1,828,843	1,829,987

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

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

24 سندات وصكوك غير قابلة للتحويل (تابع)

صكوك غير قابلة للتحويل (تابع)

وتدرج الصكوك بالوصافي بعد الخصم وتكاليف المعاملات المتكبدة فيما يتعلق بترتيبات الصكوك، والتي تبلغ قيمتها 6.5 مليون درهم، والتي تطفأ في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على مدار فترة سداد الصكوك باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

سندات غير قابلة للتحويل

2019 ألف درهم	2020 ألف درهم
-	1,809,361

خلال سنة 2020، أصدرت المجموعة سندات مصنفة على درجة الاستثمار لأجل سبع سنوات بمبلغ 500 مليون دولار أمريكي وهي مدرجة في بورصة لندن. تحمل السندات معدل قسيمة بقيمة 2.5% يستحق الدفع على أساس نصف سنوي. ويستحق سداد السندات في 31 أكتوبر 2027. وتم استخدام متحصلات السندات لسداد القرض لأجل 1 السابق ولتمويل النمو المستقبلي.

وتدرج السندات بالوصافي بعد الخصم وتكاليف المعاملات المتكبدة فيما يتعلق بإصدار السندات، والتي تبلغ قيمتها 27.1 مليون درهم، والتي تطفأ في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على مدار فترة سداد السندات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

لا توجد أية تعهدات مطبقة على السندات والصكوك غير القابلة للتحويل، طالما أن المجموعة تحتفظ بحالة الدرجة الاستثمارية.

25 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

ترصد المجموعة مخصصاً لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين فيما يتعلق بموظفيها من غير مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لعقود العمل للموظفين. فيما يلي الحركة في المخصص المعترف به في بيان المركز المالي الموحد:

2019 ألف درهم	2020 ألف درهم
29,255	31,390
6,877	6,356
(4,742)	(1,260)
31,390	36,486

الرصيد في 1 يناير
محمل للسنة (إيضاح 6.3)
دفعات خلال السنة
الرصيد في 31 ديسمبر

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

26 ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

2019 ألف درهم	2020 ألف درهم	
		مطلوبات غير متداولة
		متعلقة بنفقات رأسمالية:
5,740	5,740	مقاولون دائنون ومحتجزات أخرى:
89,521	110,987	مطلوبات العقود
95,261	116,727	
		مطلوبات متداولة
		متعلقة بنفقات رأسمالية:
35,214	20,850	مقاولون دائنون ومحتجزات
40,778	57,356	مصاريف مستحقة
75,992	78,206	
		أخرى:
96,324	47,681	ذمم دائنة تجارية
44,057	35,618	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح 28)
213,641	209,477	مصاريف مستحقة
7,453	28,339	أدوات مالية مشتقة (1)
93,983	88,793	مطلوبات العقود
88,563	105,608	ذمم دائنة أخرى
544,021	515,516	
620,013	593,722	

(1) أبرمت المجموعة مقايضات سعر الفائدة لقروض محملة بالفائدة مقومة بالدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي، والتي يتم تصنيفها كأداة تحوط (إيضاح 31). خلال السنة المنتهية في ديسمبر 2020، تم تسجيل حركة القيمة العادلة لمقايضات سعر الفائدة البالغة 17.0 مليون درهم في بيان الدخل الشامل الموحد (2019: 8.2 مليون درهم).

فيما يلي أحكام وشروط المطلوبات المالية:

الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المالية الأخرى غير محملة بالفائدة وتسدّد 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.

الحركة في مطلوبات العقود كالتالي:

2019 ألف درهم	2020 ألف درهم	
183,504	199,780	مطلوبات العقود

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

26 ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى (تابع)

تمثل مطلوبات العقود التزامات أداء لم يتم استيفاؤها فيما تتعلق برسوم التوصيل.

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، تمت إضافة إجمالي 31.6 مليون درهم (2019: 40.6 مليون درهم) إلى مطلوبات العقود. وبلغت الإيرادات المعترف بها خلال السنة 10.3 مليون درهم (2019: 7.3 مليون درهم).

27 اندماج الأعمال

27.1 داون تاون ديستريكت كولنج ذ.م.م.

في 5 أبريل 2020، استحوزت المجموعة على 80% من أسهم داون تاون ديستريكت كولنج ذ.م.م، شركة تقدم خدمات التبريد في وسط مدينة دبي، من شركة تطوير عقاري مقرها دبي. تم احتساب هذا الاستحواذ وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "اندماج الأعمال".

تعتمد المحاسبة المبدئية على أفضل تقدير للإدارة بشأن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المستحوز عليها من قبل المجموعة والتي سيتم الانتهاء منها في غضون الإثنى عشر شهراً القادمة. قد ينشأ عند الانتهاء من تخصيص سعر الشراء تغييراً في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المستحوز عليها، وبالتالي تغييراً مقابلاً في الشهرة. فيما يلي مبلغ الشراء والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لشركة داون تاون ديستريكت كولنج ذ.م.م كما في تاريخ الاستحواذ:

ألف درهم	مبلغ الشراء
2,479,947	نقد مدفوع
2,479,947	
	الموجودات والمطلوبات
173,820	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز (1)
586,265	ممتلكات ومنشآت ومعدات (بما في ذلك الأرض) (1)
2,243,311	موجودات غير ملموسة: عقود العملاء (2)
2,364	مخزون
50,755	ذمم مدينة تجارية وأخرى (3)
27	أرصدة نقدية وبنكية
(35,561)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
3,020,981	صافي الموجودات المحددة المستحوز عليها
(619,953)	ناقصاً: الحصص غير المسيطرة
78,919	الشهرة الناشئة عن الاستحواذ (4)
2,479,947	صافي الموجودات المستحوز عليها

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)**

27 اندماج الأعمال (تابع)

- (1) يتم تسجيل الممتلكات والمنشآت والمعدات والأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. وتشمل الممتلكات والمنشآت والمعدات 54 مليون درهم للأرض.
- (2) يتم تسجيل عقود العملاء بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. يمثل ذلك التدفقات النقدية المتوقعة من اتفاقيات خدمات التبريد لدى شركة داون تاون ديستريكت كولنج ذ.م.م المخصوصة بالمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال للمشروع. إن أسلوب التقييم المتبع هو طريقة الكسب الفائض متعددة الفترات. يتم إطفاء عقود العملاء على مدار 50 عاماً، والتي تمثل العمر الإنتاجي المتبقي المقدر.
- (3) بلغت القيمة العادلة والمبلغ التعاقدية الإجمالي للذمم المدينة التجارية المستحقة عليها 50.8 مليون درهم، مع عدم احتساب مخصص خسارة عند الاستحواذ.
- (4) تمثل الشهرة المزايا المتوقعة من دمج العمليات والموجودات غير ملموسة غير المؤهلة للاعتراف المنفصل.

الإيرادات وحصل الأرباح:
ساهمت عملية الاستحواذ في تحقيق إيرادات بقيمة 258.3 مليون درهم وصافي أرباح بقيمة 85.6 مليون درهم للمجموعة للفترة من 5 أبريل 2020 إلى 31 ديسمبر 2020.

فيما لو حدث الاستحواذ في 1 يناير 2020، لكانت الإيرادات والأرباح الأولية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 قد بلغت 311.2 مليون درهم و124.1 مليون درهم على التوالي.

27.2 شركة مدينة مصدر للتبريد المحدودة

في 29 نوفمبر 2020، استحوذت المجموعة على 100% من أسهم شركة مدينة مصدر للتبريد المحدودة، وهي شركة تقدم خدمات التبريد في مدينة مصدر، أبوظبي، من شركة تطوير عقاري مقرها أبوظبي. تم احتساب هذا الاستحواذ وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "اندماج الأعمال".

تعتمد المحاسبة المبدئية على أفضل تقدير للإدارة بشأن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المستحقة عليها من قبل المجموعة والتي سيتم الانتهاء منها في غضون الإثني عشر شهراً القادمة. قد ينشأ عند الانتهاء من تخصيص سعر الشراء تغييراً في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المستحقة عليها، وبالتالي تغييراً مقابلاً في الشهرة السلبية. فيما يلي مبلغ الشراء والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لشركة مدينة مصدر للتبريد المحدودة كما في تاريخ الاستحواذ:

ألف درهم	مبلغ الشراء نقد مدفوع
99,750	
99,750	
الموجودات والمطلوبات	
29,000	ممتلكات ومنشآت ومعدات
42,400	موجودات غير ملموسة: عقود العملاء (1)
45,100	موجودات حق الاستخدام (2)
(3,750)	مطلوبات
112,750	صافي الموجودات المستحقة عليها
112,750	صافي الموجودات المحددة المستحقة عليها
(99,750)	ناقصاً: مبلغ الشراء
13,000	الشهرة السلبية الناشئة عن الاستحواذ

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

27 اندماج الأعمال (تابع)

(1) يتم تسجيل عقود العملاء بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. يمثل ذلك التدفقات النقدية المتوقعة من اتفاقيات خدمات التبريد لدى شركة مدينة مصدر للتبريد المحدودة المخصوصة بالمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال للمشروع. إن أسلوب التقييم المتبع هو طريقة الكسب الفائض متعددة الفترات.

(2) يتم تسجيل موجودات حق الاستخدام بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ وتمثل الحقوق في شبكة التوزيع.

الإيرادات وحصل الأرباح:

ساهمت عملية الاستحواذ في تحقيق إيرادات بقيمة 0.9 مليون درهم وصافي أرباح بقيمة 0.4 مليون درهم للمجموعة للفترة من 30 نوفمبر 2020 إلى 31 ديسمبر 2020.

فيما لو حدث الاستحواذ في 1 يناير 2020، لكانت الإيرادات والأرباح الأولية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 قد بلغت 23.7 مليون درهم و6.2 مليون درهم على التوالي.

28 معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

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

تتضمن المعاملات المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة شراء المياه المبردة وبيعها وتقديم خدمات إدارية. فيما يلي المعاملات المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة والمدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد:

2019		2020		
تكاليف مباشرة ألف درهم	إيرادات ألف درهم	تكاليف مباشرة ألف درهم	إيرادات ألف درهم	
60,839	3,972	62,128	11,336	الشركات الزميلة
-	4,892	-	4,828	المشاريع المشتركة
-	-	-	206,004	الحصص غير المسيطرة

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

2020		
ذمم دائنة تجارية ودفعات مقدمة ألف درهم	ذمم مدينة تجارية ألف درهم	
35,618	7,911	الشركات الزميلة
-	1,666	المشاريع المشتركة
-	41,065	الحصص غير المسيطرة
35,618	50,642	

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

28 معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

2019		
ذمم مدينة تجارية	ذمم دائنة تجارية	
ألف درهم	ألف درهم	
16,787	44,057	الشركات الزميلة
2,034	-	المشاريع المشتركة
18,821	44,057	

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، لدى المجموعة اتفاقية إدارة وخدمات فنية مع مساهم بقيمة 3 مليون درهم (2019: 3 مليون درهم).

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

2019	2020	الشروط والأحكام
ألف درهم	ألف درهم	
18,821	50,642	ذمم مدينة تجارية بدون فائدة وبلا ضمان وتسدد حسب شروط الدفع المتفق عليها
44,057	35,620	ذمم دائنة تجارية ودفعات مقدمة بدون فائدة وبلا ضمان وتسدد حسب فترة الائتمان العادية
تعويضات كبار موظفي الإدارة		

تعويضات كبار موظفي الإدارة خلال السنة كانت على النحو التالي:

2019	2020	
ألف درهم	ألف درهم	
12,813	11,836	منافع قصيرة الأجل
231	172	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
13,044	12,008	
5	5	عدد كبار موظفي الإدارة

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

29 مطلوبات محتملة

ضمانات بنكية

أصدرت البنوك ضمانات نيابة عن المجموعة كما يلي:

2019 ألف درهم	2020 ألف درهم	
100,257	96,991	كفالات حسن تنفيذ
633	633	كفالات دفعات مقدمة
50	50	ضمانات مالية
100,940	97,674	

بلغ نصيب المجموعة من المطلوبات الطارئة في الشركات الزميلة و المشاريع المشتركة كما في 31 ديسمبر 2020 ما قيمته 20.4 مليون درهم (2019: 10.0 مليون درهم) و 2.1 مليون درهم (2019: 2.0 مليون درهم)، على التوالي. لا تتوقع المجموعة أي تدفق صادر للموارد الاقتصادية وبالتالي لم يتم تكوين مخصص في البيانات المالية الموحدة.

30 التزامات

الالتزامات تعاقدية

بلغت الالتزامات التعاقدية المعتمدة المتعاقد عليها ولم يتم تكوين مخصص لها في 31 ديسمبر 2020 مبلغ 174 مليون درهم (2019: 148.0 مليون درهم). وبلغت حصة المجموعة من النفقات الرأسمالية المستقبلية المصرح بها للشركات الزميلة في 31 ديسمبر 2020 مبلغ 22 مليون درهم (2019: 2.6 مليون درهم)، وبلغت حصة المجموعة من النفقات الرأسمالية المستقبلية المصرح بها للمشاريع المشتركة مبلغ 63 مليون درهم (2019: 1.5 مليون درهم).

اندماج الأعمال

في ديسمبر 2020، وقعت المجموعة اتفاقية شراء أسهم مع شركة الدار العقارية ش.م.ع للاستحواذ على نسبة 100% من أسهم شركة السعديات للتبريد ذ.م.م وشركة السعديات لتبريد المناطق شركة الشخص الواحد ذ.م.م بقيمة 963 مليون درهم. تتوقف المعاملة على الانتهاء من الاتفاقات المعنية والموافقة من جهات الحكومة المحلية، وبالتالي سيتم تسجيلها في المستقبل بمجرد استيفاء جميع الشروط.

الالتزامات الإيجار التشغيلي - المؤجر

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

عقود الإيجار غير القابلة للإلغاء لها فترات متبقية تتراوح بين 15 و 30 سنة. وتشمل غالبية عقود الإيجار بنداً يتيح مراجعة رسوم الإيجار بالزيادة على أساس دوري وفقاً لظروف السوق السائدة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

30 التزامات (تابع)

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

2019 ألف درهم	2020 ألف درهم	
70,924	77,853	خلال سنة واحدة
283,696	311,411	بعد سنة ولكن لا تزيد عن خمس سنوات
931,479	962,548	أكثر من خمس سنوات
1,286,099	1,351,812	

31 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة، بخلاف المشتقات، على قروض وسلفيات محملة بفائدة وتمويل إسلامي ومطلوبات إيجار وسندات وصكوك غير قابلة للتحويل وذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في الحصول على التمويل لعمليات المجموعة وأنشطة الإنشاءات. ولدى المجموعة موجودات مالية مختلفة مثل ذمم الإيجار التمويلي المدينة والذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والأرصدة النقدية والبنكية، 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 عامي 2019 و 2020 تنص على 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.

(أ) مخاطر السوق

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

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

إن تحليل الحساسية الموضح في الأقسام التالية يتعلق بالوضع كما في 31 ديسمبر 2020 و 2019.

تم إعداد تحليل الحساسية على أساس أن كلاً من مبلغ صافي الدين ونسبة أسعار الفائدة الثابتة إلى المتغيرة على الديون والمشتقات ونسبة الأدوات المالية بالعملات الأجنبية كلها ثابتة بالإضافة إلى أخذ كافة أدوات التحوط بعين الاعتبار كما في 31 ديسمبر 2020 و 2019.

تم إعداد الافتراضات التالية عند احتساب تحليلات الحساسية:

- تتعلق حساسية بيان المركز المالي الموحد بالأدوات المشتقة.
- إن حساسية بند الأرباح أو الخسائر ذي العلاقة هو أثر التغيرات المفترضة في مخاطر السوق ذات العلاقة، ويستند ذلك على الموجودات المالية والمطلوبات المالية المحتفظ بها في 31 ديسمبر 2020 و 2019 بما في ذلك أثر محاسبة التحوط.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (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 والمحملة بأسعار فائدة متغيرة.

لإدارة مخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بقروضها ذات الفائدة المتغيرة، تبرم المجموعة مقايضات أسعار الفائدة، والتي توافق المجموعة على استبدال، في فترات زمنية محددة، الفرق بين أسعار الفائدة الثابتة وأسعار الفائدة المتغيرة المحتسبة بالرجوع إلى مبلغ أصلي اسمي متفق عليه. تم إبرام هذه المقايضات للتحوط من التزامات الديون الأساسية. في 31 ديسمبر 2020، بعد الأخذ في الاعتبار تأثير مقايضات أسعار الفائدة، فإن ما يقرب من 97% من قروض المجموعة هي بسعر فائدة ثابت (2019: 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 المتحوط من القروض والسلفيات).

التأثير على الربح
ألف درهم

(1,948)
1,948

2020
زيادة بواقع +100 نقطة أساسية
انخفاض بواقع -100 نقطة أساسية

(8,088)
8,088

2019
زيادة بواقع +100 نقطة أساسية
انخفاض بواقع -100 نقطة أساسية

(ج) مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات 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.

(د) مخاطر الائتمان

لا تتعامل المجموعة إلا مع أطراف أخرى معترف بها وتمتّع بجدارة ائتمانية. تنص سياسة المجموعة على خضوع كافة العملاء الراغبين في المتاجرة بشروط ائتمانية لإجراءات التقييم الائتماني. بالإضافة إلى ذلك، تتم مراقبة الأرصدة المدينة بشكل مستمر. إن حد التعرض الأقصى للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود وذمم الإيجار التمويلي المدينة هو القيمة الدفترية كما أفصح عنه في الإيضاحين 18 و 15. يمثل أكبر ثلاثة عملاء للمجموعة 55% من أرصدة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة من الأطراف ذات العلاقة القائمة في 31 ديسمبر 2020 (2019: 3 عملاء، بما في ذلك طرف ذي علاقة، يمثلون حوالي 62%). والمبالغ المستحقة عن ذمم الإيجار التمويلي المدينة هي من ثلاثة عملاء (2019: ثلاثة عملاء).

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

31 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

(د) مخاطر الائتمان (تابع)

تطبق المجموعة المنهج المبسط للمعيار الدولي رقم 9 لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، الذي يستخدم مخصص الخسائر المتوقعة لجميع الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود وذمم الإيجار التمويلي المدينة.

من أجل قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود وذمم الإيجار التمويلي المدينة بناءً 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 الأرصدة النقدية والبنكية وبعض الأدوات المشتقة، ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان عن عجز الطرف المقابل، ويساوي أقصى حد لمخاطر الائتمان القيمة الدفترية لهذه الأدوات. 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 في درجة الاستثمار.

بالنسبة لذمم الإيجار التمويلي المدينة، تستخدم المجموعة النهج المبسط للاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في جميع الأوقات. يعتمد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على المعلومات التاريخية للمجموعة المعدلة بناءً على التوقعات المستقبلية باستخدام المؤشرات الاقتصادية الكلية. تتركز ذمم الإيجار التمويلي المدينة لدى أطراف قليلة مملوكة لحكومة الإمارات العربية المتحدة، وبالتالي تحمل مخاطر ائتمان منخفضة جداً تؤدي إلى تكوين مخصص غير جوهري.

(هـ) مخاطر السيولة

تراقب المجموعة مخاطر حدوث أي عجز محتمل في التمويل باستخدام نموذج التدفقات النقدية. تشمل هذه الأدوات آجال الاستحقاق للموجودات المالية (الذمم المدينة التجارية 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 2020 بناءً على الدفعات غير المخصومة وأسعار الفائدة السائدة في السوق.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

31 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

(هـ) مخاطر السيولة (تابع)

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	
2,430,092	192,550	2,170,522	47,942	19,078	-	قروض وسلفيات تحمل فائدة
688,791	-	676,189	9,493	3,109	-	ترتيبات تمويل إسلامي
4,499,425	1,928,325	2,424,180	146,920	-	-	سندات وصكوك غير قابلة للتحويل
327,969	108,064	172,909	35,247	11,749	-	مطلوبات الإيجار
					-	ذمم دائنة تجارية ومحتجزات دائنة ومبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة ومطلوبات مالية أخرى
367,288	-	5,740	223,249	138,299	-	
8,313,565	2,228,939	5,449,540	462,851	172,235	-	في 31 ديسمبر 2020
1,198,687	236,903	780,747	165,364	15,673	-	قروض وسلفيات تحمل فائدة
2,442,877	1,937,771	404,085	101,021	-	-	صكوك غير قابلة للتحويل
373,567	150,619	174,271	36,508	12,169	-	مطلوبات الإيجار
					-	ذمم دائنة تجارية ومحتجزات دائنة ومبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة ومطلوبات مالية أخرى
464,230	-	5,740	278,952	179,538	-	
4,479,361	2,325,293	1,364,843	581,845	207,380	-	في 31 ديسمبر 2019

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

2019 ألف درهم	2020 ألف درهم	
590,000	590,000	تنتهي مدتها بعد سنة واحدة (قروض بنكية)

(و) إدارة رأس المال

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

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

تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة المديونية، وتحتسب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على مجموع رأس المال مضافاً إليه صافي الدين. يشتمل صافي دين المجموعة على قروض وسلفيات تحمل فائدة وترتيبات تمويل إسلامي وسندات وصكوك غير قابلة للتحويل ومطلوبات إيجار ناقصاً الأرصدة النقدية والبنكية. ويشمل رأس المال مجموع حقوق الملكية باستثناء الحصص غير المسيطرة بعد خصم التغيرات المتراكمة في القيم العادلة للمشتقات.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

31 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

(و) إدارة رأس المال (تابع)

2019 ألف درهم	2020 ألف درهم	
1,017,711	2,156,407	قروض وسلفيات تحمل فائدة
-	630,681	ترتيبات تمويل إسلامي
1,828,843	3,639,348	سندات وصكوك غير قابلة للتحويل
294,749	264,400	مطلوبات الإيجار
3,141,303	6,690,836	
(226,902)	(1,312,894)	ناقصاً: أرصدة نقدية وبنكية
2,914,401	5,377,942	صافي الدين
4,944,989	5,164,881	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
48,553	94,078	تعديلات للتغيرات المترجمة في القيم العادلة للمشتقات
4,993,542	5,258,959	مجموع رأس المال
7,613,194	10,636,901	رأس المال وصافي الدين
%37	%51	نسبة المديونية

32 الأدوات المالية وقياس القيمة العادلة

32.1 الأدوات المالية

لقد تم تطبيق السياسات المحاسبية للأدوات المالية على البنود المدرجة أدناه:

2019 ألف درهم	2020 ألف درهم	
7,453	28,339	الأدوات المالية المشتقة
533,174	778,697	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
3,144,531	3,108,650	ذمم الإيجار التمويلي المدينة
226,902	1,312,894	أرصدة نقدية وبنكية
3,904,607	5,200,241	موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة
181,335	109,889	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
1,017,711	2,156,407	قروض وسلفيات تحمل فائدة
-	630,681	ترتيبات تمويل إسلامي
1,828,843	3,639,348	سندات وصكوك غير قابلة للتحويل
294,749	264,400	مطلوبات الإيجار
3,322,638	6,800,725	مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة

لغرض الإفصاح عن الأدوات المالية، فقد تم استبعاد موجودات غير مالية ومطلوبات غير مالية من الذمم المدينة التجارية والأخرى والذمم الدائنة التجارية والأخرى، على التوالي.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)

32 الأدوات المالية وقياس القيمة العادلة (تابع)

32.2 القيم العادلة للأدوات المالية

إن القيم العادلة للموجودات و المطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية في تاريخ التقرير باستثناء ذمم الإيجار التمويلي المدينة والسندات والصكوك غير القابلة للتحويل ومطلوبات الإيجار. مُدرج أدناه مقارنة بين القيم الدفترية والقيم العادلة لهذه الأدوات:

القيمة العادلة		القيمة الدفترية		
2019	2020	2019	2020	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
7,453	28,339	7,453	28,339	مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة
				مقايضات أسعار الفائدة
				الموجودات المالية
3,582,872	3,949,472	3,144,531	3,108,650	ذمم الإيجار التمويلي المدينة
				المطلوبات المالية
1,054,562	2,191,499	1,017,711	2,156,407	قروض وسلفيات تحمل فائدة
-	637,162	-	630,681	ترتيبات تمويل إسلامي
2,042,849	3,999,860	1,828,843	3,639,348	سندات وصكوك غير قابلة للتحويل
321,280	294,729	294,749	264,400	مطلوبات الإيجار

فيما يلي تسلسل مستويات قياس القيمة العادلة لموجودات المجموعة ومطلوباتها كما في 31 ديسمبر 2020 و 2019:

2019				2020			
المستوى الثالث ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الأول ألف درهم	31 ديسمبر 2019 ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الأول ألف درهم	31 ديسمبر 2020 ألف درهم
-	7,453	-	7,453	-	28,339	-	28,339
مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة مقايضات أسعار الفائدة							
3,582,872	-	-	3,582,872	3,949,472	-	-	3,949,472
الموجودات المفصّل عن قيمتها العادلة ذمم الإيجار التمويلي المدينة							
المطلوبات المفصّل عن قيمتها العادلة							
1,054,562	-	-	1,054,562	2,191,499	-	-	2,191,499
-	-	-	-	637,162	-	-	637,162
-	-	2,042,849	2,042,849	-	-	3,999,860	3,999,860
321,280	-	-	321,280	298,214	-	-	298,214
1,375,842	-	2,042,849	3,418,691	3,126,875	-	3,999,860	7,126,735

خلال سنة التقرير المنتهية في 31 ديسمبر 2020، لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني من مستويات قياس القيمة العادلة، كما لا توجد أي تحويلات من وإلى المستوى الثالث من مستويات قياس القيمة العادلة.

تدرّج القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية على أنها المبلغ الذي يمكن تبادل أداة به في معاملة جارية بين أطراف رغبة، باستثناء البيع القسري أو البيع بغرض التصفية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (تابع)
32 قياس القيمة العادلة (تابع)
32.2 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تابع)

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

تبرم المجموعة عقوداً لأدوات مالية مشتقة مع بنوك و مؤسسات مالية مختلفة ذات تصنيفات ائتمانية من الدرجة الاستثمارية. إن المشتقات المقيمة من خلال استخدام أساليب تقييم ناتجة عن البيانات السوقية التي يمكن ملاحظتها هي مقايضات أسعار الفائدة. إن الأسلوب الأكثر استخداماً للتقييم يتضمن نماذج المقايضة وذلك عن طريق احتساب القيمة الحالية. وتشمل طريقة التقييم عدة مدخلات من بينها الجودة الائتمانية للأطراف المتقابلة ومنحنيات سعر الفائدة و منحنيات سعر الصرف الأجل للسلعة المعنية.

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 المجموعة عقوداً لمقايضة أسعار الفائدة مع أطراف مقابلة من البنوك كتحوطات فعالة للتدفقات النقدية بقيم اسمية تعكس جدول السحب والسياد للقروض. إن القيمة الاسمية لمقايضات أسعار الفائدة تبلغ 2,574 مليار درهم كما في 31 ديسمبر 2020 (2019: 157.3 مليون درهم).

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

المجموع ألف درهم	1 - 3 سنوات ألف درهم	خلال سنة واحدة ألف درهم	
			2020
25,882	20,440	5,442	التدفقات النقدية الواردة (الموجودات)
(48,709)	(31,722)	(16,987)	التدفقات النقدية الصادرة (المطلوبات)
(22,827)	(11,282)	(11,545)	صافي التدفقات النقدية الصادرة
			2019
8,994	6,045	2,949	التدفقات النقدية الواردة (الموجودات)
(14,408)	(9,324)	(5,084)	التدفقات النقدية الصادرة (المطلوبات)
(5,414)	(3,279)	(2,135)	صافي التدفقات النقدية الصادرة

جميع عقود المشتقات مبرمة مع بنوك في دولة الإمارات العربية المتحدة.