



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

البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

الصفحات

6-1	تقرير مراجعة البيانات المالية الموحدة
7	بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
8	بيان الدخل الشامل الموحد
9	بيان المركز المالي الموحد
10	بيان التغييرات في حقوق الملكية الموحد
11	بيان التدفقات النقدية الموحد
110-12	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة للشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وبيان الأرباح أو الخسائر الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، ويشمل ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من هذا التقرير. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) ("قواعد المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين") إلى جانب متطلبات السلوك المهني ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا المهنية وفقاً لهذه المتطلبات ومتطلبات السلوك المهني الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. وبعقودنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

الأمر الأخرى

لقد تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير متحفظاً حول تلك البيانات المالية الموحدة بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٢.

أمر التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكبر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة بشكل عام وعند تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وبخصوص كل أمر من الأمور الموضحة أدناه، فإن وصفنا لكيفية التعامل مع ذلك الأمر من خلال أعمال تدقيقنا موضح في هذا السياق.

لقد قمنا بتنفيذ مسؤولياتنا الموضحة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبناءً عليه، فقد تضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للاستجابة إلى تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة. وتوفر لنا نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المنفذة للتعامل مع الأمور الموضحة أدناه، أساساً لإبداء رأينا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع (تنمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمة)

إدراج الإيرادات

تحقق المجموعة إيرادات من عقودها المبرمة مع العملاء لتوريد المياه المبردة وسلسلة الأعمال المساندة المرتبطة بها في دولة الإمارات العربية المتحدة والبحرين والمملكة العربية السعودية وسلطنة عُمان من خلال الشركات التابعة لها والشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. يتم الحصول على نسبة كبيرة من إيرادات وأرباح المجموعة من العقود طويلة الأجل بما في ذلك ترتيبات الإيجار.

يتم إدراج الإيرادات من توريد المياه المبردة بمرور الوقت. قامت المجموعة بوضع أحكام وافتراضات عند تصنيف بعض عقود العملاء طويلة الأجل باعتبارها عقود إيجار تشغيلي أو عقود إيجار تمويلي حسب شروط وأحكام العقود.

يتم إدراج الإيرادات من سلسلة الأعمال المساندة بمرور الوقت فيما يخص تصميم شبكات تبريد المناطق والإشراف عليها، في حين يتم إدراج الإيرادات في نقطة زمنية محددة فيما يخص بيع المعدات الخاصة بها.

تم الإفصاح عن السياسة المحاسبية الخاصة بإدراج إيرادات المجموعة ضمن الإيضاح رقم ٢,٣,٢ حول البيانات المالية الموحدة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ إجمالي إيرادات المجموعة ما قيمته ٢,٢١٦ مليون درهم (٢٠٢١: ١,٩٥٥ مليون درهم). نظراً لحجم المبلغ والطبيعة المتنوعة لترتيبات إيرادات المجموعة، فإننا نعتبر عملية إدراج الإيرادات من أمور التدقيق الهامة.

تتضمن إجراءات التدقيق التي تم إجراؤها على أمر التدقيق الهام هذا ما يلي:

- الحصول على فهم حول إجراءات العمل المتعلقة بالإيرادات وأخذ عينات لتأكيد فهمنا للإجراءات وتحديد الضوابط ذات الصلة؛
- قمنا بتقييم الضوابط ذات الصلة على الإيرادات لتحديد ما إذا كان قد تم تصميمها وتنفيذها بالشكل الملائم واختبرنا هذه الضوابط لتحديد ما إذا كانت تعمل بشكل فعال؛
- قمنا بتنفيذ إجراءات لتقييم ما إذا كانت معايير إدراج الإيرادات التي تطبقها المجموعة مناسبة ومتوافقة مع السياسة المحاسبية للمجموعة ومتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية؛
- قمنا بتنفيذ إجراءات تحليلية من خلال مقارنة الهوامش الإجمالية لأنواع المختلفة من الإيرادات مع السنة السابقة؛
- حصلنا على عينة نموذجية لمعاملات الإيرادات واختبرنا إمكانية حدوثها ودقتها وإدراجها، من خلال مطابقتها مع الوثائق الداعمة؛
- قمنا بإعادة احتساب دخل عقود الإيجار التمويلي، على أساس العينة، بالرجوع إلى نماذج التأجير ذات الصلة؛ و
- قمنا بتقييم الإفصاح في البيانات المالية الموحدة فيما يتعلق بإدراج الإيرادات بشأن الامتثال لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة

سجلت المجموعة شهرة بمبلغ ٣١٩ مليون درهم ناتجة عن الاستحواذ على شركتين تابعتين.

تقوم الإدارة بإجراء تقييمات الانخفاض في قيمة الشهرة سنوياً. يعتبر اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة أحد مجالات التدقيق الهامة نظراً للتقديرات والافتراضات الهامة التي تتعلق بتحديد القيمة المستخدمة للوحدات المنتجة للنقد المعنية. تتعلق هذه التقديرات والافتراضات بالتدفقات النقدية المستقبلية ومؤشر أسعار المستهلك ومعدلات الخصم.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة (تتمة)

تتضمن إجراءات التدقيق التي تم إجراؤها على أمر التدقيق الهام هذا ما يلي:

- قمنا إلى جانب مختصي التقييم لدينا، بفحص منهجية تقييم الانخفاض في القيمة لدى المجموعة والمدخلات المستخدمة في النماذج بالإضافة إلى الافتراضات المتعلقة بمؤشر أسعار المستهلك ومعدلات الخصم؛
- قمنا بتحليل حساسية الزيادة المتاحة في الوحدات المنتجة للنقد ذات الصلة نحو التغيرات في الافتراضات الرئيسية؛
- قمنا بمقارنة الأداء الفعلي للوحدات المنتجة للنقد مقارنة بالافتراضات المستخدمة في نماذج التدفقات النقدية المخصومة لتقييم مدى دقة التقديرات السابقة للإدارة؛ و
- قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة بما يتوافق مع متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

المعلومات الأخرى

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة ضمن التقرير السنوي للمجموعة بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات. تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى. من المتوقع أن يتوفر لنا التقرير السنوي للمجموعة بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات هذا.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى ولن نبدي أي استنتاج تدقيق حولها.

وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى التي تم تحديدها أعلاه عندما تصبح متاحة، ومن خلال تلك القراءة تقييم ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها خلال التدقيق أو فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتضمن أخطاءً جوهريّة.

بعد الاطلاع على التقرير السنوي للمجموعة، إذا توصلنا إلى وجود أخطاء مادية فيه، فنحن مطالبون بإبلاغ مسؤولي الحوكمة بالأمر.

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ووفقاً للأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وعن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من الأخطاء المادية، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس محاسبي، إلا إذا كانت نية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

يتحمل مسؤولي الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية الموحدة للمجموعة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيدات معقول بأن البيانات المالية الموحدة، ككل، خالية من الأخطاء المادية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن مستوى عالي من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء المادية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء نتيجة لاحتيايل أو خطأ، وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي تم اتخاذها بناءً على تلك البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ المادي الناتج عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم حول نظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية الموحدة لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظم الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك حالة جوهرية من عدم التأكد تتعلق بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. إذا توصلنا إلى استنتاج أن هناك حالة جوهرية من عدم التأكد، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكلٍ يحقق العرض العادل للبيانات المالية الموحدة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة بغرض إبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيه وإنجاز، والإشراف على عملية التدقيق للمجموعة. ونتحمل المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

نقوم بالتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص، من بين أمورٍ أخرى، نطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق الهامة، والتي تتضمن نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها خلال عملية التدقيق.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)
كما نقوم بتزويد مسؤولي الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، ويتم إبلاغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر أنها قد تؤثر بشكل معقول على استقلاليتنا، والضوابط التي من شأنها أن تحافظ على الاستقلالية وحيثما ينطبق، الإجراءات التي تم اتخاذها لإزالة التهديدات أو الضوابط المطبقة.

ومن تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع مسؤولي الحوكمة، نقوم بتحديد الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدقق الحسابات، إلا إذا كانت القوانين أو التشريعات تمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعمامة أو، في حالات نادرة جداً، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا لأن العواقب السلبية المتوقعة عن الإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ إلى ما يلي بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

- ١) تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- ٢) لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- ٣) لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، والنظام الأساسي للشركة؛
- ٤) تم إدراج الاستثمارات في الأسهم ضمن الإيضاح رقم ٩ حول البيانات المالية الموحدة، ويشمل المشتريات والاستثمارات التي قامت بها المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢؛
- ٥) يبين الإيضاح رقم ٢٨ حول البيانات المالية الموحدة الإفصاحات المتعلقة بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- ٦) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعب انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢؛ و
- ٧) قامت المجموعة بمساهمات اجتماعية بمبلغ ٠,٥ مليون درهم (٢٠٢١: ١ مليون درهم).

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي
الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى (تتمة)

علاوة على ذلك، وفقاً لمتطلبات قرار رئيس مجلس إدارة جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم ٨٨ لسنة ٢٠٢١ فيما يتعلق بتدقيق البيانات المالية للمنشآت المعنية، نشير بناءً على المعلومات المقدمة لنا، لم يسترع انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد أن الشركة لم تلتزم، من كافة النواحي الجوهرية، بقانون تأسيس الشركة والأحكام ذات الصلة من القوانين والقرارات والتعاميم المطبقة التي تنظم عمليات الشركة، والتي من شأنها أن تؤثر بشكل كبير على أنشطتها أو البيانات المالية الموحدة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.



بتوقيع:

راند أحمد

شريك

إرنست ويونغ

رقم القيد: ٨١١

١٤ فبراير ٢٠٢٣

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر			
2021	2022	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
1,955,085	2,216,156	3	العمليات الجارية
(1,084,264)	(1,177,919)	6.1	إيرادات تكاليف مباشرة
870,821	1,038,237		إجمالي الربح
(1,096)	8,830	18	عكس (مخصص انخفاض قيمة) الذمم المدينة التجارية
(246,545)	(245,169)	6.2	مصاريف إدارية ومصاريف أخرى
623,180	801,898		الربح التشغيلي
(257,708)	(289,444)	5	تكاليف التمويل
2,685	21,705		إيرادات التمويل
130,233	69,639	6.4	أرباح وخسائر أخرى، صافي
35,673	29,607	12,13	الحصة من نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، صافي
534,063	633,405		الربح من العمليات الجارية
76,682	-	12	الربح من العمليات المتوقفة
610,745	633,405		الربح للسنة
			العائد إلى:
508,474	600,188		حملة أسهم الشركة الأم
76,682	-		الربح من العمليات الجارية
585,156	600,188		الربح من العمليات المتوقفة
			الحصص غير المسيطرة
25,589	33,217		الربح من العمليات الجارية
-	-		الربح من العمليات المتوقفة
25,589	33,217		
610,745	633,405		
0.18	0.21		ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات الجارية العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم (درهم)
0.03	-		ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المتوقفة العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم (درهم)
0.21	0.21	7	إجمالي ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم (درهم)

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 32 جزءاً من هذه البيانات الموحدة.

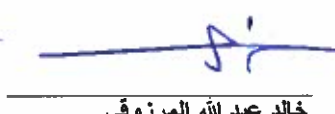
الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

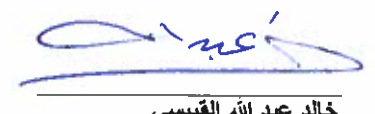
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2021	2022	إيضاحات
ألف درهم	ألف درهم	
610,745	633,405	الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر		
بنود قد يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:		
81,317	280,031	26 صافي الحركة في القيمة العادلة للمشتقات في تحوطات التدفقات النقدية المتعلقة بمقايضات أسعار الفائدة
31,100	17,489	12,13 الحصة في تغيرات القيمة العادلة لمشتقات الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة في تحوطات التدفقات النقدية المتعلقة بمقايضات أسعار الفائدة
35,631	-	تعديل إعادة التصنيف للمبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة المتعلقة بالاستحواذ المتزايد على مشروع مشترك
4,201	(1,570)	فروقات سعر الصرف الناتجة عن تحويل العمليات الخارجية
152,249	295,950	إجمالي الدخل الشامل الآخر
762,994	929,355	إجمالي الدخل الشامل للسنة
العائد إلى:		
660,723	896,138	حملة أسهم الشركة الأم
76,682	-	إجمالي الدخل الشامل من العمليات الجارية
737,405	896,138	إجمالي الدخل الشامل من العمليات المتوقفة
الحصص غير المسيطرة		
25,589	33,217	إجمالي الدخل الشامل من العمليات الجارية
-	-	إجمالي الدخل الشامل من العمليات المتوقفة
25,589	33,217	
762,994	929,355	

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان المركز المالي الموحد
كما في 31 ديسمبر 2022

كما في 31 ديسمبر		إيضاحات	
2021	2022		
ألف درهم	ألف درهم		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
201,656	252,041	10	ممتلكات ومشتات ومعدات
4,812,702	4,752,673	11	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز
210,331	192,849	16	موجودات حق الاستخدام
4,284,452	4,152,090	14	موجودات غير ملموسة وشهرة
372,790	457,288	13,12	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
2,688,690	2,577,891	15	ذمم عقود الإيجار التمويلية المدينة
12,570,621	12,384,832		
			موجودات متداولة
50,838	60,029		مخزون
691,007	908,476	18	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
323,588	324,279	15	ذمم عقود الإيجار التمويلية المدينة
1,197,273	1,773,301	19	أرصدة نقدية وبنكية
2,262,706	3,066,085		
14,833,327	15,450,917		
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
2,775,874	2,845,261	20	رأس المال المصدر
(3,215)	(3,296)		أسهم الخزينة
456,648	522,947	21	احتياطي قانوني
2,460,147	2,757,257		أرباح محتجزة
2,721	1,151		احتياطي تحويل عملات أجنبية
53,970	351,490		التغيرات المترتبة في القيمة العادلة لمشتقات تحوطات التدفقات النقدية
5,746,145	6,474,810		حقوق الملكية العائدة لحملة أسهم الشركة الأم
700,251	679,265		الحصص غير المسيطرة
6,446,396	7,154,075		
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
215,059	218,559	26	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
2,495,034	2,468,855	22	قروض وسلفيات تحمل فائدة
932,994	929,318	23	ترتيبات تمويل إسلامي
3,643,080	3,648,295	24	سندات وصكوك غير قابلة للتحويل
200,579	170,487	17	مطلوبات عقود الإيجار
41,291	42,706	25	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
7,528,037	7,478,220		
			مطلوبات متداولة
768,777	726,601	26	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
35,014	37,626	22	قروض وسلفيات تحمل فائدة
8,418	8,073	23	ترتيبات تمويل إسلامي
46,685	46,322	17	مطلوبات عقود الإيجار
858,894	818,622		
8,386,931	8,296,842		
14,833,327	15,450,917		
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


عادل الواحدي
الرئيس المالي التنفيذي


خالد عبد الله المرزوقي
الرئيس التنفيذي


خالد عبد الله القبيسي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 32 جزءاً من هذه البيانات الموحدة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

العائدة إلى حملة أسهم الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية ألف درهم	الحصص غير المسيطرة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	تغيرات متراكمة في القيمة العادلة للمشتقات ألف درهم	احتياطي تحويل عملات أجنبية ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	أسهم الخزينة ألف درهم	رأس المال المصدر ألف درهم	
5,875,170	710,289	5,164,881	(94,078)	(1,480)	2,133,906	413,020	(2,016)	2,715,529	الرصيد في 1 يناير 2021
610,745	25,589	585,156	-	-	585,156	-	-	-	الربح للسنة
152,249	-	152,249	148,048	4,201	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
762,994	25,589	737,405	148,048	4,201	585,156	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	-	-	(43,628)	43,628	-	-	تحويل إلى احتياطي قانوني
(156,141)	-	(156,141)	-	-	(156,141)	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة إلى المساهمين (إيضاح 8)
-	-	-	-	-	(59,146)	-	(1,199)	60,345	أسهم المنحة (إيضاح 8)
(35,627)	(35,627)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
6,446,396	700,251	5,746,145	53,970	2,721	2,460,147	456,648	(3,215)	2,775,874	الرصيد في 31 ديسمبر 2021
6,446,396	700,251	5,746,145	53,970	2,721	2,460,147	456,648	(3,215)	2,775,874	الرصيد في 1 يناير 2022
633,405	33,217	600,188	-	-	600,188	-	-	-	الربح للسنة
295,950	-	295,950	297,520	(1,570)	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
929,355	33,217	896,138	297,520	(1,570)	600,188	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	-	-	(66,299)	66,299	-	-	تحويل إلى احتياطي قانوني
(166,348)	-	(166,348)	-	-	(166,348)	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة إلى المساهمين (إيضاح 8)
-	-	-	-	-	(69,306)	-	(81)	69,387	أسهم المنحة (إيضاح 8)
(12,212)	(12,212)	-	-	-	-	-	-	-	استبعاد شركة تابعة (إيضاح 27.1)
-	1,125	(1,125)	-	-	(1,125)	-	-	-	استبعاد حصص جزئية من شركة تابعة (إيضاح 27.3)
5,509	5,509	-	-	-	-	-	-	-	مساهمات رأسمالية من الحصص غير المسيطرة (إيضاح 27.2)
(48,625)	(48,625)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
7,154,075	679,265	6,474,810	351,490	1,151	2,757,257	522,947	(3,296)	2,845,261	الرصيد في 31 ديسمبر 2022

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 32 جزءاً من هذه البيانات الموحدة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2021	2022	إيضاحات
ألف درهم	ألف درهم	
534,063	633,405	
76,682	-	
610,745	633,405	
		الأنشطة التشغيلية
		الربح من العمليات الجارية
		الربح من العمليات المتوقعة
		الربح للسنة بما في ذلك العمليات المتوقعة
		تعديلات غير نقدية:
188,379	192,165	11
23,408	23,856	16
61,385	103,835	14
(189,989)	(227,236)	3
(60,405)	(29,607)	13, 12
6,917	9,677	25
(51,950)	-	12
-	2,016	1-27
(110,233)	(71,655)	
1,096	(8,830)	
(2,685)	(21,705)	18
257,708	289,444	
734,376	895,365	
		صافي التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغيرات في رأس المال العامل:
(7,234)	(9,191)	
295,317	47,514	
(30,773)	92,296	
326,830	337,344	15
(2,112)	(8,262)	25
1,316,404	1,355,066	
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(20,003)	(14,008)	11
(168,605)	(170,434)	
(1,212,135)	-	
-	5,509	27.2
-	(10,596)	27.1
406,567	-	12
5,751	-	13
-	(53,485)	12
8,835	9,514	12
2,998	19,007	
(976,592)	(214,493)	
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
52,279	-	
(27,800)	(32,748)	
(5,115)	(8,433)	
(39,746)	(36,829)	17
(14,013)	(12,534)	17
(229,270)	(259,028)	
(156,141)	(166,348)	8
(35,627)	(48,625)	
(455,433)	(564,545)	
(115,621)	576,028	
1,312,894	1,197,273	
1,197,273	1,773,301	19
		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في 1 يناير
		النقد وما في حكمه في 31 ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 32 جزءاً من هذه البيانات الموحدة.

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 (32) لسنة 2021، ومدرجة في سوق دبي المالي. تأسست الشركة في البداية بموجب القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (8) لسنة 1984. وتعديلاته. ولاحقاً، ألغى القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (8) لسنة 1984 بصور القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (32) لسنة 2021.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة والشركات التابعة لها ("المجموعة") في توريد المياه المبردة، وتشغيل المحطات وصيانتها، وبناء شبكات ثانوية، وتصنيع الأنابيب العازلة، وتقديم خدمات الاستشارات في التصميم والإشراف. تم عرض الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة في إيضاح 9 للبيانات المالية الموحدة.

تم إدراج السندات والصكوك غير القابلة للتحويل للمجموعة في بورصة لندن (إيضاح 24).

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

قدمت المجموعة مساهمات اجتماعية بقيمة 0.5 مليون درهم خلال السنة.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة بناءً على قرار مجلس الإدارة بتاريخ 14 فبراير 2023.

2.1 أساس الإعداد

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

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الأدوات المالية المشتقة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. وقد تم 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.

2.2 أساس التوحيد

تشمل البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة التي تسيطر المجموعة عليها (معاً "المجموعة") كما في 31 ديسمبر 2022. وتتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق من مساهمتها في المنشأة المستثمر فيها وأن تتمتع بالقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على هذه المنشأة. وعلى وجه التحديد، لا تتحقق سيطرة المجموعة على المنشأة المستثمر فيها إلا إذا استوفت المجموعة ما يلي:

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

2.2 أساس التوحيد (تتمة)

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 التغيير في حصة الملكية إلى إجراء تعديل بين القيم الدفترية للحصص المسيطرة وغير المسيطرة، بحيث يعكس حصصهم في الشركة التابعة. يتم الاعتراف بأي فرق بين قيمة التعديل على الحصص غير المسيطرة وأي مقابل مدفوع أو مستلم في 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 بالتغيير 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 سيق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة. وقد يعني هذا أن يُعاد تصنيف المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

2.3 السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة من قبل المجموعة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة مبينة أدناه. لقد تم تطبيق هذه السياسات بشكلٍ ثابت على كافة الفترات المعروضة ما لم يُذكر خلافًا لذلك.

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 تكبدها وتدرج ضمن بند المصاريف الإدارية.

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

في دمج الأعمال الذي يتم إنجازه على مراحل، تقوم المجموعة بإعادة قياس حصتها المحتفظ بها سابقاً في حقوق الملكية في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وتعترف بالربح أو الخسارة الناتجة، إن وجدت، في الربح أو الخسارة الموحدة. إذا كانت المجموعة قد اعترفت سابقاً بالتغييرات في قيمة حصتها في حقوق الملكية في الحصة المستحوذ عليها في الدخل الشامل الآخر، فستقوم بإعادة تصنيف ذلك إلى الربح أو الخسارة المجمع على نفس الأساس الذي قد يكون مطلوباً إذا كانت المجموعة قد استبعدت مباشرة من حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً فائدة.

2.3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3.1 اندماج الأعمال والشهرة (تتمة)

يتم الاعتراف في تاريخ الاستحواذ بالموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة بقيمتها العادلة، باستثناء ما يلي:

- يتم الاعتراف بالموجودات أو الالتزامات الضريبية المؤجلة والموجودات أو المطلوبات المتعلقة بترتيبات منافع الموظفين وقياسها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 12 ضرائب الدخل والمعيار المحاسبي الدولي رقم 19 مكافآت الموظفين على التوالي،
- يتم قياس المطلوبات أو أدوات حقوق الملكية المتعلقة بترتيبات السداد على أساس الأسهم للشركة المستحوذ عليها وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 2 السداد على أساس الأسهم عند تاريخ الاستحواذ؛ و
- يتم قياس الموجودات (أو مجموعات الاستبعاد) المصنفة كموجودات محتفظ بها للبيع وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 5 الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة وفقاً لذلك المعيار.

إن أي مبلغ طارئ سيتم تحويله من قبل الشركة المستحوذة سيتم تثبيته بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. إن المبلغ الطارئ المصنف كحقوق ملكية لا يعاد قياسه، ويتم احتساب تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. إن المبلغ الطارئ المصنف كبند موجودات أو بند مطلوبات والذي يمثل أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية، يتم قياسه بالقيمة العادلة مع تثبيت التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9. يتم قياس المبلغ الطارئ الآخر الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مالي مع تثبيت التغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

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 المحملة. إذا كانت القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها زائدة عن إجمالي المقابل المحوّل، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد قامت بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات المحملة على النحو الصحيح، كما تقوم بمراجعة الإجراءات المتبعة في قياس المبالغ المزمع احتسابها بتاريخ الاستحواذ. إذا نتج عن إعادة التقييم أن القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها لا تزال زائدة عن إجمالي المقابل المحوّل، فعندئذٍ يحتسب الربح ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

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

بعدما يتم توزيع الشهرة على الوحدة المولدة للنقد ثم يتم استبعاد جزء من عمليات تلك الوحدة، فإن الشهرة المتعلقة بالجزء المستبعد يتم إدراجها ضمن القيمة 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 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3.1 اندماج الأعمال والشهرة (تتمة)

يمكن قياس الحقوق غير المسيطرة التي تمثل حقوق ملكية حالية وتخول حاملها حصة بالتناسب مع صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية مبدئيًا إما بالقيمة العادلة أو على أساس الحصة النسبية للحقوق غير المسيطرة من المبالغ المعترف بها صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها. يتم اختيار أساس القياس لكل معاملة على حدة. وتقاس أنواع أخرى من الحقوق غير المسيطرة بالقيمة العادلة، أو، كما ينطبق، على الأساس المحدد في معايير دولية أخرى لإعداد التقارير المالية.

إذا كانت المحاسبة الأولية لدمج الأعمال غير مكتملة بحلول نهاية فترة التقارير المالية التي يتم فيها الدمج، عندها تقوم المجموعة بإدراج مبالغ مؤقتة للبنود التي لم تكتمل المحاسبة عنها. يتم تعديل هذه المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس، أو يتم إدراج موجودات أو مطلوبات إضافية، لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ والتي، في حال كانت معروفة، كانت سوف تؤثر على المبالغ المدرجة في ذلك التاريخ.

2.3.2 الاعتراف بالإيرادات

تعترف المجموعة بالإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

- توريد المياه المبردة
- تقديم الخدمات
- إيرادات الفوائد

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

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

الخطوة 2: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وحدة حساب وواعد 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.

2.3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.22. الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

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

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

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

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

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو مستحق القبض وتمثل المبالغ المستحقة للسلع الموردة أو الخدمات المقدمة، بعد خصم الخصومات والحسومات. تقوم المجموعة بتثبيت الإيرادات عندما يكون بالإمكان قياس قيمة الإيرادات بشكلٍ موثوق به ويكون من المرجح تدفق مزايا اقتصادية مستقبلية إلى المجموعة وعندما يتم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة المجموعة، كما هو موضح أدناه:

(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.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

2.3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3.2 الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

(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.

(ج) إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد، بما في ذلك الفوائد على ذمم الإيجار التمويلي المدينة، عند استحقاق الفائدة وتحسب باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وهي المعدل الذي يخصم بدقة المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأدوات المالية إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي. راجع الإيضاح 15 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 للشركة والشركات التابعة لها الرئيسية.

(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.

2.3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3.3 العملات الأجنبية (تتمة)

(ب) المعاملات والأرصدة (تتمة)

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

2.3.4 أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

يتم تسجيل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز من قبل المجموعة بالتكلفة المتكبدة لتشبيد المحطات وشبكات التوزيع. تتم رسملة التكاليف المخصصة المنسوبة مباشرة لتشبيد 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 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3.5 قروض وتكاليف قروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئيًا بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. تُدرج القروض لاحقًا 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 شهرًا 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 2022، لم تتم رسملة أي تكلفة اقتراض (2021: لا شيء).

2.3.6 ذمم دائنة تجارية وأخرى

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 مبدئيًا بالقيمة العادلة وتقاس لاحقًا 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 والتصليح 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	سنة
مبانٍ	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

2.3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3.7 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

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

يبدأ استهلاك هذه الموجودات عندما تصبح جاهزة للاستخدام الذي أنشأت من أجله. انتهاء الاستهلاك يحدث عند استبعاد أو سحب الممتلكات والمنشآت والمعدات.

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 الاعتراف ببند 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 الاعتراف بالأصل (المحتسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في السنة التي يتم فيها إلغاء الاعتراف بالأصل.

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

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة ضمنياً في عقد الإيجار وغير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء، يزيد مبلغ 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.

2.3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3.8 عقود الإيجار (تتمة)

الإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة

تُطبق المجموعة الإعفاء من الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للألات والمعدات (أي عقود الإيجار تلك التي تبلغ مدتها 12 شهرًا أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما تطبق إعفاء الاعتراف بالموجودات منخفضة القيمة لعقود إيجار الأدوات المكتبية التي تُعد منخفضة القيمة. تُعتبر دفعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة مصاريف على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

موجودات حق الاستخدام

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توافر الأصل الأساسي للاستخدام). تُقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، مطروحًا 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 مطروحًا 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، أيهما أقصر. تخضع موجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة. وتتعلق 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.

الإيجار التشغيلي

تصنّف 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.

2.3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3.8 عقود الإيجار (تتمة)

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، فُعد عقد الإيجار هنا عقد إيجار تمويلي، وإن لم يكن كذلك، فعندئذ يكون عقد إيجار تشغيلي. وفي إطار هذا التقييم، تنظر المجموعة في مؤشرات معينة مثل ما إذا كان الإيجار للجزء الرئيسي من العمر الاقتصادي للأصل. 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. يتم إدراج المبالغ المستحقة من المستأجر في بيان المركز المالي كموجودات مالية (ذمم عقد الإيجار التمويلي) ويتم إدراجها بقيمة صافي الاستثمار في عقد الإيجار بعد تكوين مخصص للانخفاض في القيمة.

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

وتتضمن دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المؤشر أو المعدل، على سبيل المثال، الدفعات المرتبطة بمؤشر أسعار المستهلك، والدفعات المرتبطة بمعدل فائدة قياسي أو الدفعات التي تختلف لتعكس التغيرات في أسعار التأجير بالسوق. يتم تضمين الدفعات في دفعات الإيجار ويتم قياسها / إعادة قياسها باستخدام المؤشر أو المعدل السائد في تاريخ القياس (على سبيل المثال تاريخ بدء الإيجار للقياس المبدئي 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. ويقيم 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.

تمتلك المجموعة الخيار، بموجب بعض عقود إيجارها، لاستئجار الموجودات بمُدد إضافية تتراوح بين ثلاث إلى خمس سنوات. تطبق 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 حافزًا اقتصاديًا لممارسة التجديد. بعد تاريخ البدء، تُعيد المجموعة تقييم مدة الإيجار في حالة وجود حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع ضمن نطاق سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير استراتيجية الأعمال).

2.3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3.9 استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

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

المشروع المشترك هو نوع من الترتيبات المشتركة تمتلك بموجبه الأطراف التي تتمتع بالسيطرة المشتركة على الترتيب المشترك حقوقاً في صافي موجودات المشروع المشترك. أما السيطرة المشتركة فتنشأ عن الاتفاق التعاقدى بتقاسم السيطرة على ترتيب ما، 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 لاكتساب 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 تغير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر فيها يتم عرضه كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة.

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.

2.3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3.9 استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (تتمة)

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 تعرّض الموجودات لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص انخفاض القيمة سنويا، تقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصا تكاليف الاستبعاد وقيمتها المستخدمة، أيهما أعلى.

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

عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود 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.

2.3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3.11 الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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 سابقاً 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 سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ تسجيل آخر خسارة انخفاض في القيمة. ويكون العكس محدوداً 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 مترابطة 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

الموجودات المالية

التثبيت الأولي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند التثبيت الأولي، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، كما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند التثبيت الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الموجودات. تقوم المجموعة مبدئياً بقياس بند الموجودات المالية بقيمته العادلة زانداً، في حالة لم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملات.

2.3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3.12 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

التثبيت الأولي والقياس (تتمة)

وحتى يتم تصنيف بند موجودات مالية وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يلزم أن ينشأ عنه تدفقات نقدية تمثل "فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة" على مبلغ أصل الدين المستحق. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل إنتاج التدفقات النقدية. يحدد نموذج العمل ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق تصنف الموجودات المالية ضمن أربع فئات:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين النقدية وشبه النقدية والذمم المدينة التجارية)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر دون إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة عليها عند التوقف عن التثبيت (أدوات حقوق الملكية)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إن المجموعة لديها الموجودات المالية التالية:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم استيفاء الشرطين التاليين:

- إذا تم الاحتفاظ ببند الموجودات المالية ضمن نموذج الأعمال والذي يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- إذا نتج عن البنود التعاقدية لبند الموجودات المالية في تواريخ معينة تدفقات نقدية عبارة فقط عن دفعات المبلغ الأساسي والفوائد على المبلغ الأساسي المستحق.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم تثبيت الأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند التوقف عن تثبيت بند الموجودات أو تعديله أو انخفاض قيمته. تشمل الموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة على عدد معين من المدينين التجاريين والأخرين وموجودات العقود وذمم مدينة عن عقود الإيجار التمويلي والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والنقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك.

2.3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3.12 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

النقد والودائع قصيرة الأجل

يشتمل النقد والودائع قصيرة الأجل في بيان المركز المالي على النقد لدى البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، والتي تكون جاهزة ليتم تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي محدد والتي تخضع لمخاطر تغييرات غير جوهرية في القيمة.

لأغراض بيان التدفقات النقدية الموحدة، تتألف النقدية وشبه النقدية من النقد والودائع قصيرة الأجل كما ورد أعلاه، بعد تنزيل رصيد السحوبات على المكشوف من البنوك، حيث تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الإدارة النقدية للمجموعة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

يتم قياس بند الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- إذا تم الاحتفاظ ببند الموجودات المالية ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، و
- إذا نتج عن البنود التعاقدية لبند الموجودات المالية في تواريخ معينة تدفقات نقدية عبارة فقط عن دفعات المبلغ الأساسي والفوائد على المبلغ الأساسي.

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم تثبيت دخل الفوائد أو خسائر إعادة تقييم صرف العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة أو العكوسات في بيان الدخل الشامل الموحدة، وتُحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. ويتم تثبيت باقي متغيرات القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن التثبيت، يُعاد إدراج التغير التراكمي في القيمة العادلة المثبت في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر.

2.3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3.12 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند التثبيت الأولي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 32 الأدوات المالية: العرض وغير محتفظ بها للمتاجرة. ويتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

إن الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية لا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت توزيعات الأرباح كدخل آخر في بيان الأرباح أو الخسائر عند استحقاق الدفعة الخاصة بها باستثناء عندما تستفيد المجموعة من هذه المبالغ المحصلة كاسترداد جزء من تكلفة بند الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم تثبيت هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقييم الانخفاض في القيمة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم إدراجها في بيان المركز المالي الموحد بالقيمة العادلة مع تثبيت صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

تشتمل هذه الفئة على الاستثمارات في حقوق الملكية المدرجة وغير المدرجة والتي لم تختار المجموعة بشكل غير قابل للإلغاء تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم تثبيت توزيعات الأرباح على استثمارات حقوق الملكية المدرجة وغير المدرجة ضمن الاستثمار ودخل آخر في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند استحقاق الدفعة الخاصة بها.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتثبيت مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها والتي يتم خصمها بسعر يساوي تقريباً معدل الفائدة الفعلي الأصلي. تشتمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تثبيت خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لتعرضات الائتمان التي لم يكن بها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التثبيت الأولي، يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الأشهر الاثني عشر المقبلة (خسائر الائتمان المتوقعة خلال 12 شهراً). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي حدث لها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التثبيت الأولي، يلزم وجود مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام).

2.3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3.12 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

بالنسبة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود، تطبق المجموعة طريقة مبسطة في حساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلا من ذلك تقوم بتثبيت مخصص خسائر على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام في تاريخ كل تقرير مالي. وقد وضعت المجموعة مصفوفة مخصصات بناءً على الخبرة السابقة لخسائر الائتمان، وتم تعديلها وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة بند الموجودات المالي متخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل المجموعة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل مراعاة أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم شطب بند الموجودات المالي عندما لا تكون هناك توقعات استرداد معقولة للتدفقات النقدية التعاقدية.

التوقف عن تثبيت الموجودات المالية كموجودات مالية

تقوم المجموعة بالتوقف عن تثبيت بند موجودات مالية كبند موجودات مالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في الحصول على التدفقات النقدية من بند الموجودات أو عندما تقوم الشركة بتحويل بند الموجودات المالية وكافة مخاطر وامتيارات ملكية هذه الموجودات المالية بصورة فعلية إلى منشأة أخرى. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكلٍ جوهري بجميع المخاطر والامتيارات الخاصة بالملكية، واستمرت في السيطرة على بند الموجودات المحول، تقوم المجموعة بتثبيت حصتها المحتفظ بها في بند الموجودات وتثبيت بند مطلوبات مرتبط بالمبالغ التي يتوجب عليه دفعها. إذا احتفظت المجموعة بشكلٍ جوهري بجميع مخاطر ومزايا ملكية بند الموجودات المالية المحول، تستمر المجموعة في تثبيت بند الموجودات المالية.

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.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

يتم تصنيف المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة وفقاً لجوهر الترتيبات التعاقدية المبرمة وتعريفات بند المطلوبات المالية وأداة حقوق الملكية.

2.3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3.12 الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية (تتمة)

أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت حصة متبقية في موجودات منشأة ما بعد خصم جميع مطلوباتها. إن أدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة تسجل بالمبالغ المستلمة بعد تنزيل مصاريف الإصدار المباشرة.

المطلوبات المالية

التثبيت الأولي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند التثبيت الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والقروض والسلفيات والمبالغ المستحقة الدفع أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط ضمن تحوط فعال، حسب الاقتضاء.

يتم تثبيت جميع المطلوبات المالية في البداية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات والمبالغ المستحقة الدفع، يتم تنزيل تكاليف المعاملات العائدة لها مباشرة.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة إلى أطراف ذات العلاقة ومطلوبات عقود الإيجار وقروض أو سلفيات يترتب عليها فوائد وترتيبات التمويل الإسلامي وسندات وصكوك غير قابلة للتحويل، إلخ.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف المطلوبات المالية ضمن فئتين:

- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلفيات)

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلفيات)

إن هذه الفئة هي الأكثر تعلقاً بالمجموعة. بعد التثبيت الأولي، يتم قياس القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم تثبيت الأرباح والخسائر ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحدة عند التوقف عن تثبيت المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء سعر الفائدة الفعلي.

تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء سعر الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

2.3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3.12 الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلفيات) (تتمة)

تنطبق هذه الفئة عادةً على بعض الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة ومطلوبات عقود الإيجار والسلفيات.

التوقف عن تثبيت المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بالتوقف عن تثبيت المطلوبات المالية عندما، و فقط عندما، يتم إعفاء المجموعة من التزاماتها أو إلغائها أو انتهاء فترة صلاحيتها. يتم تثبيت الفرق بين المبلغ المدرج لبند المطلوبات المالية والمبلغ المدفوع والمستحق الدفع في بيان الأرباح أو الخسائر.

مبادئ قياس القيمة العادلة

بخصوص الاستثمارات والمشتقات المتداولة في السوق النشطة، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار المتداولة في السوق. 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 الآجلة، 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.

2.3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3.12 الأدوات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتثبيت مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحنفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها والتي يتم خصمها بسعر يساوي تقريباً معدل الفائدة الفعلي الأصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحنفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

دائماً تقوم المجموعة بتثبيت خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود والأرباح المحتجزة المدينة، باستخدام المنهج المبسط. ويتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصصات بالرجوع إلى خبرات خسائر الائتمان السابقة للمجموعة، ويتم تعديلها بحسب العوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة، بالإضافة إلى تقييم لكل من التوجه الحالي والمستقبلي للظروف في تاريخ التقرير المالي، بما في ذلك القيمة الزمنية مقابل المال، حيثما يكون مناسباً.

تعتبر المجموعة بند الموجودات المالي متخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل المجموعة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل مراعاة أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم شطب بند الموجودات المالي عندما لا تكون هناك توقعات استرداد معقولة للتدفقات النقدية التعاقدية.

تعريف التعثر

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

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

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

2.3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3.12 الأدوات المالية (تتمة)

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

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

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

2.3.13 المخزون

يتم إدراج المواد الخام وبنود المخزون والأعمال قيد الإنجاز والبضائع الجاهزة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تشمل التكلفة على المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة ملائمة من المصروفات غير المباشرة الثابتة والمتغيرة، وتدرج هذه الأخيرة على أساس الطاقة التشغيلية الاعتيادية. يتم إسناد التكاليف إلى البنود الفردية للمخزون على أساس المتوسط المرجح للتكلفة. يتم تحديد تكاليف بنود المخزون المشتراة بعد حسم الخصومات والخصومات. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر 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 الموحد، 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 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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.

(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 لالتزام إيقاف 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 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 لخدمة 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.

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

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

المشتقات الضمنية

يتم التعامل مع المشتقات الضمنية في العقود المضيفة غير المشتقة التي لا تُشكل موجودات مالية ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية: (مثل 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 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 لصادفي 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 المتحوط، 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، وبشكلٍ أساسي المشتقات، المستخدمة في معاملات التحوط تتسم بفعالية كبيرة في مقاصة التغيرات العائدة للمخاطر المتحوط في القيم العادلة أو التدفقات النقدية للبنود المتحوط.

(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.

تتوقف المجموعة عن محاسبة التحوط فقط عندما تتوقف علاقة التحوط (أو جزء منها) عن الوفاء بالمعايير المؤهلة (بعد إعادة التوازن، حيثما يكون ملائماً). يتضمن ذلك حالات انتهاء صلاحية أداة التحوط أو بيعها أو إنهاؤها أو استخدامها. يتم احتساب توقف التحوط بأثر مستقبلي. يتم إطفاء القيمة العادلة المعدلة للقيمة الدفترية للبنود 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.

2.3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3.18 محاسبة التحوط (تتمة)

(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 المتحوظة.
- أن يوجد عند بداية علاقة التحوط تحديد وتوثيق رسمي لعلاقة التحوط وهدف واستراتيجية إدارة المخاطر للمنشأة للقيام بعملية التحوط.
- أن تلبى علاقة التحوط جميع متطلبات فعالية التحوط، أي:
- توجد علاقة اقتصادية بين البند المتحوظ 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 المتحوظ والتي تقوم المجموعة بالفعل بالتحوط له وكمية أداة التحوط التي تستخدمها المجموعة بالفعل للتحوط لكمية البند المتحوظ.

2.3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3.18 محاسبة التحوط (تتمة)

(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 الموحد.

2.3.19 قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات والموجودات غير المالية مثل الموجودات المحتفظ بها 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.

2.3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3.19 قياس القيمة العادلة (تتمة)

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، استناداً 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.

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 التغييرات 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 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 لفترة 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.

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 مباشرةً 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 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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.

تشمل الذمم المدينة الذمم المدينة التجارية للخدمات المقدمة في سياق العمل الاعتيادي. فإذا كان من المتوقع تحصيل هذه المديونيات 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.

تحتسب الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة (تقريباً سعر المعاملة) 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.

(1) 2.3.23 عقود العملاء

بالنسبة لعقود العملاء المقتناة جراء اندماج الأعمال، فقد تم 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 المقدر. وتتم مراجعة طرق حساب الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية بتاريخ كل تقرير مع تعديلها عند الضرورة. يحتسب الإطفاء على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة العقود التي تكون بين 25 إلى 50 سنة.

(2) 2.3.23 العقود الأخرى

تمثل العقود الأخرى بشكل رئيسي الحقوق التعاقدية المكتسبة من دمج الأعمال وقد تم الاعتراف بها مبدئياً بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. أسلوب التقييم المتبع هو أسلوب الربح الزائد متعدد الفترات. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم تسجيل هذه العقود بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

يتم الاعتراف بإطفاء العقود الأخرى في بيان الربح أو الخسارة الموحد على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لـ 25 سنة. تتم مراجعة طرق الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير وتعديلها، إذا كان ذلك مناسباً.

2.3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 كعملية 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 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 الموحد على أساس الصافي. عند تكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة يتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة للمبلغ الإجمالي للمدين بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة.

2.3.26 تقارير القطاعات

لجنة الإدارة التنفيذية هي المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية وتراقب النتائج التشغيلية لوحدات 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

إن السياسات المحاسبية المتبعة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة المالية السابقة، باستثناء اتباع المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والتي يسري مفعولها في 1 يناير 2022. لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة ولم يسر مفعولها بعد.

- الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3
- الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16
- العقود المكلفة - تكلفة إتمام عقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 37
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 1 اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى - الشركة التابعة كمطبق للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 الأدوات المالية - الرسوم في اختبار "الـ 10٪" المتعلق باستبعاد المطلوبات المالية
- معيار المحاسبة الدولي رقم 41 الزراعة - الضريبة على قياسات القيمة العادلة

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. لدى المجموعة النية في استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

2.4 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

لدى المجموعة علاقات لمحاسبة التحوط للتدفقات النقدية والتي تتعرض لمخاطر معدل ليبور بالدولار الأمريكي. من المتوقع أن تنتقل العديد من المشتقات الحالية المصنفة ضمن العلاقات التي تشير إلى معايير ليبور إلى معيار بديل بطرق مختلفة وفي أوقات مختلفة. تناقش المجموعة حالياً شروط القروض والمشتقات المرتبطة بمعدل ليبور مع البنوك المعنية، ولكن لا تتوقع المجموعة أن يكون لعملية الانتقال إلى معدلات ليبور تأثير كبير على بياناتها المالية الموحدة.

تمثل المبالغ الاسمية لمشتقات معدلات الفائدة المصنفة ضمن علاقات محاسبة التحوط مدى التعرض للمخاطر الذي تديره المجموعة والذي من المتوقع أن يتأثر بشكل مباشر بعملية إصلاح معدل ليبور التي سوف تتم على مستوى السوق وتقع ضمن نطاق تعديلات المرحلة الأولى والمرحلة الثانية. فيما يلي عقود التبادل المصنفة ضمن علاقات محاسبة التحوط والمتأثرة بعملية إصلاح معدل ليبور:

أدوات التحوط المتأثرة بعملية إصلاح معدل ليبور ألف درهم	أدوات التحوط غير المتأثرة بعملية إصلاح معدل ليبور ألف درهم	مبلغ العقد الاسمي المتأثر بعملية إصلاح معدل ليبور ألف درهم	مبلغ العقد الاسمي غير المتأثر بعملية إصلاح معدل ليبور ألف درهم
261,997	1,792	3,204,090	144,636

تحوط التدفقات النقدية:
عقود تبادل معدلات الفائدة

2.5 المعايير والتفسيرات الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه

إن المعايير والتعديلات التالية على المعايير التي تم إصدارها حتى 31 ديسمبر 2022 ولم يسر مفعولها بعد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 لم يتم تطبيقها عند إعداد البيانات المالية الموحدة. لم تتوقع المجموعة بأن اتباع هذه المعايير/ التعديلات سيكون له تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة:

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 عقود التأمين
- تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1
- تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 8
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 وبيان الممارسة رقم 2 الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 12

2.5 المعايير والتفسيرات الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه (تتمة)

إيضاحات قانون ضريبة للشركات في الإمارات العربية المتحدة

في 9 ديسمبر 2022، أصدرت وزارة المالية بدولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم (47) لسنة 2022 في شأن الضريبة على الشركات والأعمال (قانون ضريبة الشركات أو القانون) لفرض نظام ضريبة اتحادية على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. يسري مفعول نظام ضريبة الشركات على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يونيو 2023.

وبشكل عام، ستخضع الأعمال التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة لضريبة شركات بنسبة 9%. ستطبق ضريبة بنسبة 0% على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز حداً معيناً. وعلاوة على ذلك، هناك عدة قرارات أخرى لم تصل بعد إلى صيغتها النهائية لحين إصدار قرار من مجلس الوزراء بشأنها، وتعتبر هذه القرارات مهمة لتمكين المنشآت من تحديد وضعها الضريبي وقيمة دخلها الخاضع للضريبة. لذلك، ولحين صدور هذه القرارات المهمة من مجلس الوزراء كما في 31 ديسمبر 2022، اعتبرت المجموعة أن القانون لم يُصدّر فعلياً من منظور المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 - ضرائب الدخل كما في 31 ديسمبر 2022. وستواصل المجموعة متابعة توقيت إصدار تلك القرارات المهمة عن مجلس الوزراء لتحديد وضعها الضريبي وتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 - ضرائب الدخل.

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 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

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:

بالعقد:

(أ) تحديد فترات الإيجار

عند تحديد فترة الإيجار، تضع الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تنشئ حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الفسخ. تُدرج خيار التمديد (أو الفترات بعد خيارات الفسخ) فقط في فترة الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة تمديد عقد الإيجار (أو عدم فسحه). تقوم الإدارة بتحديد فيما إذا كان الترتيب هو، أو يحتوي على عقد إيجار بناء على جوهر ذلك الترتيب في تاريخ بداية الإيجار وفيما إذا كان تحقيق الترتيب يعتمد على استخدام بند موجودات وموجودات محددة أو إذا كان الترتيب يعطي الحق في استخدام بند موجودات. تدخل الشركة في اتفاقيات خدمات التبريد ("الاتفاقيات") مع عملائها. إلى الحد الذي يتم فيه تحديد هذه الاتفاقيات التي تحتوي على عقد إيجار سواء قامت الشركة باحتفاظ أو تحويل المخاطر والمزايا الهامة لملكية الموجودات ذات الصلة.

العوامل التالية هي عادة الأكثر صلة:

- إذا كانت هناك غرامات كبيرة عند فسخ العقد (أو عدم تمديده)، فإن المجموعة عادة ما تكون متأكدة من تمديد العقد (أو عدم فسحه).
- إذا كان من المتوقع أن يكون لأي تحسينات على مبان مستأجرة قيمة كبيرة متبقية، فإن المجموعة عادة ما تكون متأكدة من تمديد العقد (أو عدم فسحه).
- 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 التأكد المعقول إلا في حالة وقوع حدث جوهري أو تغيير كبير في الظروف، مما يؤثر على هذا التقييم، ويقع تحت سيطرة المستأجر.

(ب) السياسة المحاسبية للمؤجر

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.

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6.1 الأحكام (تتمة)

(ب) السياسة المحاسبية للمؤجر (تتمة)

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 وقامت بتعديل الرصيد في الأرباح المحتجزة. بالإضافة إلى ذلك، يتم تضمين الربح / الخسارة (إن وجد) عند الاعتراف المبدئي بدمج الإيجار التمويلي في الأرباح والخسائر الأخرى حيث تعتبر الإدارة هذا نشاطاً تجارياً غير أساسي.

(ج) اندماج 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 والخارجة ومعدلات الخصم والأعمار الإنتاجية للموجودات. استخدمت إدارة المجموعة كافة المعلومات المتاحة لتحديد هذه القيمة العادلة عند الاستحواذات الأخيرة 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.

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 جوهرية 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 والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6.2 التقديرات والافتراضات (تتمة)

(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 تقرير 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 للشروط في تاريخ التقرير.

تُعَرَض 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.

كما في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة 534.8 مليون درهم (2021): 600.1 مليون درهم) ومخصص الانخفاض في القيمة (خسائر الائتمان المتوقعة) بمبلغ 24.7 مليون درهم (2021): 41.7 مليون درهم). خلال السنة، قامت المجموعة بتثبيت عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد بمبلغ 8.8 مليون درهم (2021): مخصص 1.1 مليون درهم).

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي ذمم الإيجار التمويلي المدينة 2,939 مليون درهم (2021): 3,049 مليون درهم)، وبلغ مخصص انخفاض القيمة في 31 ديسمبر 2022 ما قيمته 36.7 مليون درهم (2021): 36.7 مليون درهم).

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6.2 التقديرات والافتراضات (تتمة)

(ب) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تحدد الإدارة في تاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك أي مؤشرات على الانخفاض في القيمة المتعلقة بالوحدات المولدة للنقد 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 للوحدات المولدة 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 بالتقديرات المذكورة أعلاه هي بشكل رئيسي الممتلكات والمنشآت والمعدات والشهرة وعقود العملاء وموجودات العقود الأخرى. يتم اختبار الشهرة بخصوص الانخفاض في القيمة على أساس سنوي. يتم تخصيص الشهرة لوحدات منتجة للنقد معنية.

3 الإيرادات

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 ألف درهم	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ألف درهم	
1,640,929	1,836,671	توريد المياه المبردة
47,066	74,975	سلسلة الأعمال المساندة
1,687,995	1,911,646	إيرادات من العقود مع العملاء
77,101	77,274	إيرادات إيجار تشغيلي
189,989	227,236	إيرادات إيجار تمويلي (إيضاح 15)
267,090	304,510	إيرادات الإيجار
1,955,085	2,216,156	

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

3 الإيرادات (تتمة)

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

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 ألف درهم	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ألف درهم	
708,687	733,214	خلال سنة واحدة
2,745,216	2,872,791	بعد سنة ولكن لا تزيد عن خمس سنوات
12,027,351	12,599,957	أكثر من خمس سنوات
15,481,254	16,205,962	

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

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 ألف درهم	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ألف درهم	
30,055	36,436	توقيت نقل البضائع والخدمات:
1,657,940	1,875,210	في نقطة زمنية معينة
1,687,995	1,911,646	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).

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

4 القطاعات التشغيلية (تنمة)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021				للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022				
المجموع	الخصومات	سلسلة الأعمال المساندة	المياه المبردة	المجموع	الخصومات	سلسلة الأعمال المساندة	المياه المبردة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
1,955,085	-	72,995	1,882,090	2,216,156	-	74,974	2,141,182	العمليات الجارية
-	(43,880)	43,880	-	-	(48,890)	48,890	-	الإيرادات
1,955,085	(43,880)	116,875	1,882,090	2,216,156	(48,890)	123,864	2,141,182	إيرادات خارجية
(1,084,264)	18,809	(64,142)	(1,038,931)	(1,177,919)	28,047	(65,011)	(1,140,955)	إيرادات بين القطاعات
870,821	(25,071)	52,733	843,159	1,038,237	(20,843)	58,853	1,000,227	مجموع الإيرادات
(1,096)	-	(420)	(676)	8,830	-	(100)	8,930	تكاليف مباشرة
(246,545)	15,704	(29,236)	(233,013)	(245,169)	14,567	(29,839)	(229,897)	إجمالي الربح
623,180	(9,367)	23,077	609,470	801,898	(6,276)	28,914	779,260	عكس (مخصص انخفاض قيمة) الذمم المدينة
(257,708)	-	(619)	(257,089)	(289,444)	-	(1,147)	(288,297)	التجارية
2,685	-	102	2,583	21,705	-	59	21,646	مصاريف إدارية وأخرى
130,233	-	-	130,233	69,639	-	-	69,639	ربح التشغيل
35,673	-	-	35,673	29,607	-	-	29,607	تكاليف التمويل
534,063	(9,367)	22,560	520,870	633,405	(6,276)	27,826	611,855	إيرادات التمويل
76,682	-	-	76,682	-	-	-	-	أرباح وخسائر أخرى، بالصادف
610,745	(9,367)	22,560	597,552	633,405	(6,276)	27,826	611,855	الحصة من نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
								الربح من العمليات الجارية
								الربح من العمليات المتوقفة
								ربح السنة

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

4 القطاعات التشغيلية (تنمة)

تُحذف المعاملات بين القطاعات عند التوحيد.

تشمل نتائج القطاعات قيم الاستهلاك والإطفاء المخصصة للقطاعات التشغيلية كالاتي:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021			للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022		
المياه المبردة ألف درهم	سلسلة الأعمال المساندة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	المياه المبردة ألف درهم	سلسلة الأعمال المساندة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
188,379	3,520	184,859	192,165	4,395	187,770
23,408	1,000	22,408	23,856	1,277	22,579
211,787	4,520	207,267	216,021	5,672	210,349

استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 11)
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح 16)

فيما يلي موجودات ومطلوبات القطاع:

2021			2022		
المياه المبردة ألف درهم	سلسلة الأعمال المساندة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	المياه المبردة ألف درهم	سلسلة الأعمال المساندة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
14,460,537	159,702	14,300,835	14,882,469	111,160	14,882,469
354,098	-	354,098	438,670	-	438,670
18,692	-	18,692	18,618	-	18,618
14,833,327	159,702	14,673,625	15,339,757	111,160	15,339,757
8,386,931	80,704	8,306,227	8,296,842	99,055	8,197,787
8,386,931	80,704	8,306,227	8,296,842	99,055	8,197,787

موجودات القطاع الأخرى
استثمارات في شركات زميلة
استثمار في مشاريع مشتركة

مجموع الموجودات

مطلوبات القطاع

مجموع المطلوبات

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

4 القطاعات التشغيلية (تتمة)

يوضح الجدول أدناه النفقات الرأسمالية المضافة خلال السنة:

2021			2022			
المياه المبردة	سلسلة الأعمال المساندة	الإجمالي	المياه المبردة	سلسلة الأعمال المساندة	الإجمالي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
10,832	2,791	14,008	10,832	3,176	14,008	نفقات رأسمالية:
160,559	-	160,559	160,559	-	160,559	ممتلكات ومنشآت ومعدات
136,359	-	136,359	136,359	-	136,359	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

المعلومات الجغرافية

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

موجودات غير متداولة		الإيرادات		
2021	2022	2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
11,988,169	11,799,736	1,876,397	2,104,471	الإمارات العربية المتحدة
582,452	585,096	78,688	111,685	أخرى
12,570,621	12,384,832	1,955,085	2,216,156	

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

4 القطاعات التشغيلية (تتمة)

إيرادات من عملاء خارجيين

يوفر الجدول أدناه المعلومات المتعلقة بالعملاء الأساسيين للمجموعة الذين ساهموا بشكل فردي بأكثر من 10% من إيرادات المجموعة للسنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2022 و 31 ديسمبر 2021.

2021 ألف درهم	2022 ألف درهم	
		قطاع المياه المبردة:
346,195	340,614	العميل 1
303,565	315,950	العميل 2
183,329	217,851	العميل 3
833,089	874,415	

5 تكاليف التمويل

2021 ألف درهم	2022 ألف درهم	
257,708	289,444	فوائد محملة على بيان الأرباح أو الخسائر الموحد خلال السنة تشتمل الفوائد المحملة على بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على ما يلي:
62,360	76,332	فوائد على القروض والسلفيات المحملة بالفائدة
100,996	100,979	هامش على الصكوك
45,913	45,912	فوائد على السندات
14,926	27,818	أرباح ترتيبات تمويل إسلامي
15,976	20,925	إطفاء تكاليف المعاملات (إيضاح 19)
14,013	12,534	تكاليف التمويل المتعلقة بمطلوبات الإيجار (إيضاح 17)
3,524	4,944	تكاليف تمويل أخرى
257,708	289,444	

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

6 الربح من العمليات

6.1 تكاليف مباشرة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 ألف درهم	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ألف درهم	
38,687	54,621	تكلفة المخزون المدرجة كمصروف (1)
179,046	183,411	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 11)
15,128	15,470	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح 16)
61,385	103,835	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح 14)
646,042	681,604	تكاليف المرافق
62,256	63,300	شراء المياه المبردة من طرف ذي علاقة (إيضاح 28)
76,622	72,236	تكاليف الموظفين (إيضاح رقم 6.3)
5,098	3,442	أخرى
1,084,264	1,177,919	

(1) كما في 31 ديسمبر 2021، يمثل رصيد المخزون بنود المخازن وقطع الغيار التي يتم استخدامها لأغراض إصلاح وصيانة المحطات التي تديرها المجموعة.

6.2 مصاريف إدارية وأخرى

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 ألف درهم	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ألف درهم	
153,559	155,878	تكاليف الموظفين (إيضاح رقم 6.3)
9,333	8,754	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 11)
8,280	8,386	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح 16)
75,373	72,151	مصاريف أخرى
246,545	245,169	

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

6 الربح من العمليات (تتمة)

6.3 تكاليف موظفين

2021 ألف درهم	2022 ألف درهم
223,264	218,437
6,917	9,677
<u>230,181</u>	<u>228,114</u>
76,622	72,236
153,559	155,878
<u>230,181</u>	<u>228,114</u>

رواتب ومنافع وبدلات
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح 25)

تكاليف الموظفين موزعة كما يلي:
تكاليف مباشرة (إيضاح 6.1)
مصاريف إدارية وأخرى (إيضاح 6.2)

6.4 أرباح وخسائر أخرى، بالصافي

خلال السنة تم استلام مبلغ 130 مليون درهم من عميل عقب نتيجة قضية تحكيم مما أدى إلى إدراج ربح بمبلغ 45 مليون درهم في بيان الأرباح أو الخسائر للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

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:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 ألف درهم	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ألف درهم	
508,474	600,188	ربح السنة العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم لغرض الربحية الأساسية (ألف درهم)
76,682	-	من العمليات الجارية
585,156	600,188	من العمليات المتوقفة
2,841,965	2,841,965	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (باستثناء أسهم الخزينة) القائمة خلال السنة (بالآلاف)
0.18	0.21	الربحية الأساسية للسهم من العمليات الجارية (بالدرهم)
0.03	-	الربحية الأساسية للسهم من العمليات المتوقفة (بالدرهم)
0.21	0.21	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 2022 و 2021.

8 توزيعات الأرباح ومكافآت مجلس الإدارة

في 14 فبراير 2023، قرر مجلس الإدارة التوصية للمساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المقبل بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بقيمة 383.7 مليون درهم (13.5 فلس للسهم) للمساهمين عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

في سنة 2022، اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بقيمة 6 فلس للسهم الواحد وأسهم منحة بنسبة 2.5% عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021. اعتمد المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في 21 مارس 2022 توزيعات الأرباح وأسهم المنحة. وعليه، تم إصدار أسهم منحة بلغت 69,386,375 سهم في 31 مارس 2022 وبلغت توزيعات الأرباح 166.3 مليون درهم وسُددت في 4 أبريل 2022.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

8 توزيعات الأرباح ومكافآت مجلس الإدارة (تنمة)

في سنة 2021، اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بواقع 5.75 فلس للسهم وأسهم منحة بنسبة 2,22% على المساهمين فيما يتعلق بالسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020. اعتمد المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في 21 مارس 2021 توزيعات الأرباح وأسهم المنحة. وعليه، بلغت توزيعات الأرباح 156.1 مليون درهم وتم دفعها في أبريل 2021، وتم إصدار أسهم منحة بلغت 60,345,091 سهماً في أبريل 2021.

علاوة على ذلك، أعتمدت مكافأة مجلس الإدارة بقيمة 8.6 مليون درهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 في الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في 21 مارس 2022. وأعتمدت مكافأة مجلس الإدارة بقيمة 7.1 مليون درهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 في الجمعية العمومية السنوية السابقة المنعقدة في 21 مارس 2021.

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
		2021	2022	
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
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.	الإمارات العربية المتحدة	100	100	بيع المياه المبردة
شركة تبريد أماراتي لتبريد المناطق الخاصة المحدودة (2)	الهند	100	75	بيع المياه المبردة
شركة تبريد كابيتال ميد للبنية التحتية وخدمات التبريد المركزي (3)	مصر	-	100	بيع المياه المبردة
كاتاميا 5 للبنية التحتية وخدمات التبريد المركزي (3)	مصر	-	60	بيع المياه المبردة
شركة تبريد الموج اس بي سي (3)	سلطنة عمان	-	61	بيع المياه المبردة
داون تاون ديستريكت كولينج ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	80	80	بيع المياه المبردة
شركة تبريد المدن المستدامة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	100	100	بيع المياه المبردة
السعديات لتبريد المناطق ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	100	100	بيع المياه المبردة
السعديات للتبريد ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	100	100	بيع المياه المبردة
بزنس ديستريكت كولينج للاستثمار ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	100	100	بيع المياه المبردة

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

الشركات التابعة (تتمة)

9

قطاع سلسلة الأعمال المساندة:	بلد التأسيس	نسبة الملكية		الأنشطة الرئيسية
		2021	2022	
شركة أنظمة الخليج للطاقة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	100	100	بناء شبكات ثانوية
شركة تبريد لمناطق تشغيل وصيانة خدمات التبريد	الإمارات العربية المتحدة	100	100	تشغيل وصيانة المنشآت
مصنع الإمارات لصناعات الأنابيب المعزولة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	65	65	تصنيع الأنابيب المعزولة
شركة انستاليشن انتجريت 2000 ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	100	100	تشغيل محطات وخدمات هندسية
شركة كول تيك إنرجي لمعالجة المياه ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	100	100	خدمات معالجة المياه وبيع المنتجات المتعلقة بالمياه المبردة
شركة ايان بانهام وشركاه (1)	الإمارات العربية المتحدة	70	-	الاستشارات في التصميم والإشراف
صحارى للتبريد والتكييف ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	51	51	خدمات الإشراف
تسليم للقياس وتحصيل الرسوم ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	100	100	إعداد الفواتير وتحصيل رسوم المياه المبردة
شركة كول تيك لمعالجة المياه ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	100	100	خدمات معالجة المياه وبيع المياه المبردة
شركة كول تيك لخدمات المياه ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	100	100	خدمات معالجة المياه وبيع المياه المبردة
شركة تبريد لخدمات الطاقة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	100	100	خدمات تحقيق كفاءة الطاقة

أخرى - غير مخصصة:	بلد التأسيس	نسبة الملكية		الأنشطة الرئيسية
		2021	2022	
شركة تبريد قابضة ذ.م.م	البحرين	100	100	تعمل كشركة قابضة
تبريد الرياح دستركت كولنج للاستثمار ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	100	100	تعمل كشركة قابضة
ديستريكت يونيتييز للاستثمارات الطاقة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	100	100	تعمل كشركة قابضة
شركة تبريد لاستثمارات الطاقة شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	100	100	تعمل كشركة قابضة
تبريد يونيتييز أند ميترنج إنرجي انفسمنت ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	100	100	تعمل كشركة قابضة
سنترال يونيتييز أند ميترنج إنرجي انفسمنت ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	100	100	تعمل كشركة قابضة
تبريد الهند الخاصة المحدودة (2)	الهند	75	100	تعمل كشركة قابضة
شركة تبريد إنفوبارك كولنج برايفت ليمتد (2)	الهند	75	100	تعمل كشركة قابضة
شركة تبريد آسيا الوسطى للتبريد إل تي بي تي إي (3)	سنغافورة	75	100	تعمل كشركة قابضة
شركة تبريد لخدمات التبريد المركزي ذ.م.م (تبريد مصر)	مصر	99	100	تعمل كشركة قابضة

- (1) خلال السنة، قامت المجموعة باستبعاد كامل حصتها البالغة 70% في شركة ايان بانهام وشركاه ذ.م.م لحامل الحصة غير المسيطرة الحالي (إيضاح 27.1).
- (2) خلال السنة، تم تأسيس شركة تبريد آسيا الوسطى للتبريد إل تي بي تي إي ("شركة تبريد آسيا") من قبل المجموعة، بحصة 75%. تم تحويل الملكية في شركة تبريد الهند والشركات التابعة لها وشركة تبريد إنفوبارك كولنج برايفت ليمتد وشركة تبريد أمارات لتبريد المناطق الخاصة المحدودة إلى شركة تبريد آسيا وأدى ذلك إلى تقليل حصة المجموعة في تبريد الهند الخاصة المحدودة، وشركة تبريد أمارات لتبريد المناطق الخاصة المحدودة وشركة تبريد إنفوبارك كولنج برايفت ليمتد من 100% إلى 75% على التوالي (إيضاح 27.2).

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

9 الشركات التابعة (تتمة)

(3) تم تأسيس هذه الشركات خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

9.1 الشركات التابعة المملوكة جزئياً

نسبة حصص الملكية المحتفظ بها من قبل الحقوق غير المسيطرة:

2021	2022	بلد التأسيس والتشغيل	الاسم
النسبة المئوية	النسبة المئوية		
20	20	الإمارات العربية المتحدة	داون تاون ديستريكت كولينج ذ.م.م.
25	25	الإمارات العربية المتحدة	شركة برايم لتبريد المناطق ذ.م.م.
35	35	الإمارات العربية المتحدة	مصنع الإمارات لصناعات الأنابيب المعزولة ذ.م.م.
30	-	الإمارات العربية المتحدة	شركة ايان بانهام وشركاه
0.02	0.02	البحرين	شركة البحرين لتبريد المناطق
39	39	عمان	شركة تبريد عمان ش.م.ع.م.
-	25	سنغافورة	شركة تبريد آسيا الوسطى للتبريد إل تي إي بي تي إي

الأرصدة المتراكمة للحقوق غير المسيطرة الجوهرية:

2021	2022	الاسم
ألف درهم	ألف درهم	
625,406	606,044	داون تاون ديستريكت كولينج ذ.م.م.
74,845	73,221	أخرى
<u>700,251</u>	<u>679,265</u>	المجموع

الربح الموزع على الحقوق غير المسيطرة الجوهرية:

2021	2022	الاسم
ألف درهم	ألف درهم	
26,347	28,638	داون تاون ديستريكت كولينج ذ.م.م.
(758)	4,579	أخرى
<u>25,589</u>	<u>33,217</u>	المجموع

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

9 الشركات التابعة (تتمة)

9.1 الشركات التابعة المملوكة جزئياً (تتمة)

إن المعلومات المالية الملخصة لهذه الشركات التابعة مبينة أدناه. تستند هذه المعلومات على المبالغ قبل الحذف بين الشركات.

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر لسنة 2022:

المجموع ألف درهم	أخرى ألف درهم	داون تاون ديستريكت كولنج ذ.م.م. ألف درهم	
539,414	157,407	382,007	الإيرادات من عقود العملاء
(340,830)	(105,509)	(235,321)	تكلفة المبيعات
(24,639)	(19,465)	(5,174)	مصاريف إدارية
(12,119)	(12,117)	(2)	تكاليف التمويل
1,443	104	1,339	دخل الفائدة
1,454	1,113	341	دخل آخر
164,723	21,533	143,190	إجمالي الدخل الشامل
33,217	4,579	28,638	العائد إلى حصص غير مسيطرة
48,625	625	48,000	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر لسنة 2021:

المجموع ألف درهم	أخرى ألف درهم	داون تاون ديستريكت كولنج ذ.م.م. ألف درهم	
489,470	133,397	356,073	الإيرادات من عقود العملاء
(310,860)	(90,161)	(220,699)	تكلفة المبيعات
(32,040)	(27,354)	(4,686)	مصاريف إدارية
(10,165)	(10,163)	(2)	تكاليف التمويل
668	193	475	دخل الفائدة
1,251	676	575	دخل آخر
138,324	6,588	131,736	إجمالي الدخل الشامل
25,589	(758)	26,347	العائد إلى حصص غير مسيطرة
35,627	3,227	32,400	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

9 الشركات التابعة (تتمة)

9.1 الشركات التابعة المملوكة جزئياً (تتمة)

ملخص بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022:

المجموع ألف درهم	أخرى ألف درهم	داون تاون ديستريكت كولينج ذ.م.م. ألف درهم	
322,678	108,061	214,617	المخزون والنقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك (المتداول)
3,583,963 (157,520) (198,558)	683,455 (72,615) (198,558)	2,900,508 (84,905) -	الممتلكات والمنشآت والمعدات وموجودات أخرى غير متداولة (غير متداولة) دائنون تجاريون ومطلوبات أخرى قروض وتمويلات محملة بالفائدة
3,550,563	520,343	3,030,220	إجمالي حقوق الملكية
2,871,298 679,265 3,550,563	447,122 73,221 520,343	2,424,176 606,044 3,030,220	العائد إلى: مساهمي الشركة الأم الحصة غير المسيطرة

ملخص بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021:

المجموع ألف درهم	أخرى ألف درهم	داون تاون ديستريكت كولينج ذ.م.م. ألف درهم	
361,200	115,203	245,997	المخزون والنقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك (المتداول)
3,686,325 (182,258)	715,490 (92,456)	2,970,835 (89,802)	الممتلكات والمنشآت والمعدات وموجودات أخرى غير متداولة (غير متداولة) دائنون تجاريون أخرى (متداولة) قروض وتمويلات محملة بالفائدة ومطلوبات الضريبة المؤجلة (غير متداولة)
3,658,297	531,267	3,127,030	إجمالي حقوق الملكية
2,958,046 700,251 3,658,297	456,422 74,845 531,267	2,501,624 625,406 3,127,030	العائد إلى: مساهمي الشركة الأم الحصة غير المسيطرة

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

10 أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

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

2021 ألف درهم	2022 ألف درهم	
292,808	128,016	في 1 يناير
136,359	160,559	إضافات خلال السنة
17,463	-	استحواذ من خلال اندماج الأعمال
(278,145)	(53,030)	تحويل إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 11)
(40,469)	-	تحويل إلى ذمم إيجار تمويلي مدينة (إيضاح 15)
128,016	235,545	
73,640	16,496	دفعات مقدمة إلى مقاولين
201,656	252,041	في 31 ديسمبر

(1) في ديسمبر 2021، وقعت المجموعة اتفاقية مع مطور في سلطنة عمان للاستحواذ على محطة تبريد منطقة بقيمة 65.3 مليون درهم إماراتي. تم السداد في ديسمبر 2021 لكن الصفقة لم تكتمل وخضعت لوضع اللمسات الأخيرة على شروط معينة، وبالتالي تم تسجيلها ضمن أعمال رأسمالية قيد التنفيذ. تم الانتهاء من المعاملة بعد نهاية السنة، وبالتالي تم تحويل المبلغ من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الممتلكات والمنشآت والمعدات خلال 2022.

(2) راجع الإيضاح 11 لمعرفة مؤشرات الانخفاض في القيمة لوحدات توليد النقد.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

11 ممتلكات ومنشآت ومعدات

الإجمالي ألف درهم	مركبات ألف درهم	معدات وأجهزة مكتبية ألف درهم	أثاث وتجهيزات ألف درهم	شبكة التوزيع ألف درهم	أرض ومنشآت ومبانٍ ألف درهم	
						2022
						التكلفة:
7,547,049	1,353	59,072	24,642	2,662,123	4,799,859	في 1 يناير 2022
79,368	24	4,807	230	27,922	46,385	إضافات خلال السنة (1)
53,030	-	31,345	(2,278)	10,365	11,320	تحويل من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز (إيضاح 10)
(2,283)	-	(5)		-	-	استبعاد شركة تابعة (إيضاح 27.1)
7,677,164	1,377	95,219	22,594	2,700,410	4,857,564	في 31 ديسمبر 2022
						الاستهلاك المتراكم:
1,732,674	1,344	47,534	11,244	527,666	1,144,886	في 1 يناير 2022
192,165	9	4,878	3,161	57,980	126,137	المحمل للسنة
(2,021)	-	(3)	(2,018)	-	-	استبعاد شركة تابعة (إيضاح 27.1)
1,922,818	1,353	52,409	12,387	585,646	1,271,023	في 31 ديسمبر 2022
						صافي القيمة الدفترية قبل الانخفاض في القيمة المتراكم:
5,754,346	24	42,810	10,207	2,114,764	3,586,541	في 31 ديسمبر 2022
						الانخفاض في القيمة المتراكم:
1,001,673	-	-	-	473,982	527,691	في 1 يناير 2022 و 31 ديسمبر 2022
4,752,673	24	42,810	10,207	1,640,782	3,058,850	صافي القيمة الدفترية بعد الانخفاض في القيمة المتراكم: في 31 ديسمبر 2022

(1) خلال السنة، استحوذت المجموعة على محطة تبريد منطقة من مطور عقاري في سلطنة عمان مقابل إجمالي 65.36 مليون درهم.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

11 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

الإجمالي ألف درهم	مركبات ألف درهم	معدات وأجهزة مكتبية ألف درهم	أثاث وتجهيزات ألف درهم	شبكة التوزيع ألف درهم	أرض ومنشآت ومبان ألف درهم	
						2021 التكلفة:
6,983,250	1,329	54,538	24,004	2,576,593	4,326,786	في 1 يناير 2021
20,003	24	4,534	403	4,395	10,647	إضافات خلال السنة
265,651	-	-	-	-	265,651	استحواذ من خلال اندماج الأعمال
278,145	-	-	235	81,135	196,775	تحويل من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز (إيضاح 10)
7,547,049	1,353	59,072	24,642	2,662,123	4,799,859	في 31 ديسمبر 2021
						الاستهلاك المتراكم:
1,544,295	1,288	44,218	9,939	467,861	1,020,989	في 1 يناير 2021
188,379	56	3,316	1,305	59,805	123,897	الاستهلاك للسنة
1,732,674	1,344	47,534	11,244	527,666	1,144,886	في 31 ديسمبر 2021
						صافي القيمة الدفترية قبل الانخفاض في القيمة المتراكم:
5,814,375	9	11,538	13,398	2,134,457	3,654,973	في 31 ديسمبر 2021
						الانخفاض في القيمة المتراكم:
1,001,673	-	-	-	473,982	527,691	في 1 يناير 2021 و 31 ديسمبر 2021
						صافي القيمة الدفترية بعد الانخفاض في القيمة المتراكم:
4,812,702	9	11,538	13,398	1,660,475	3,127,282	في 31 ديسمبر 2021

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

11 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

مخصص الاستهلاك للسنة موزع على النحو التالي:

2021 ألف درهم	2022 ألف درهم	
179,046	183,411	مدرج ضمن التكاليف المباشرة (إيضاح 6.1)
9,333	8,754	مدرج ضمن مصاريف إدارية وأخرى (إيضاح 6.2)
188,379	192,165	

هناك ممتلكات ومنشآت ومعدات بقيمة 394.5 مليون درهم (2021: 339.8 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 وعقود أخرى 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 وعقود أخرى 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 الحمل 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 لاستقراء التدفقات النقدية التي تتجاوز فترة الاتفاق المبدئية مع العميل المعني.
- تكلفة البناء المتعلقة بالمحطة والمعدات قيد الإنشاء بناءً على عقود موقعة حتى تاريخه وتقدير التكلفة المطلوبة حتى الإنجاز.
- معدل الخصم بناءً على المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال 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 2022، لم تتم رسمة أي تكلفة اقتراض (2021: لا شيء).

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

12 استثمارات في شركات زميلة

تمتلك المجموعة الاستثمارات التالية في شركات زميلة:

القيمة الدفترية		الملكية		الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	
2021	2022	2021	2022			
-	937	-	20%	بيع المياه المبردة	الإمارات العربية المتحدة	شركة المدينة الصناعية للتبريد
		28.2	30.3			
313,572	386,330	%	%	بيع المياه المبردة	المملكة العربية السعودية	شركة تبريد لتبريد المناطق (السعودية)
40,526	51,403	40%	40%	بيع المياه المبردة	الإمارات العربية المتحدة	صحارى للتبريد المحدودة
354,098	438,670					

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

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 ألف درهم	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ألف درهم	
339,063	354,098	في 1 يناير
21,026	29,681	حصة في نتائج السنة من العمليات الجارية
24,732	-	حصة في نتائج السنة من العمليات المتوقعة (1)
-	53,485	إضافات (2)
(8,835)	(9,514)	توزيعات أرباح مقبوضة
10,715	17,489	الحصة من التغيرات في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية الفعالة
(7,871)	(6,569)	تعديلات لمعاملات بين شركات المجموعة
(24,732)	-	مصنفة كمحتفظ بها للبيع (1)
354,098	438,670	في 31 ديسمبر

فيما يلي حركة الموجودات المحتفظ بها للبيع:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 ألف درهم	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ألف درهم	
329,885	-	في 1 يناير
-	-	مصنفة كمحتفظ بها للبيع
24,732	-	حصة في نتائج السنة من العمليات المتوقعة (1)
(354,617)	-	المستبعد خلال السنة (1)
-	-	في 31 ديسمبر

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

12 استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

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

(1) في 15 أغسطس 2021، قامت المجموعة ببيع حصتها في شركة قطر للتبريد المركزي ش.م.ع لمساهميها الحاليين مقابل 406.6 مليون درهم (بعد خصم الضريبة). بلغت القيمة الدفترية للاستثمار في وقت البيع 354.6 مليون درهم، مما أدى بالتالي إلى ربح قدره 52 مليون درهم عند البيع، وتم إدراجه ضمن الربح من العمليات المتوقعة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

خلال سنة 2022، قامت المجموعة بشراء بنسبة 2.3% من الأسهم الإضافية المشتركة من مساهم حالي في شركة تبريد لتبريد المناطق (السعودية)، بسعر 53.5 مليون درهم. أدت هذه المعاملة إلى زيادة مساهمة المجموعة في شركة تبريد لتبريد المناطق (السعودية) من 28% إلى 30.3% في 2022.

فيما يلي ملخص المعلومات المالية المتعلقة باستثمارات المجموعة في الشركات الزميلة. تعكس المعلومات التي تم الإفصاح عنها المبالغ المعروضة في البيانات المالية للشركات الزميلة ذات الصلة وليس حصة المجموعة في تلك المبالغ.

شركة تبريد لتبريد المناطق (السعودية)			2022		
شركة تبريد لتبريد المناطق (السعودية)	أخرى	الإجمالي	مجموع الموجودات المتداولة	مجموع الموجودات غير المتداولة	مجموع المطلوبات المتداولة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	مجموع المطلوبات غير المتداولة	صافي الموجودات	حصة تبريد في صافي الموجودات
566,304	70,104	636,408	2,022,091	332,845	385,185
(248,634)	(17,522)	(266,156)	(1,151,026)	53,485	53,485
1,188,735	133,192	1,321,927			
386,330	52,340	438,670			
501,624	68,821	570,445			
1,977,840	324,544	2,302,384			
(247,702)	(35,371)	(283,073)			
(1,111,861)	(256,678)	(1,368,539)			
1,119,901	101,316	1,221,217			
313,572	40,526	354,098			

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

12 استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

تسوية القيم الدفترية

الإجمالي ألف درهم	أخرى ألف درهم	شركة تبريد لتبريد المناطق (السعودية) ألف درهم	
			2022
1,221,217	101,316	1,119,901	صافي الموجودات الافتتاحية
86,797	57,692	29,105	ربح السنة
55,643	15,914	39,729	الدخل الشامل الآخر
(23,785)	(23,785)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(17,945)	(17,945)	-	تعديلات أخرى
1,321,927	133,192	1,188,735	الرصيد الختامي لصافي الموجودات
385,185	52,340	332,845	حصة تبريد في صافي الموجودات
53,485	-	53,485	أثر الاستثمارات الإضافية
438,670	52,340	386,330	حصة تبريد في صافي الموجودات
			2021
1,186,080	92,511	1,093,569	صافي الموجودات الافتتاحية
47,778	42,778	5,000	ربح السنة
34,618	8,518	26,100	الدخل الشامل الآخر
(24,710)	(24,710)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(22,549)	(17,781)	(4,768)	تعديلات أخرى
1,221,217	101,316	1,119,901	الرصيد الختامي لصافي الموجودات
354,098	40,526	313,572	حصة تبريد في صافي الموجودات

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

12 استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

تسوية القيم الدفترية

الإجمالي ألف درهم	أخرى ألف درهم	شركة تبريد لتبريد المناطق (السعودية) ألف درهم	
			2022
449,360	119,311	330,049	الإيرادات
(210,179)	(51,099)	(159,080)	تكلفة المبيعات
(88,034)	(3,903)	(84,131)	مصاريف إدارية وأخرى
4,516	170	4,346	إيرادات أخرى
(68,866)	(6,787)	(62,079)	صافي تكاليف التمويل
86,797	57,692	29,105	ربح السنة
29,681	21,532	8,149	حصة تبريد في نتائج السنة
			2021
379,924	118,968	260,956	الإيرادات
(141,496)	(43,333)	(98,163)	تكلفة المبيعات
(106,003)	(23,753)	(82,250)	مصاريف إدارية وأخرى
2,332	121	2,211	إيرادات أخرى
(86,979)	(9,225)	(77,754)	صافي تكاليف التمويل
47,778	42,778	5,000	ربح السنة
21,026	19,626	1,400	حصة تبريد في نتائج السنة

يتضمن صافي موجودات الشركات الزميلة حصة المجموعة من القيمة العادلة لمشتقات الشركات الزميلة بمبلغ 14.6 مليون درهم (2021: 2.9 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 الإيضاحين رقم 29 و 30.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

13 استثمارات في مشاريع مشتركة

تمتلك المجموعة الاستثمارات التالية في المشاريع المشتركة:

القيمة الدفترية		الملكية		الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	شركة اس ان اس لافالين الخليج للمقاولات ذ.م.م (1)
2021	2022	2021	2022			
18,692	18,618	%51	%51	أعمال الإنشاءات	الإمارات العربية المتحدة	

شركة اس ان 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 ان 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 كان نفسه تاريخ التقرير لشركة تبريد.

الحركة في الاستثمارات في المشاريع المشتركة على النحو التالي:

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	
ألف درهم	ألف درهم	
19,195	18,692	في 1 يناير
14,647	(74)	حصة من نتائج السنة
(5,751)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
20,385	-	الحصة من التغيرات في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية الفعالة
(4,929)	-	تعديلات لمعاملات بين شركات المجموعة
(24,855)	-	إلغاء الاعتراف بالاستثمار في المشاريع المشتركة وتسجيله كشركة تابعة
18,692	18,618	في 31 ديسمبر
69,217	8,233	الحصة في إيرادات وأرباح المشاريع المشتركة:
14,647	(74)	إيرادات
		(خسارة) ربح السنة

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

13 استثمارات في مشاريع مشتركة (تتمة)

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

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 ألف درهم	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ألف درهم	
138,119	16,144	الإيرادات
(62,482)	(14,077)	تكلفة المبيعات
(14,530)	(2,127)	مصاريف إدارية وأخرى
264	(5)	إيرادات أخرى
(32,064)	(81)	صافي تكاليف التمويل
29,307	(146)	(خسارة) ربح السنة
14,647	(74)	حصة تبريد في نتائج السنة
51,399	52,138	مجموع الموجودات المتداولة
299	1,123	مجموع الموجودات غير المتداولة
(15,536)	(16,525)	مجموع المطلوبات المتداولة
488	(231)	مجموع المطلوبات غير المتداولة
36,650	36,505	صافي الموجودات
18,692	18,618	حصة تبريد في صافي الموجودات
38,389	36,650	صافي الموجودات الافتتاحية
29,307	(146)	(خسارة) ربح السنة
30,820	-	الدخل الشامل الآخر
(11,502)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(49,709)	-	إلغاء الاعتراف بالاستثمار في المشاريع المشتركة وتسجيله كشركة تابعة
(655)	-	تعديلات أخرى
36,650	36,504	الرصيد الختامي لصافي الموجودات
18,692	18,618	حصة تبريد في صافي الموجودات

تم تعديل المعلومات المالية الملخصة لاستثمارات المجموعة في المشاريع المشتركة لبيان المعاملات بين الشركات.

تم الإفصاح عن الالتزامات والمطلوبات الطارئة المتعلقة بالمشاريع المشتركة في الإيضاحين 29 و30.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

14 موجودات غير ملموسة

2021 ألف درهم	2022 ألف درهم
107,446	347,734
240,288	-
-	(28,527)
347,734	319,207

في 1 يناير
استحواذ من خلال اندماج الأعمال
استبعاد شركة تابعة (إيضاح 27.1)

في 31 ديسمبر

2021 ألف درهم	2022 ألف درهم
28,527	-
78,919	78,919
240,288	240,288
347,734	319,207

شركة ايان بانهام وشركاه (إيضاح 27.1)
داون تاون ديستريكت كولنج ذ.م.م.
يزنس ديستركت كولنج للاستثمار ذ.م.م

تختبر المجموعة ما إذا كانت الشهرة قد تعرضت لأي انخفاض في القيمة على أساس سنوي. تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للشهرة لكل وحدة توليد نقد بناءً على حسابات القيمة قيد الاستخدام التي تتطلب استخدام الافتراضات. تستخدم الحسابات توقعات التدفق النقدي بناءً على الميزانيات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات. يتم استقرار التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدلات النمو والتضخم المقدرة. تتوافق معدلات النمو هذه مع التوقعات من السنوات السابقة والمعايير الصناعية المحددة التي تعمل فيها كل وحدة منتجة للنقد.

تتكون الشهرة من القيمة العادلة لعمليات التعاون المتوقعة والارتباطات المستقبلية التي قد تنتج من خلال محطات وشبكات تبريد المناطق التي تم الاستحواذ عليها.

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، قامت الإدارة بإجراء مراجعتها السنوية للانخفاض في قيمة الشهرة، باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة ومضاعفات التداول لنهج الشركات المماثلة.

تم استخدام الافتراضات الرئيسية التالية في مراجعة التدفقات النقدية المخصومة:

- مؤشر أسعار المستهلك: 2.5%
- معدل الخصم: 7%

تعتبر المبالغ القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد أكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لاحتساب القيمة قيد الاستخدام. قد يؤدي التغيير في معدل الخصم بنسبة 1% إلى انخفاض الفرق بين القيمة الدفترية للوحدة المولدة للنقد (بما في ذلك الشهرة المخصصة) والمبلغ القابل للاسترداد بنسبة 45%، دون أن ينتج عن ذلك خسارة انخفاض في القيمة.

حددت الإدارة بناءً على تقييمها، أنه لا يلزم إدراج خسارة انخفاض في القيمة مقابل الشهرة في تاريخ التقارير المالية.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

14 موجودات غير ملموسة (تتمة)

العقود

2021 ألف درهم	2022 ألف درهم	
2,252,681	3,936,718	في 1 يناير
1,745,422	-	استحواذ من خلال اندماج الأعمال
(61,385)	(103,835)	إطفاء محمل للسنة (إيضاح 6.1)
<u>3,936,718</u>	<u>3,832,883</u>	في 31 ديسمبر

تم الحصول على عقود العملاء والحقوق التعاقدية كجزء من اندماج الأعمال. يتم الاعتراف بها بقيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء، ويتم إطفاءها لاحقاً على أساس القسط الثابت بناءً على توقيت التدفقات النقدية المتوقعة للعقود على مدار عمرها الإنتاجي المقدر.

15 ذمم الإيجار التمويلي المدينة

فيما يلي الحركة في ذمم الإيجار التمويلي المدينة خلال السنة:

2021 ألف درهم	2022 ألف درهم	
3,108,650	3,012,278	في 1 يناير، بالصافي
227,062	220,896	إيرادات الإيجار التمويلي
(37,073)	6,340	ربط مؤشر أسعار المستهلك لدفعات الإيجار المتغيرة
<u>189,989</u>	<u>227,236</u>	مجموع إيرادات الإيجار التمويلي (إيضاح 3)
40,469	-	الاعتراف المبدئي بذمم الإيجار التمويلي المدينة الجديدة
(326,830)	(337,344)	دفعات إيجار مستلمة
<u>3,012,278</u>	<u>2,902,170</u>	في 31 ديسمبر

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

2021 ألف درهم	2022 ألف درهم	
323,588	324,279	موجودات متداولة
2,688,690	2,577,891	موجودات غير متداولة
<u>3,012,278</u>	<u>2,902,170</u>	

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

15 ذمم الإيجار التمويلي المدينة (تتمة)

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

2021		2022		
الحد الأدنى لذمم عقود الإيجار المدينة	القيمة الحالية للحد الأدنى للإيجار	الحد الأدنى لذمم عقود الإيجار المدينة	القيمة الحالية للحد الأدنى للإيجار	
323,588	336,623	324,279	337,345	خلال سنة واحدة
1,081,289	1,346,490	1,083,553	1,349,379	بعد سنة ولكن لا تزيد عن خمس سنوات
1,607,401	3,428,911	1,494,338	3,100,307	أكثر من خمس سنوات
3,012,278	5,112,024	2,902,170	4,787,031	
-	(2,099,746)	-	(1,884,861)	إيرادات تمويل غير مكتسبة
3,012,278	3,012,278	2,902,170	2,902,170	

الحركة في إيرادات التمويل غير المكتسبة كالتالي:

2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	
2,321,644	2,099,746	في 1 يناير
(227,062)	(220,896)	إيرادات التمويل المعترف بها خلال السنة
(29,907)	6,011	ربط مؤشر أسعار المستهلك لدفعات الإيجار المتغيرة
35,071	-	متعلقة بإيجارات تمويلية جديدة
2,099,746	1,884,861	في 31 ديسمبر

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

تمثل عقود إيجار المجموعة محطات تبريد المناطق. عادة ما يتم إبرام العقود لفترات محددة من 15 إلى 30 سنة. وقد تحتوي العقود على مكونات إجارية وغير إجارية. 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 وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

16 موجودات حق الاستخدام

فيما يلي ملخص الحركة في موجودات حق الاستخدام:

المجموع ألف درهم	مركبات ألف درهم	شبكة التوزيع ألف درهم	أرض ومنشآت ومبانٍ ألف درهم	
				2022
				التكلفة:
363,630	17,023	90,760	255,847	في 1 يناير 2022
6,374	6,374	-	-	إضافات خلال السنة
370,004	23,397	90,760	255,847	في 31 ديسمبر 2022
				الاستهلاك:
65,046	8,896	1,859	54,291	في 1 يناير 2022
23,856	3,347	1,905	18,604	الاستهلاك للسنة
88,902	12,243	3,764	72,895	في 31 ديسمبر 2022
281,102	11,154	86,996	182,952	صافي القيمة الدفترية قبل الانخفاض في القيمة المتراكم: في 31 ديسمبر 2022
88,253	-	-	88,253	الانخفاض في القيمة: في 1 يناير 2022 و 31 ديسمبر 2022
192,849	11,154	86,996	94,699	صافي القيمة الدفترية بعد الانخفاض في القيمة المتراكم: في 31 ديسمبر 2022
				2021
				التكلفة:
295,360	10,733	45,100	239,527	في 1 يناير 2021
45,660	-	45,660	-	استحواذ من خلال اندماج الأعمال
22,610	6,290	-	16,320	إضافات خلال السنة
363,630	17,023	90,760	255,847	في 31 ديسمبر 2021
				الاستهلاك:
41,638	5,649	82	35,907	في 1 يناير 2021
23,408	3,247	1,777	18,384	الاستهلاك للسنة
65,046	8,896	1,859	54,291	في 31 ديسمبر 2021
298,584	8,127	88,901	201,556	صافي القيمة الدفترية قبل الانخفاض في القيمة المتراكم: في 31 ديسمبر 2021
88,253	-	-	88,253	الانخفاض في القيمة: في 1 يناير 2021 و 31 ديسمبر 2021
210,331	8,127	88,901	113,303	صافي القيمة الدفترية بعد الانخفاض في القيمة المتراكم: في 31 ديسمبر 2021

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

16 موجودات حق الاستخدام (تتمة)

مخصص الإطفاء للسنة موزع على النحو التالي:

2021 ألف درهم	2022 ألف درهم
15,128	15,470
8,280	8,386
<u>23,408</u>	<u>23,856</u>

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

17 مطلوبات إيجار

الحركة في مطلوبات الإيجار خلال السنة كالتالي:

2021 ألف درهم	2022 ألف درهم
264,400	247,264
22,610	6,374
14,013	12,534
(53,759)	(49,363)
<u>247,264</u>	<u>216,809</u>

في 1 يناير 2022
إضافة
زيادة (إيضاح 5)
مبالغ مسددة

في 31 ديسمبر 2022

خُصصت مطلوبات الإيجار في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

2021 ألف درهم	2022 ألف درهم
46,685	46,322
200,579	170,487
<u>247,264</u>	<u>216,809</u>

متداولة
غير متداولة

لم تأخذ الإدارة في الاعتبار التعرض المحتمل لبنود الإنهاء والتمديد عند تحديد مطلوبات عقود الإيجار.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

17 مطلوبات إيجار (تتمة)

فيما يلي المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الشامل الموحد:

يوضح بيان الدخل الشامل المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

2021 ألف درهم	2022 ألف درهم
23,408	23,856
14,013	12,534
37,421	36,390

استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح 16)
تكاليف التمويل - مطلوبات الإيجار (إيضاحي 5, 17)

يوضح بيان التدفقات النقدية الحركات التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

2021 ألف درهم	2022 ألف درهم
39,746	36,829
14,013	12,534
53,759	49,363

العناصر الرئيسية لدفعات الإيجار
تكاليف التمويل على مطلوبات الإيجار (إيضاحي 5, 17)

18 ذمم مدينة تجارية وأخرى

2021 ألف درهم	2022 ألف درهم
500,936	442,251
57,523	67,809
20,540	10,538
97,676	108,907
-	263,789
14,332	15,182
691,007	908,476

ذمم مدينة تجارية، بالصافي
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 28)
دفعات مقدمة إلى الموردين والموظفين
ودائع ومستحقات وذمم مدينة أخرى
أدوات مالية مشتقة (إيضاح 26 (1))
مبالغ مدفوعة مقدماً

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

18 ذمم مدينة تجارية وأخرى (تتمة)

كما في 31 ديسمبر 2022، تم رصد مخصص لذمم مدينة تجارية بقيمة اسمية 24.7 مليون درهم (2021: 41.7 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:

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	
ألف درهم	ألف درهم	
48,866	41,677	في 1 يناير
1,096	(8,830)	(عكس) المخصص للسنة
(8,285)	(8,145)	مبالغ مشطوبة
<u>41,677</u>	<u>24,702</u>	في 31 ديسمبر

يبين الجدول التالي تفاصيل مخاطر الذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة بناءً على مصفوفة مخصصات المجموعة. يعتمد مخصص المجموعة لمخصص الخسارة على حالة تأخر الاستحقاق بين قاعدة عملاء المجموعة المختلفة لغالبية العملاء.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

18 ذمم مدينة تجارية وأخرى (تتمة)

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

مستحقة السداد								
أكثر من 365 يوماً	120 – 365 يوماً	90 – 120 يوماً	60 – 90 يوماً	30 – 60 يوماً	> 30 يوماً	متداول	المجموع	
52,016	32,383	14,217	14,504	54,762	104,844	262,036	534,762	إجمالي الذمم المدينة (ألف درهم)
%31,9	%10,1	%4,2	%3,4	%1,5	%1,1	%0,7	%4,6	نسبة المخصص
16,575	3,284	601	490	816	1,125	1,811	24,702	المخصص (ألف درهم)
35,441	29,099	13,616	14,014	53,946	103,719	260,225	510,060	صافي الذمم المدينة (ألف درهم)
77,875	54,946	20,242	39,108	89,412	69,583	248,970	600,136	إجمالي الذمم المدينة (ألف درهم)
%39,9	%16,7	%1,7	%1,0	%0,2	%0,2	%0,1	%6,9	نسبة المخصص
31,089	9,194	334	403	199	168	290	41,677	المخصص (ألف درهم)
46,786	45,752	19,908	38,705	89,213	69,415	248,680	558,459	صافي الذمم المدينة (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.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

19 أرصدة نقدية وبنكية

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

2021 ألف درهم	2022 ألف درهم	
354,217	331,722	أرصدة بنكية ونقد
843,056	1,441,579	ودائع بنكية
1,197,273	1,773,301	النقد وما في حكمه كما في 31 ديسمبر

تشمل الأرصدة البنكية مبلغ 15.2 مليون درهم (2021: 8.6 مليون درهم) مدرجاً في حسابات احتياطي خدمة الدين فيما يتعلق بالتسهيلات البنكية ومبلغ 1.9 مليون درهم (2021: 3.7 مليون درهم) محتفظاً به كهامش نقدي مقابل الضمانات البنكية التجارية وخطابات الاعتماد.

تخضع الودائع البنكية لسعر فائدة ثابت يتراوح من 3.9% إلى 4.5% سنوياً (2021: 0.17% إلى 1.85% سنوياً).

التركيز الجغرافي للأرصدة البنكية والنقدية كالتالي:

2021 ألف درهم	2022 ألف درهم	
1,166,399	1,746,373	داخل الإمارات العربية المتحدة
30,874	26,928	خارج الإمارات العربية المتحدة
1,197,273	1,773,301	

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

2021 ألف درهم	2022 ألف درهم	
1,197,273	1,773,301	أرصدة نقدية وبنكية
(2,530,048)	(2,506,481)	قروض وتمويلات محملة بالفائدة
(941,412)	(937,391)	ترتيبات تمويل إسلامي
(3,643,080)	(3,648,295)	سندات وصكوك غير قابلة للتحويل
(247,264)	(216,809)	مطلوبات إيجار
(6,164,531)	(5,535,675)	صافي الدين

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

19 أرصدة نقدية وبنكية (تتمة)

الإجمالي ألف درهم	مطلوبات إيجار ألف درهم	سندات وصكوك غير قابلة للتحويل ألف درهم	ترتيبات تمويل إسلامي ألف درهم	قروض وتمويلات محملة بالفائدة ألف درهم	أرصدة نقدية وبنكية ألف درهم	
						2022
						صافي الدين
(6,164,531)	(247,264)	(3,643,080)	(941,412)	(2,530,048)	1,197,273	الرصيد في 1 يناير 2022
666,572	49,363	-	8,433	32,748	576,028	التدفقات النقدية
(20,925)	-	(5,215)	(4,412)	(11,298)	-	معاملات غير نقدية:
2,117	-	-	-	2,117	-	إطفاء تكاليف المعاملات (إيضاح 5)
(6,374)	(6,374)	-	-	-	-	تسوية غير نقدية
(12,534)	(12,534)	-	-	-	-	إضافات (إيضاح 17)
						زيادة (إيضاح 5)
(5,535,675)	(216,809)	(3,648,295)	(937,391)	(2,506,481)	1,773,301	الرصيد في 31 ديسمبر 2022
						2021
						صافي الدين
(5,377,942)	(264,400)	(3,639,348)	(630,681)	(2,156,407)	1,312,894	الرصيد في 1 يناير 2022
(81,226)	53,759	-	5,115	(24,479)	(115,621)	التدفقات النقدية
(15,976)	-	(3,732)	(2,519)	(9,725)	-	معاملات غير نقدية:
(675,374)	(22,610)	-	(313,327)	(339,437)	-	إطفاء تكاليف المعاملات (إيضاح 5)
(14,013)	(14,013)	-	-	-	-	إضافات (إيضاحات 17, 22, 23)
						زيادة (إيضاح 5)
(6,164,531)	(247,264)	(3,643,080)	(941,412)	(2,530,048)	1,197,273	الرصيد في 31 ديسمبر 2022

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

20 رأس المال المصدر

2021 ألف درهم	2022 ألف درهم	
		رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل
		2,845,260,590 (2021: 2,775,874,215) سهماً عادياً بقيمة
2,775,874	2,845,261	درهم واحد للسهم (إيضاح 8)

تم إصدار إجمالي 69,386,375 من أسهم المنحة في 31 مارس 2022 (إيضاح 8).

21 احتياطي قانوني

وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي بالإمارات العربية المتحدة رقم (32) لسنة 2021، 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.

22 قروض وتمويلات محملة بالفائدة

2021 ألف درهم	2022 ألف درهم	معدل الفائدة الفعلي %	
1,873,755	1,882,306	ليبور + هامش	قرض لأجل 1 (1)
334,297	327,121	ليبور + هامش	قرض لأجل 2 (2)
146,474	134,673	إيبور + هامش	قرض لأجل 3 (3)
63,416	54,470	5,75%	قرض لأجل 4 (4)
51,651	51,065	5,75%	قرض لأجل 5 (5)
60,455	56,846	إيبور + هامش	قرض لأجل 6 (6)
-	-	إيبور + هامش	قرض لأجل 7 (7)
2,530,048	2,506,481		

22 قروض وتمويلات محملة بالفائدة (تتمة)

خُصصت القروض والسلفيات المحملة بالفائدة في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	
35,014	37,626	الجزء المتداول
2,495,034	2,468,855	الجزء غير المتداول
<u>2,530,048</u>	<u>2,506,481</u>	

(1) قرض لأجل 1

خلال سنة 2020، حصلت المجموعة على تسهيل 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 لييبور 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.

(2) قرض لأجل 2

يرتبط القرض لأجل 2 بإحدى الشركات التابعة (بزنس ديستركت كولينج للاستثمار ذ.م.م.) ويمثل اقتراضاً من بنك تجاري محلي. تم الحصول على القرض خلال سنة 2021 كجزء من اندماج الأعمال. يحمل القرض معدل فائدة لييبور بالإضافة إلى هامش، وتستحق السداد نقدًا على أساس ربع سنوي، والتسهيل مضمون مقابل الأسهم المرهونة للشركة التابعة. يستحق التسهيل التسديد على أقساط نصف سنوية على أن يستحق آخر قسط في 30 يونيو 2034. وبلغ إجمالي المبالغ المسددة مقابل هذا التسهيل 9.1 مليون درهم خلال السنة (2021: 5.5 مليون درهم)، دفعة 2021 تتعلق بالفترة التي تغطي ما بعد الاستحواذ.

(3) قرض لأجل 3

يرتبط القرض لأجل 3 بإحدى الشركات التابعة ويمثل اقتراضاً من بنك تجاري محلي بمبلغ 192.5 مليون درهم والذي تم الحصول عليه لتمويل بناء محطة. يحمل هذا التسهيل معدل فائدة لييبور بالإضافة إلى هامش، وتستحق السداد نقدًا على أساس ربع سنوي، والتسهيل 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 إجمالي المبالغ المسددة مقابل هذا التسهيل 12.0 مليون درهم خلال السنة (2021: 10.8 مليون درهم).

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

22 قروض وتمويلات محملة بالفائدة (تتمة)

(4) قرض لأجل 4

يرتبط القرض لأجل 4 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 ديسمبر 2033 ويحمل فائدة ثابتة بنسبة 5.75% سنوياً (ديسمبر 2021: 5.75% سنوياً). خلال السنة، تم قبض مبلغ إضافي قدره 52.3 مليون درهم مقابل هذا التسهيل في حين بلغ مجموع المبالغ المسددة 6.7 مليون درهم (2021: 1.7 مليون درهم).

(5) قرض لأجل 5

خلال عام 2021، قدمت المجموعة تسهيلات جديدة من خلال شركة تابعة وتمثل الاقتراض من بنك تجاري محلي. هذه التسهيلات مضمونة مقابل الذمم المدينة والرسوم التجارية على الممتلكات والآلات والمعدات (الآلات والآلات). يُسدد القرض على أقساط ربع سنوية ويستحق في ديسمبر 2033 ويحمل فائدة ثابتة قدرها 5.75% سنوياً (ديسمبر 2021: 5.75%). تم سداد إجمالي الدفعات 1.2 مليون درهم خلال السنة (2021: لا شيء).

(6) قرض لأجل 6

يرتبط القرض لأجل 5 بإحدى الشركات التابعة ويمثل اقتراضاً من بنك تجاري محلي بمبلغ 77.9 مليون درهم والذي تم الحصول عليه لتمويل الاستحواذ على محطة. يحمل هذا التسهيل معدل فائدة إيبور بالإضافة إلى هامش، وتستحق السداد نقداً على أساس ربع سنوي، والتسهيل 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 إجمالي المبالغ المسددة مقابل هذا التسهيل 3.7 مليون درهم خلال السنة (2021: 6.7 مليون درهم).

(7) قرض لأجل 7

لدى المجموعة تسهيل متجدد بقيمة 590 مليون درهم يتم استخدامه في شكل سحبيات نقدية. يحمل التسهيل المتجدد معدل فائدة بسعر إيبور بالإضافة إلى هامش ويستحق السداد في 31 ديسمبر 2023. كما في 31 ديسمبر 2022، لا يوجد لدى المجموعة رصيد مستخدم من هذا التسهيل المتجدد. وهذا التسهيل غير مضمون.

تتضمن القروض والاقتراضات المحملة بالفائدة مبلغ 33.0 مليون درهم يمثل تكاليف المعاملة غير المطفاة (31 ديسمبر 2021: 44.3 مليون درهم).

امتثلت المجموعة لجميع التعهدات المالية المعمول بها في فترة التقرير.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

23 ترتيبات تمويل إسلامي

2021 ألف درهم	2022 ألف درهم	معدل الفائدة الفعلي %	
632,990	635,604	ليبور + هامش	ترتيبات تمويل إسلامي (1)
308,422	301,787	ليبور + هامش	ترتيبات تمويل إسلامي (2)
941,412	937,391		

خُصصت ترتيبات التمويل الإسلامي في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

2021 ألف درهم	2022 ألف درهم	
8,418	8,073	الجزء المتداول
932,994	929,318	الجزء غير المتداول
941,412	937,391	

ترتيبات تمويل إسلامي (1)

خلال سنة 2020، قامت المجموعة بضمان 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 ربح بسعر ليبور بالإضافة إلى هامش، ويستحق سداد الربح نقداً على أساس مرن على النحو المتفق عليه مع البنك في كل فترة إعادة تسعير للربح. هذا التسهيل واجب السداد على دفعة واحدة بنسبة 100% في مارس 2025.

ترتيبات تمويل إسلامي (2)

خلال سنة 2021، حصلت المجموعة على تسهيل تمويل إسلامي بمبلغ 313.3 مليون درهم كجزء من اندماج الأعمال لشركة تابعة (شركة بزنس ديستركت كولنج للاستثمار). يحمل التسهيل معدل ربح بسعر ليبور بالإضافة إلى هامش، ويستحق السداد نقداً على أساس ربع سنوي، والتسهيل مضمون مقابل أسهم الشركة التابعة المرهونة لدى البنك. يستحق التسهيل التسديد على أقساط نصف سنوية على أن يستحق آخر قسط في 30 يونيو 2034. خلال السنة، بلغ إجمالي المبالغ المسددة مقابل هذا التسهيل بعد الحصول عليه 8.4 مليون درهم (2021 بعد الاستحواذ): 5.1 مليون درهم).

يتضمن ترتيب التمويل الإسلامي مبلغ 16.0 مليون درهم (2021: 20.4 مليون درهم) يمثل تكلفة المعاملة غير المطفأة.

امتثلت المجموعة لجميع التعهدات المالية المعمول بها في فترة التقرير.

24 سندات وصكوك غير قابلة للتحويل

2021 ألف درهم	2022 ألف درهم	
1,831,186	1,832,453	صكوك غير قابلة للتحويل

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 وترتيب تمويل إسلامي.

وتدرج الصكوك بالصافي بعد الخصم وتكاليف المعاملات المتكبدة فيما يتعلق بترتيبات الصكوك، والتي تبلغ قيمتها 4.0 مليون درهم، والتي تطفأ في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على مدار فترة سداد الصكوك باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

2021 ألف درهم	2022 ألف درهم	
1,811,894	1,815,842	سندات غير قابلة للتحويل

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 السابق وتمويل النمو المستقبلي.

وتدرج السندات بالصافي بعد الخصم وتكاليف المعاملات المتكبدة فيما يتعلق بإصدار السندات، والتي تبلغ قيمتها 20.7 مليون درهم، والتي تطفأ في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على مدار فترة سداد السندات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

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

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

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:

2021 ألف درهم	2022 ألف درهم	
36,486	41,291	في 1 يناير
6,917	9,677	المحتمل للسنة (إيضاح 6.3)
(2,112)	(8,262)	دفعات مقدمة خلال السنة
<u>41,291</u>	<u>42,706</u>	في 31 ديسمبر

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

26 ذمم دائنة تجارية وأخرى

2021 ألف درهم	2022 ألف درهم	
		مطلوبات غير متداولة
		متعلقة بنفقات رأسمالية:
10,069	10,569	مقاولون دائنون ومحتجزات أخرى:
204,990	207,990	مطلوبات العقود
215,059	218,559	
		مطلوبات متداولة
		متعلقة بنفقات رأسمالية:
16,773	7,754	مقاولون دائنون ومحتجزات
91,892	98,752	مصاريف مستحقة
108,665	106,506	
		أخرى:
54,165	61,117	ذمم دائنة تجارية
26,189	28,092	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح 28)
320,370	255,045	مصاريف مستحقة
16,242	-	أدوات مالية مشتقة (1)
79,006	79,813	مطلوبات العقود
21,775	23,861	إيرادات مؤجلة
3,058	3,057	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
2,602	2,126	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
92,984	100,397	ودائع
43,721	66,587	ذمم دائنة أخرى
660,112	620,095	
768,777	726,601	

(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 2022، تم تسجيل حركة القيمة العادلة لمقايضات سعر الفائدة البالغة 280.0 مليون درهم في بيان الدخل الشامل الموحد (2021: 81.3 مليون درهم). بلغت القيمة العادلة لمقايضة معدل الفائدة كما في 31 ديسمبر 2022 ما قيمته 263.8 مليون درهم (مدین)، وبالتالي فهي مسجلة ضمن ذمم مدينة تجارية وأخرى (2021: 16.2 مليون درهم (دائن)).

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

26 ذمم دائنة تجارية وأخرى (تتمة)

فيما يلي أحكام وشروط المطلوبات المالية:
الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المالية الأخرى غير محملة بالفائدة وتسدد عادة على فترات 60-90 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:

2021 ألف درهم	2022 ألف درهم	مطلوبات العقود
283,996	287,803	

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

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، تمت إضافة إجمالي مبلغ 17.5 مليون درهم (2021: 94.8 مليون درهم)، وبلغت الإيرادات المعترف بها خلال السنة 13.7 مليون درهم (2021: 10.6 مليون درهم).

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

27 اندماج الأعمال

27.1 استبعاد شركة تابعة

ابتداءً من 20 مايو 2022، قامت المجموعة باستبعاد كامل حصتها 70٪ في شركة ايان بانهام وشركاه ذ.م.م لحامل الحصة غير المسيطرة الحالي مقابل 5 مليون درهم. القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المحددة المستبعدة في تاريخ الاستبعاد هي كما يلي:

2022		
ألف درهم		
25,368		الموجودات المتداولة
28,527		الموجودات غير المتداولة
53,895		إجمالي الموجودات
31,664		المطلوبات المتداولة
3,003		المطلوبات غير المتداولة
34,667		إجمالي المطلوبات
19,228		صافي الموجودات
(12,212)		ناقصاً: حصة غير مسيطرة
7,016		صافي الموجودات العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
(5,000)		ناقصاً: مبلغ مقبوض عند الاستبعاد
2,016		خسارة عند الاستبعاد

تم عرض نتائج شركة ايان بانهام وشركاه ذ.م.م للفترة أدناه:

الفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2021	الفترة المنتهية في 31 مايو 2022	
ألف درهم	ألف درهم	
15,766	1,670	الإيرادات
(8,165)	(1,382)	المصاريف
7,601	288	إجمالي الربح
(7,601)	-	مصاريف إدارية أخرى
-	288	الربح للفترة من العمليات المتوقفة*

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

27 اندماج الأعمال (تنمة)

27.1 استبعاد شركة تابعة (تنمة)

إن صافي التدفقات النقدية الخارجية الناتجة من المبيعات كما يلي:

2022 ألف درهم	
5,000	النقد المقبوض من المبيعات
(15,596)	النقد المباع كجزء من المبيعات
(10,596)	صافي التدفقات النقدية الخارجية من تاريخ الاستبعاد

لم يتم فصل نتائج عمليات شركة ايان بانهام وشركاه ذ.م.م في بيان الربح أو الخسارة الموحدة، حيث إن المبالغ ليست جوهرية.

27.2 تأسيس شركة تابعة

خلال السنة، تم تأسيس شركة تبريد آسيا الوسطى للتبريد إل تي إي بي تي إي ("شركة تبريد آسيا") من قبل المجموعة بحصة 75٪ من الأسهم من خلال المساهمة برأس مال بمبلغ 16,526 ألف درهم. تم المساهمة بالجزء المتبقي من رأس المال البالغ 5,509 ألف درهم من قبل حقوق ملكية غير مسيطرة.

27.3 الاستبعاد الجزئي من ملكية شركة تابعة بسبب إعادة التنظيم

خلال السنة، انخفضت حصة المجموعة في شركة تبريد الهند نتيجة نقل ملكيتها بالكامل إلى شركة تبريد آسيا. فيما يلي ملخص للانخفاض في المساهمة مع الزيادة المقابلة في الحصص غير المسيطرة:

تبريد الهند ألف درهم	
1,125	القيمة الدفترية في الحصة المستبعدة
-	ناقصاً: المبلغ
1,125	الفرق المثبت بشكل مباشر في الأرباح المحتجزة

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

27 اندماج الأعمال (تتمة)

27.4 استحوذ شركة تابعة

بزنس ديستركت كولنج للاستثمار ذ.م.م

في 25 أكتوبر 2021، استحوذت المجموعة على حصة 50% المتبقية من أسهم شركة بزنس ديستركت كولنج للاستثمار ذ.م.م وذلك من شريك المشروع المشترك وأصبحت المجموعة تمتلك المنشأة بنسبة 100%. تم احتساب الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ المرحلي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "اندماج الأعمال".

استند صافي الموجودات المثبتة في البيانات المالية بتاريخ 31 ديسمبر 2021 إلى تقييم مرحلي لقيمتها العادلة بينما سعت المجموعة إلى تقييم مستقل للموجودات والمطلوبات المملوكة لشركة بزنس ديستركت كولنج للاستثمار ذ.م.م. في 2022، تم الانتهاء من عملية تخصيص سعر الشراء، وظلت القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ للموجودات والمطلوبات دون تغيير.

فيما يلي مقابل الشراء والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للمنشأة المستحوذ عليها كما في تاريخ الاستحواذ:

2021	
ألف درهم	
1,122,316	موجودات غير ملموسة: العقود (1)
1,184	مخزون
25,286	ذمم مدينة تجارية وأخرى (2)
61,127	أرصدة بنكية ونقد
(71,263)	مشتقات
(103,174)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(339,437)	قروض وتمويلات محملة بالفائدة
(313,327)	ترتيبات التمويل الإسلامي
382,712	القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها
240,288	الشهرة الناشئة من الاستحواذ
623,000	مقابل الشراء
311,500	القيمة العادلة لحصة الأسهم الحالية بنسبة 50%
(24,855)	ناقصاً: القيمة المدرجة لحصة الاستثمار الحالية بنسبة 50%
(35,631)	ناقصاً: إعادة تدوير الخسارة المتراكمة من المشتقات
251,014	ربح من التقييم العادل لحصة الأسهم الحالية
311,500	المقابل النقدي
311,500	القيمة العادلة لحصة الأسهم الحالية
623,000	مقابل الشراء

يتم تسجيل الأرباح الناتجة عن التقييم العادل للملكية الحالية بنسبة 50% بمبلغ 251.0 مليون درهم تحت "الأرباح والخسائر الأخرى" في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

27 اندماج الأعمال (تتمة)

27.4 استحواذ شركة تابعة (تتمة)

مساهمة الإيرادات والأرباح:

ساهمت الأعمال المستحوذ عليها في تحقيق إيرادات بقيمة 21.3 مليون درهم وصافي ربح بقيمة 2.1 مليون درهم للمجموعة للفترة من تاريخ الاستحواذ حتى 31 ديسمبر 2021.

فيما لو تم الاستحواذ في 1 يناير 2021، لبلغت الإيرادات والأرباح الأولية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 ما قيمته 133.8 مليون درهم و 22.1 مليون درهم على التوالي.

(1) تتضمن عقود العملاء وحق الامتياز ويتم تسجيلهم بقيمتهم العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويمثل هذا التدفقات النقدية المتوقعة من شركة بزنس ديستركت كولينج للاستثمار ذ.م.م المخصومة بمعدل المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال المستهدف. إن أسلوب التقييم المتبع هو طريقة الكسب الفائض متعدد الفترات. ويتم إطفاء عقود العملاء وعقد الامتياز على مدار العمر الإنتاجي المتبقي المقدر.

(2) بلغت القيمة العادلة والمبلغ التعاقدية الإجمالي للذمم المدينة التجارية المستحوذ عليها 25.3 مليون درهم، مع عدم احتساب مخصص خسارة عند الاستحواذ.

27.5 شركة السعديات لتبريد المناطق وشركة السعديات للتبريد ذ.م.م

في 18 فبراير 2021، استحوذت المجموعة على 100% من أسهم شركة السعديات للتبريد ذ.م.م و 100% من أسهم شركة السعديات لتبريد المناطق ذ.م.م، وهما شركتان تقدمان خدمات التبريد في جزيرة السعديات في أبوظبي، وذلك من شركة تطوير عقاري مقرها أبوظبي. تم احتساب هذا الاستحواذ وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "اندماج الأعمال".

فيما يلي مقابل الشراء والقيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الشركات المستحوذ عليها القابلة للتحديد كما في تاريخ الاستحواذ كما يلي:

2022 ألف درهم	
961,762	مقابل الشراء
961,762	المقابل النقدي
	الموجودات
55,411	أرض
210,240	ممتلكات ومنشآت ومعدات (1)
17,463	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز
623,106	موجودات غير ملموسة: عقود العملاء (2)
45,660	موجودات حق الاستخدام
63,981	ذمم مدينة تجارية وأخرى
(54,099)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
961,762	صافي الموجودات المستحوذ عليها

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

27 اندماج الأعمال (تنمة)

27.5 شركة السعديات لتبريد المناطق وشركة السعديات للتبريد ذ.م.م (تنمة)

- (1) يتم تسجيل الممتلكات والمنشآت والمعدات بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ.
(2) يتم تسجيل عقود العملاء بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويمثل هذا التدفقات النقدية المتوقعة من شركة السعديات لتبريد المناطق ذ.م.م وشركة السعديات للتبريد ذ.م.م المخصوصة بمعدل المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال المستهدف. إن أسلوب التقييم المتبع هو طريقة الكسب الفائض متعدد الفترات. ويتم إطفاء عقود العملاء على مدار 50 عاماً، والتي تمثل العمر الإنتاجي المتبقي المقتر.
(3) بلغت القيمة العادلة والمبلغ التعاقدية الإجمالي للذمم المدينة التجارية المستحوز عليها 64.0 مليون درهم، مع عدم احتساب مخصص خسارة عند الاستحواذ.

مساهمة الإيرادات والأرباح:

ساهمت الأعمال المستحوز عليها في تحقيق إيرادات بقيمة 80.2 مليون درهم وصافي ربح بقيمة 26.9 مليون درهم للمجموعة للفترة من 18 فبراير 2021 حتى 31 ديسمبر 2021.

فيما لو تم الاستحواذ في 1 يناير 2021، لبلغت الإيرادات والأرباح الأولية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 ما قيمته 89.5 مليون درهم و30.6 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 الهامة المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة والمدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد:

2021		2022		
تكاليف مباشرة	الإيرادات	تكاليف مباشرة	الإيرادات	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
62,256	11,245	63,300	11,375	الشركات الزميلة
-	4,975	-	-	المشاريع المشتركة
-	321,092	-	333,314	الحصص غير المسيطرة

28 معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

2022		
الذمم المدينة التجارية	الذمم المدينة التجارية	
ألف درهم	ألف درهم	
28,092	9,530	الشركات الزميلة
-	58,279	الحصص غير المسيطرة
28,092	67,809	
2021		
الذمم المدينة التجارية	الذمم المدينة التجارية	
ألف درهم	ألف درهم	
26,189	9,666	الشركات الزميلة
-	47,857	الحصص غير المسيطرة
26,189	57,523	

أبرمت المجموعة اتفاقية إدارة وخدمات فنية مع مساهم بقيمة 3.6 مليون درهم (2021: 3.0 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:

2021	2022	الشروط والأحكام	
ألف درهم	ألف درهم		
57,523	67,809	بدون فائدة وبلا ضمان وتسدد حسب شروط الدفع المتفق عليها	ذمم مدينة تجارية
26,189	28,092	بدون فائدة وبلا ضمان وتسدد حسب فترة الانتماء العادية	ذمم دائنة تجارية ودفعات مقدمة

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

28 معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

تعويضات كبار موظفي الإدارة

تعويضات كبار موظفي الإدارة خلال السنة كانت على النحو التالي:

2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	
14,293	12,555	منافع قصيرة الأجل
173	152	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>14,466</u>	<u>12,707</u>	
<u>5</u>	<u>6</u>	عدد كبار موظفي الإدارة

29 مطلوبات محتملة

ضمانات بنكية

أصدرت البنوك ضمانات نيابة عن المجموعة كما يلي:

2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	
96,508	110,351	ضمانات حسن التنفيذ
633	1,353	ضمانات دفعات مقدمة
50	53	ضمانات مالية
<u>97,191</u>	<u>111,757</u>	

بلغ نصيب المجموعة من المطلوبات الطارئة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة كما في 31 ديسمبر 2022 ما قيمته 45.3 مليون درهم (2021: 37.0 مليون درهم) ولا شيء (2021: 0.1 مليون درهم)، على التوالي. لا تتوقع المجموعة أي تدفق صادر للموارد الاقتصادية وبالتالي لم يتم تكوين مخصص في البيانات المالية الموحدة.

30 التزامات

التزامات تعاقدية

بلغت الالتزامات التعاقدية المعتمدة المتعاقد عليها ولم يتم تكوين مخصص لها في 31 ديسمبر 2022 مبلغ 339.7 مليون درهم (2021: 195 مليون درهم). وبلغت حصة المجموعة من النفقات الرأسمالية المستقبلية المصرح بها للشركات الزميلة في 31 ديسمبر 2022 مبلغ 13.9 مليون درهم (2021: 25.4 مليون درهم)، وبلغت حصة المجموعة من النفقات الرأسمالية المستقبلية المصرح بها للمشاريع المشتركة مبلغ لا شيء (2021: لا شيء).

التزامات 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 بتحويل جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل إلى العميل بشكل كامل.

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

2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	
77,101	77,274	خلال سنة واحدة
308,406	307,630	أكثر من سنة واحدة حتى خمس سنوات
831,693	758,072	أكثر من خمس سنوات
1,217,200	1,142,976	

31 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة، بخلاف المشتقات، على قروض وتمويلات محملة بفائدة وتمويل إسلامي ومطلوبات إيجار وسندات وصكوك غير قابلة للتحويل ودمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في الحصول على التمويل لعمليات المجموعة. 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 هي ولا تزال طوال 2022 و2021 عدم التعامل مع المشتقات.

31 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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

(أ) مخاطر السوق

مخاطر أسعار السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات 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 السوق القروض والسفليات وترتيبات التمويل الإسلامي والودائع وذمم الإيجار التمويلي المدينة ومطلوبات الإيجار والأدوات المالية المشتقة.

إن تحليلات الحساسية الموضحة في الأقسام التالية تتعلق بالوضع كما في 31 ديسمبر 2022 و2021.

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 2022 و2021.

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 المحفوظ بها في 31 ديسمبر 2022 و2021 بما في ذلك أثر محاسبة التحوط.

(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 تعرض التدفقات النقدية للمجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة السوقية بشكل أساسي إلى التزامات الدين والودائع لدى المجموعة والمحملة بأسعار فائدة متغيرة.

إدارة 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 2022، بعد الأخذ في الاعتبار تأثير مقايضات أسعار الفائدة، فإن ما يقرب من 99% من قروض المجموعة هي بسعر فائدة ثابت (2021: 98%).

31 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

حساسية أسعار الفائدة

يبين الجدول التالي مدى حساسية التغير المحتمل المعقول في أسعار الفائدة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، على ربح المجموعة لسنة واحدة (من خلال التأثير على الجزء غير المتحوط من القروض والسلفيات).

التأثير على الربح
ألف درهم

(451)
451

2022
زيادة بواقع +100 نقطة أساسية
انخفاض بواقع -100 نقطة أساسية

(571)
571

2021
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 وتتمتع 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 2022 (2021: 3 عملاء، بما في ذلك طرف ذي علاقة، يمثلون حوالي 55%). والمبالغ المستحقة عن ذمم الإيجار التمويلي المدينة هي من ثلاثة عملاء (2021: ثلاثة عملاء).

31 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(د) مخاطر الائتمان (تتمة)

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

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

بشأن مخاطر الائتمان التي تنشأ من الموجودات المالية الأخرى لدى المجموعة، التي تشمل 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 الاستئثار.

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 بناء 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.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

31 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

يلخص الجدول التالي آجال استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2022 و 2021 بناءً على الدفعات غير المخصومة وأسعار الفائدة السائدة في السوق.

(هـ) مخاطر السيولة (تتمة)

القيمة الدفترية ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	أكثر من 5 سنوات ألف درهم	1 إلى 5 سنوات ألف درهم	3 إلى 12 شهراً ألف درهم	أقل من 3 أشهر ألف درهم	تحت الطلب ألف درهم	
2,506,481	2,801,890	435,822	2,264,295	68,065	33,708	-	قروض وتمويلات محتملة بالفائدة
937,391	1,083,811	271,728	777,338	21,451	13,294	-	ترتيبات تمويل إسلامي
3,648,295	4,205,585	-	4,058,665	146,920	-	-	سندات و صكوك غير قابلة للتحويل
216,809	255,289	28,344	178,543	35,698	12,704	-	مطلوبات إيجار
							ذمم دائنة تجارية ومحتجزات دائنة ومبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة ومطلوبات مالية أخرى
546,429	540,429	-	10,569	356,191	173,669	-	
7,855,405	8,887,004	735,894	7,289,410	628,325	233,375	-	في 31 ديسمبر 2022
2,530,048	2,988,939	516,155	2,364,287	87,351	21,146	-	قروض وتمويلات محتملة بالفائدة
941,412	1,119,804	302,413	782,071	32,590	2,730	-	ترتيبات تمويل إسلامي
3,643,080	4,352,506	1,882,413	2,323,173	146,920	-	-	سندات و صكوك غير قابلة للتحويل
247,264	298,215	64,838	185,008	36,277	12,092	-	مطلوبات إيجار
							ذمم دائنة تجارية ومحتجزات دائنة ومبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة ومطلوبات مالية أخرى
558,320	558,320	-	10,069	342,008	206,243	-	
7,920,124	9,317,784	2,765,819	5,664,608	645,146	242,211	-	في 31 ديسمبر 2021

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

31 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(هـ) مخاطر السيولة (تتمة)
تمكنت المجموعة من الوصول إلى تسهيلات القروض غير المسحوبة التالية في نهاية فترة التقرير:

2021	2022	
ألف درهم	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 وتمويلات محملة بالفائدة 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 وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

31 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(و) إدارة رأس المال (تتمة)

2021 ألف درهم	2022 ألف درهم	
2,530,048	2,506,481	قروض وتمويلات محملة بالفائدة
941,412	937,391	ترتيبات تمويل إسلامي
3,643,080	3,648,295	سندات وصكوك غير قابلة للتحويل
247,264	216,809	مطلوبات إيجار
7,361,804	7,308,976	
(1,197,273)	(1,773,301)	ناقصاً: أرصدة نقدية وبنكية
6,164,531	5,535,675	صافي الدين
5,746,145	6,474,810	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
(53,970)	(351,490)	تعديلات للتغيرات المتراكمة في القيم العادلة للمشتقات
5,692,175	6,123,320	مجموع رأس المال
11,856,706	11,658,995	رأس المال وصافي الدين
%52	%47	نسبة المديونية

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

32 الأدوات المالية وقياس القيمة العادلة

32.1 الأدوات المالية

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

2021 ألف درهم	2022 ألف درهم	
(16,242)	263,789	أدوات مالية مشتقة
558,459	510,060	ذمم مدينة تجارية وأخرى
3,012,278	2,902,170	ذمم الإيجار التمويلي المدينة
1,197,273	1,772,784	أرصدة نقدية وبنكية
4,768,010	5,185,014	موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة
107,789	118,253	ذمم دائنة تجارية وأخرى
2,530,048	2,506,481	قروض وتمويلات محملة بالفائدة
941,412	937,391	ترتيبات تمويل إسلامي
3,643,080	3,648,295	سندات و صكوك غير قابلة للتحويل
247,264	216,809	مطلوبات إيجار
7,469,593	7,427,229	مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة

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

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

32 الأدوات المالية وقياس القيمة العادلة (تتمة)

32.2 القيم العادلة للأدوات المالية

إنّ القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية في تاريخ التقرير باستثناء ذمم الإيجار التمويلي المدينة والقروض والسلفيات التي تحمل فوائد وترتيبات التمويل الإسلامي والسندات والصكوك غير القابلة للتحويل ومطلوبات الإيجار. مُدرج أدناه مقارنة بين القيم الدفترية والقيم العادلة لهذه الأدوات:

القيمة العادلة		القيمة الدفترية		
2021	2022	2021	2022	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(16,242)	263,789	(16,242)	263,789	موجودات / (مطلوبات) مقاسة بالقيمة العادلة مقايضات أسعار الفائدة
				موجودات (مطلوبات) تم الإفصاح عن قيمتها العادلة
				موجودات مالية
3,897,725	3,291,232	3,012,278	2,902,170	ذمم الإيجار التمويلي المدينة
				مطلوبات مالية
2,499,958	2,603,773	2,530,048	2,506,481	قروض وتمويلات محمّلة بالفائدة
907,887	983,205	941,412	937,391	ترتيبات تمويل إسلامي
3,891,176	3,489,350	3,643,080	3,648,295	سندات وصكوك غير قابلة للتحويل
269,774	215,078	247,264	216,809	مطلوبات إيجار

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

32 الأدوات المالية وقياس القيمة العادلة (تتمة)

32.2 القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

فيما يلي تسلسل مستويات قياس القيمة العادلة لموجودات المجموعة ومطلوباتها كما في 31 ديسمبر 2022 و2021:

2021				2022				
المستوى الثالث ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الأول ألف درهم	31 ديسمبر 2021 ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الأول ألف درهم	31 ديسمبر 2022 ألف درهم	
-	(16,242)	-	(16,242)	-	263,789	-	263,789	موجودات/(مطلوبات) مقاسة بالقيمة العادلة مقايضات أسعار الفائدة
3,897,725	-	-	3,897,725	3,291,232	-	-	3,291,232	الموجودات المفصح عن قيمتها العادلة ذمم الإيجار التمويلي المدينة
2,499,958	-	-	2,499,958	2,603,773	-	-	2,603,773	المطلوبات المفصح عن قيمتها العادلة قروض وتمويلات محتملة بالفائدة
907,887	-	-	907,887	983,205	-	-	983,205	ترتيبات تمويل إسلامي
-	-	3,891,176	3,891,176	-	-	3,489,350	3,489,350	سندات وصكوك غير قابلة للتحويل
269,774	-	-	269,774	215,078	-	-	215,078	مطلوبات إيجار
3,677,619	-	3,891,176	7,568,795	3,802,056	-	3,489,350	7,291,406	

خلال سنة التقرير المنتهية في 31 ديسمبر 2022 و2021، 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.

32 الأدوات المالية وقياس القيمة العادلة (تتمة)

32.2 القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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

أدوات مالية مشتقة

تبرم المجموعة عقوداً لأدوات مالية مشتقة مع بنوك ومؤسسات 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 ومنحنيات سعر الصرف الآجل للسلعة المعنية.

الموجودات (المطلوبات) المالية الأخرى

يتم تقدير القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بخصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام المعدلات الحالية السائدة في السوق.

32.3 أنشطة التحوط

تحوطات التدفقات النقدية

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

بهدف التحوط لتعرضها لتقلبات أسعار الفائدة المتغيرة على قروضها التي تحمل فوائد، أبرمت المجموعة عقوداً لمقايضة أسعار الفائدة مع أطراف مقابلة من البنوك كتحوطات للتدفقات النقدية بقيم اسمية تعكس جدول السحب والسياد للقروض المعنية. يتم تقييم تحوطات التدفقات النقدية على أنها تحوطات فعالة بالكامل بناءً على تقييم الإدارة النوعي للشروط الهامة لترتيبات التحوط. إن القيمة الاسمية لمقايضات أسعار الفائدة تبلغ 3,343 مليار درهم كما في 31 ديسمبر 2022 (2021: 3,366 مليار درهم).

عند الاستبعاد، تتم إعادة تدوير التغير التراكمي في القيمة العادلة المدرج ضمن الدخل الشامل الآخر إلى حساب الأرباح والخسائر الموحد. خلال السنة لم تتم إعادة تدوير أية مبالغ في حساب الأرباح والخسائر الموحد.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2022

32 الأدوات المالية وقياس القيمة العادلة (تتمة)

32.3 أنشطة التحوط (تتمة)

تحوطات التدفقات النقدية (تتمة)

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

الإجمالي ألف درهم	1 - 3 سنوات ألف درهم	خلال سنة واحدة ألف درهم	
			2022
461,998	295,091	166,907	التدفقات النقدية الواردة (الموجودات)
(181,296)	(148,401)	(32,895)	التدفقات النقدية الصادرة (المطلوبات)
280,702	146,690	134,012	صافي التدفقات النقدية الصادرة
			2021
195,295	176,769	18,526	التدفقات النقدية الواردة (الموجودات)
(215,815)	(181,080)	(34,735)	التدفقات النقدية الصادرة (المطلوبات)
(20,520)	(4,311)	(16,209)	صافي التدفقات النقدية الصادرة

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