

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الصفحات

٣-١	تقرير مجلس الإدارة
٩-٤	تقرير مدقق الحسابات المستقل
١١-١٠	بيان المركز المالي الموحد
١٢	بيان الدخل الشامل الموحد
١٣	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٥-١٤	بيان التدفقات النقدية الموحد
٧٩ - ١٦	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تقرير مجلس الإدارة

يقدم أعضاء مجلس الإدارة تقريرهم والبيانات المالية الموحدة المدققة لمؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً باسم "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

الأنشطة الرئيسية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في تقديم خدمات تبريد المناطق، وتشغيل وصيانة محطات التبريد المركزي وشبكات التوزيع ذات الصلة، وتصنيع الأنابيب العازلة لخدمات تبريد المناطق.

الأداء المالي والتشغيلي

سجلت المجموعة إيرادات بمبلغ ٣,٠٣٥,٢٠٣ ألف درهم وسجلت صافي أرباح عائدة إلى مساهمي الشركة بمبلغ ٩٥٢,٩٢٧ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

خلال السنة، وقعت المجموعة اتفاقيات امتياز جديدة مع مدينة دبي الملاحية وشركة شوبا العقارية، بطاقة استيعابية تبلغ ٨٠,٠٠٠ طن تبريد ومن المتوقع أن يتم توصيل الخدمة في المستقبل.

خلال سنة ٢٠٢٣، تمت الموافقة على توزيعات أرباح ختامية بقيمة ٤٢٥,٠٠٠ ألف درهم (٠,٠٤٢٥ درهم للسهم الواحد) للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في مارس ٢٠٢٣ وتم دفعها لاحقاً في أبريل ٢٠٢٣ (٢٠٢٢): توزيعات أرباح ختامية بقيمة ٥٠٠,٠٠٠ ألف درهم (٠,٥ درهم للسهم الواحد). بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح مرحلية بقيمة ٤٢٥,٠٠٠ ألف درهم (٠,٠٤٢٥ درهم للسهم الواحد) في سبتمبر ٢٠٢٣ وتم دفعها لاحقاً بالكامل في أكتوبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢): توزيعات أرباح مرحلية بقيمة ٢,٩٠٠,٠٠٠ ألف درهم (٢,٩ درهم للسهم الواحد).

النظرة المستقبلية

وفقاً لمصرف الإمارات العربية المتحدة المركزي، من المتوقع أن يتزايد الناتج المحلي الإجمالي لدولة الإمارات العربية المتحدة من ٣,١٪ في السنة الحالية ٢٠٢٣ إلى ٥,٧٪ في ٢٠٢٤. كما من المتوقع حدوث نمو في الاقتصاد النفطي لدولة الإمارات العربية المتحدة بنسبة ٨,١٪ والاقتصاد غير النفطي بنسبة ٤,٧٪ خلال سنة ٢٠٢٤. ومن المرجح أن يشهد قطاع تبريد المناطق في دولة الإمارات العربية المتحدة نمواً بمعدل سنوي مركب يبلغ حوالي ١٢,١٪ خلال فترة التوقع، أي ٢٠٢٣-٢٠٢٨.

تعد خدمات تبريد المناطق حلاً فعالاً من الناحية البيئية، إذ أنها تستخدم طاقة أقل بنسبة ٥٠٪ مقارنة بأنظمة التبريد التقليدية، بحيث تتطلب مستوى أقل من النفقات الأولية والصيانة المستمرة، وبالتالي فقد أصبحت المعيار لمشاريع التطوير العقاري في دولة الإمارات العربية المتحدة.

تقوم دولة الإمارات العربية المتحدة بدور رائد في تطوير قطاع تبريد المناطق والذي يعتبر حلاً ذا كفاءة كبيرة في استهلاك الطاقة. وتستعد المجموعة للاستفادة من هذه الفرصة بتوسيع نطاق تواجدها في جميع أنحاء دولة الإمارات العربية المتحدة واستكشاف فرص التوسع الأخرى.

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

تقرير مجلس الإدارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

أعضاء مجلس الإدارة

فيما يلي أعضاء مجلس الإدارة العاملين خلال السنة وعضويتهم في اللجان ومهامهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

الاسم والمنصب	تاريخ التعيين/ إعادة التعيين	عضوية اللجان
معالي/ سعيد محمد أحمد الطاير رئيس مجلس الإدارة	١٤ أكتوبر ٢٠٢٢	لا ينطبق
السيد/ ناصر محمد بن لوتاه عضو مجلس الإدارة	١٤ أكتوبر ٢٠٢٢	لجنة التدقيق والمخاطر (عضو اللجنة)، ولجنة الترشيحات والمكافآت ولجنة البيئة والمسؤولية الاجتماعية والحوكمة (رئيس اللجنة)، واللجنة الفنية (عضو اللجنة)
السيد/ حسين عيسى إبراهيم لوتاه عضو مجلس الإدارة	١٤ أكتوبر ٢٠٢٢	لجنة التدقيق والمخاطر (رئيس اللجنة)، واللجنة الفنية (رئيس اللجنة)
السيد/ أميت كوشال عضو مجلس الإدارة	١٤ أكتوبر ٢٠٢٢	لجنة التدقيق والمخاطر (عضو اللجنة)، ولجنة الترشيحات والمكافآت ولجنة البيئة والمسؤولية الاجتماعية والحوكمة (عضو اللجنة)
السيد/ عصام عبد الرحيم عبد الله كاظم عضو مجلس الإدارة	١٤ أكتوبر ٢٠٢٢	لجنة التدقيق والمخاطر (عضو اللجنة)
السيدة/ فاطمة إبراهيم عبد الله بالرهيف عضو مجلس الإدارة	١٤ أكتوبر ٢٠٢٢	لجنة الترشيحات والمكافآت ولجنة البيئة والمسؤولية الاجتماعية والحوكمة (عضو اللجنة)
السيد/ ماجد سلطان مراد علي الجوكر عضو مجلس الإدارة	١٤ أكتوبر ٢٠٢٢	لجنة الترشيحات والمكافآت ولجنة البيئة والمسؤولية الاجتماعية والحوكمة (عضو اللجنة)، واللجنة الفنية (عضو اللجنة)

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

محطات تبريد المناطق في مطار دبي

في مايو ٢٠٢٣، وقعت المجموعة اتفاقية شراء وبيع أسهم واتفاقية مساهمين مع مؤسسة مدينة دبي للطيران للاستحواذ على ٨٥٪ من أسهم شركة دي اكس بي كولكو ش.م.ح. ("دي اكس بي كول")، التي تمثل مقدم خدمات تبريد المناطق لمطار دبي لمدة ٣٥ سنة من تاريخ بدء الاتفاقية (٥ يوليو ٢٠٢٣). حصلت شركة دي اكس بي كول على حقوق الامتياز لتقديم خدمات تبريد المناطق إلى مطار دبي من خلال اتفاقية امتياز رئيسية موقعة مع مؤسسة مدينة دبي للطيران في ١٨ مايو ٢٠٢٣. اكتملت المعاملة في شهر يوليو ٢٠٢٣، وتعتبر شركة دي اكس بي كول شركة تابعة للشركة.

مدققو الحسابات

لقد تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل شركة برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة فرع دبي، الذين تم تعيينهم في منصب مدقق الحسابات الخارجي للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٢٩ مارس ٢٠٢٣. ونظراً لأهلية برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة فرع دبي لإعادة التعيين في منصب مدقق الحسابات لسنة ٢٠٢٤، فقد أعربوا عن رغبتهم في الاستمرار في منصبهم.

بالنيابة عن مجلس الإدارة



معالي/ سعيد محمد أحمد الطاير
رئيس مجلس الإدارة
٩ فبراير ٢٠٢٤

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

رأينا

برأينا، تعبّر البيانات المالية الموحدة بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي الموحد لمؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع ("الشركة") والشركات التابعة لها (معاً "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية.

نطاق التدقيق

تتكون البيانات المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، وتشمل معلومات السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

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

نعتقد أن إثباتات التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا.

الاستقلالية

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للقواعد الأخلاقية الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولي للمحاسبين (قواعد مجلس المعايير الأخلاقية الدولي للمحاسبين) والمتطلبات الأخلاقية التي تتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة. وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات والقواعد.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع (تابع)

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

● دقة الإيرادات من رسوم الاستهلاك	أمر التدقيق الرئيسي
-----------------------------------	---------------------

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

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

أمور التدقيق الرئيسية

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

أمر التدقيق الرئيسي

كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي

دقة الإيرادات من رسوم الاستهلاك

قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:

- أعلنت المجموعة عن إيرادات من خدمات تبريد المناطق بقيمة ٣,٠١٧,٨٢٩ ألف درهم (إيضاح ٢٣) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، حيث تشتمل على إيرادات من الاستهلاك بقيمة ١,٧١٩,٥٩٣ ألف درهم، والتي تستند إلى المخرجات المتغيرة التي يستهلكها العملاء.
- يُعتبر تدقيق عنصر إيرادات الاستهلاك الذي سجلته المجموعة معقداً بسبب أنظمة تكنولوجيا المعلومات المستخدمة في بدء المعاملات ومعالجتها وتسجيلها، والتي تشمل حجماً كبيراً من المعاملات الفردية ذات القيمة النقدية المنخفضة. تحتسب الإيرادات على أساس قراءات العدادات من النظام والأسعار المحددة مسبقاً.
- حصلنا على فهم حول البيئة الرقابية المتعلقة بعمليات الإيرادات وحددنا الضوابط الرقابية ذات الصلة وأنظمة تكنولوجيا المعلومات وأجهزات النظم والتقارير.
- قيّمنا البيئة الرقابية عن طريق اختبار الضوابط الرقابية العامة لتكنولوجيا المعلومات، وذلك فيما يتعلق بالأنظمة والتطبيقات الرئيسية المستخدمة في عملية تسجيل الإيرادات.
- قيّمنا التصميم والكفاءة التشغيلية للضوابط الرقابية المتعلقة باستلام معاملات الإيرادات وتسجيلها.
- قيّمنا الضوابط الرقابية للإدارة المتعلقة بالموافقة على تغييرات الأسعار وإدخال هذه المعلومات في أنظمة إعداد الفواتير، بالإضافة إلى حساب المبالغ المفوترة إلى العملاء. كما أننا اختبرنا عينة من فواتير العملاء للتأكد من دقتها.
- هناك مخاطر متصلة تتعلق بدقة إيرادات الاستهلاك المعترف بها نظراً لتعقيد الأنظمة، وعليه فقد اعتبرنا هذا الموضوع أمراً من أمور التدقيق الرئيسية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع (تابع)

أمر التدقيق الرئيسي

كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي

- **دقة الإيرادات من رسوم الاستهلاك (تابع)**
قِيمنا الضوابط الرقابية المطبقة على التدخل اليدوي وتعديل بيانات العدادات، والتي تقتصر على نظام إدارة بيانات العدادات، والتدخل اليدوي في بيانات الفواتير الرئيسية الذي يقتصر على فريق إعداد الفواتير.
- فحصنا على أساس العينة دقة قراءات العدادات وتحققنا من أن بيانات قراءات العدادات المعنية، وفقا للعينة التي تم اختيارها، قد انعكست بشكل مناسب في نظام إعداد الفواتير.
- قِيمنا مدى الربط بين نظام إدارة بيانات العدادات ونظام إعداد الفواتير.
- قِيمنا مدى الربط بين نظام إعداد الفواتير ونظام التقارير المالية.
- أعدنا حساب مبلغ الإيرادات المعترف به على أساس العينة وطابقنا الأسعار الثابتة مع اتفاقيات العملاء الموقعة ونظام إعداد الفواتير.
- طابقنا رسوم الاستهلاك ورسوم الوقود الإضافية المفوترة إلى العملاء مع الفواتير المعنية على أساس العينة. كما طابقنا الأسعار وقراءات العدادات في الفواتير.
- قِيمنا مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة.

معلومات أخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى تقرير مجلس الإدارة الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات المائل، والتقارير السنوي للشركة الذي من المتوقع إتاحتها لنا بعد ذلك التاريخ (ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات بشأنها).

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

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

إذا توصلنا - بناءً على العمل الذي نكون قد قمنا به - على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون ببيان هذه الحقائق في تقريرنا. وليس لدينا ما ندرجه في التقرير بهذا الشأن.

وإذا خلصنا، عند قراءة التقرير السنوي للشركة، إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون بإبلاغ هذا الأمر إلى القائمين على الحوكمة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع (تابع)

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية، وكذلك إعدادها طبقاً للأحكام السارية للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وعن تلك الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لكي تتمكن من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

- معرفة مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها عليها تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين مادي يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن الاستنتاجات التي نتوصل لها نتوقف على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع المجموعة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.
 - تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق على المجموعة والإشراف عليها وأدائها، ونظل مسؤولين دون غيرنا عن رأينا حول التدقيق.
- نتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق المقرر ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة نحددها في الرقابة الداخلية أثناء تدقيقنا.
- نقدم أيضاً للقائمين على الحوكمة بياناً بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أننا نبذلهم بجميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات المتخذة للحد من المخاطر أو سبل الحماية المطبقة إن لزم الأمر.
- ومن بين الأمور المنقولة للقائمين على الحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية قصوى أثناء التدقيق على البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل بدورها أمور التدقيق الرئيسية، ثم ندرجها في تقرير مدقق الحسابات باستثناء ما تحظر النظم أو التشريعات الإفصاح عنه للرأي العام أو إذا قررنا - في حالات نادرة للغاية - أن أمراً ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا إذا كنا نتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يترك تداعيات سلبية تفوق المنافع التي ستعود على الصالح العام من جراء هذا الإفصاح.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع (تابع)

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

إضافة إلى ذلك ووفقاً لمتطلبات المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، نفيديكم بما يلي:

- (١) أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.
- (٢) أن البيانات المالية الموحدة قد أعدت، من كافة النواحي الجوهرية، طبقاً للأحكام السارية للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ وتلتزم بها.
- (٣) أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية سليمة.
- (٤) أن المعلومات المالية التي يتضمنها تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة.
- (٥) أن المجموعة قامت بشراء أسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كما هو مبين في الإيضاح رقم (١) حول البيانات المالية الموحدة.
- (٦) أن الإيضاح رقم (١٢) حول البيانات المالية الموحدة يبين المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي بموجبها أبرمت هذه المعاملات.
- (٧) أنه بناءً على المعلومات المقدمة لنا لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المجموعة قد خالفت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أيّاً من الأحكام السارية للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، أو فيما يتعلق بالشركة، ونظامها الأساسي بشكلٍ يمكن أن يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة فرع دبي
٩ فبراير ٢٠٢٤

مراد النسيور
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ١٣٠١
دبي، الإمارات العربية المتحدة

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

بيان المركز المالي الموحد

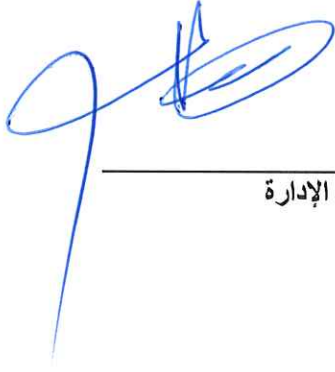
كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
ألف درهم	ألف درهم		
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
٦,٩٩٣,٩٣٩	٦,٩٣٤,٨١٥	٥	ممتلكات ومنشآت ومعدات
٢,٩٤٣	٣,٩٩٤	٦	موجودات حق الاستخدام
٣٥٢,١٣٩	٣٣٩,٩٨٢	٧	موجودات غير ملموسة
-	١٧,٤٥٤	٢٨	موجودات الضريبة المؤجلة
٣٠١,٠٠٣	١,٣٢٤,٧٨٦	٨	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٢,٩١١	٥٤,١٥٣	٩	استثمارات عقارية
٧٢,٨٥٩	٨٥,٦٤٥	٣٧	استثمار في مشروع مشترك
٣٠٧	٣٠٧		
٧,٧٧٦,١٠١	٨,٧٦١,١٣٦		
موجودات متداولة			
٤٦,١٥١	٤٣,٧٣٠	١٠	مخزون
٣١١,٩٦٥	٣١٩,٠٩٤	١١	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٣١,٣٩٦	٨,٨٢١	١٢	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٤,١٥٤	١٩,١٠٥	٨	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
-	١٠,٠٠٠	١٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١,٣٠٠	٢٧,٥٠٠	١٤	ودائع لأجل
١,٤٧٣,٩٠٨	٥٣٨,٧٨٠	١٥	نقد وما في حكمه
١,٨٧٨,٨٧٤	٩٦٧,٠٣٠		
٩,٦٥٤,٩٧٥	٩,٧٢٨,١٦٦		
مجموع الموجودات			
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة			
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٧	احتياطي نظامي
٥,٨٣٦	١٤,٥١٠		احتياطيات أخرى
٨٢,١٩٠	٨٢,١٩٠	١٨	مساهمة رأس المال
١,٤٤٤,٥٩١	١,٥٤٧,٥١٨		أرباح محتجزة
٣,٠٣٢,٦١٧	٣,١٤٤,٢١٨		
٢,١٢٥	١٦٦,٧٨٣	٣٢	حصص غير مسيطرة
٣,٠٣٤,٧٤٢	٣,٣١١,٠٠١		مجموع حقوق الملكية

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

بيان المركز المالي الموحد (تابع)

كما في ٣١ ديسمبر					
٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم		ألف درهم	ألف درهم	
			المطلوبات		
			مطلوبات غير متداولة		
٤,٤٨٩,٥٨٦	٤,٤٩٢,٤٣٨	١٩	قروض بنكية		
٣٠٨,٣٣٨	٣٠٥,٥٥٨	٢٠	منح حكومية		
٥٦,٠٣٥	٥٤,٦٦٦	٢١	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		
٥,٢٥٧	١٨,٠٣٦	٢٢	محتجزات دائنة		
٧٢٩	٥٨٤	٦	مطلوبات الإيجار		
٤,٨٥٩,٩٤٥	٤,٨٧١,٢٨٢				
			مطلوبات متداولة		
١,٤٩٧,٥٠٩	١,٤٠٣,٢٦٣	٢٢	ذمم دائنة تجارية وأخرى		
٢٥٧,٢٦٧	١٣٥,٩٥٣	١٢	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة		
٣,١٧٠	٣,١٧٠	٢٠	منح حكومية		
٢,٣٤٢	٣,٤٩٧	٦	مطلوبات الإيجار		
١,٧٦٠,٢٨٨	١,٥٤٥,٨٨٣				
٦,٦٢٠,٢٣٣	٦,٤١٧,١٦٥				
٩,٦٥٤,٩٧٥	٩,٧٢٨,١٦٦				
			مجموع المطلوبات		
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		

وفقاً لأفضل ما توصلنا إليه من معرفة، تعرض البيانات المالية الموحدة بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد ونتائج العمليات والتدفقات النقدية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. اعتمد مجلس الإدارة هذه البيانات المالية الموحدة بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٢٤ ووقعها بالنيابة عنه:



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

بيان الدخل الشامل الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
ألف درهم	ألف درهم	إيضاح	
٢,٧٩٢,٥٣٩	٣,٠٣٥,٢٠٣	٢٣	إيرادات
١٨,٥٤٥	٣٨,٧١١		إيرادات فوائد من موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
(١,٥٥١,٨٤٨)	(١,٧٤٠,٨٧٨)	٢٥	تكلفة المبيعات
١٢,٧٢٧	-		عكس انخفاض قيمة تكلفة المشروع
١,٢٧١,٩٦٣	١,٣٣٣,٠٣٦		إجمالي الربح
(٢٠٩,٩٧٧)	(٢٢٠,٢٨٥)	٢٦	مصاريف عمومية وإدارية
(١٧,٨٦٥)	-	١١	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٧,٧٦٥	٧,١٢٠	٢٩	إيرادات أخرى
١,٠٥١,٨٨٦	١,١١٩,٨٧١		ربح التشغيل
٣٥,٥٥٤	٤٣,٥٩٣	٣٠	إيرادات التمويل
(٨٦,٦٨٥)	(٢٢٠,٨٣٣)	٣٠	تكاليف التمويل
(٥١,١٣١)	(١٧٧,٢٤٠)		(تكاليف) / إيرادات التمويل - بالصافي
١,٠٠٠,٧٥٥	٩٤٢,٦٣١		الربح قبل الضريبة
-	١٧,٤٥٤	٢٨	ضرائب الدخل
١,٠٠٠,٧٥٥	٩٦٠,٠٨٥		الربح بعد الضريبة
			الربح العائد إلى:
١,٠٠٠,٥٦٧	٩٥٢,٩٢٧		مساهمي الشركة
١٨٨	٧,١٥٨	٣٢	حصة غير مسيطرة
١,٠٠٠,٧٥٥	٩٦٠,٠٨٥		
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الربح العائد
٠,١٠٠	٠,٠٩٥	٣٥	إلى مساهمي الشركة (بالدرهم)
١,٠٠٠,٧٥٥	٩٦٠,٠٨٥		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			ينود لن يُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
(٥,٢٠٢)	١,٢٤٢		التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من
٨,٢٩٧	٧,٤٣٢		خلال الدخل الشامل الآخر
٣,٠٩٥	٨,٦٧٤		إعادة قياس التزامات منافع التقاعد
			الدخل الشامل الآخر للسنة
١,٠٠٣,٨٥٠	٩٦٨,٧٥٩		مجموع الدخل الشامل للسنة
			مجموع الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
١,٠٠٣,٦٦٢	٩٦١,٦٠١		مساهمي الشركة
١٨٨	٧,١٥٨		حصة غير مسيطرة
١,٠٠٣,٨٥٠	٩٦٨,٧٥٩		

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

العائد إلى مساهمي الشركة								إيضاح	
المجموع	حصص غير مسيطرة	مجموع حقوق الملكية	مساهمة رأس المال	أرباح محتجزة	احتياطات أخرى	احتياطي نظامي	رأس المال		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
٥,٤٣٠,٨٩٢	١,٩٣٧	٥,٤٢٨,٩٥٥	٨٢,١٩٠	٣,٨٤٤,٠٢٤	٢,٧٤١	٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠		في ١ يناير ٢٠٢٢
									مجموع الدخل الشامل للسنة
١,٠٠٠,٧٥٥	١٨٨	١,٠٠٠,٥٦٧	-	١,٠٠٠,٥٦٧	-	-	-		ربح السنة
٣,٠٩٥	-	٣,٠٩٥	-	-	٣,٠٩٥	-	-		الدخل الشامل الآخر
١,٠٠٣,٨٥٠	١٨٨	١,٠٠٣,٦٦٢	-	١,٠٠٠,٥٦٧	٣,٠٩٥	-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
									مجموع الدخل الشامل للسنة
(٣,٤٠٠,٠٠٠)	-	(٣,٤٠٠,٠٠٠)	-	(٣,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	-	٣٩	المعاملات مع الملاك بصفتهم ملاكاً:
٣,٠٣٤,٧٤٢	٢,١٢٥	٣,٠٣٢,٦١٧	٨٢,١٩٠	١,٤٤٤,٥٩١	٥,٨٣٦	٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠		توزيعات أرباح مُعلنة
									في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣,٠٣٤,٧٤٢	٢,١٢٥	٣,٠٣٢,٦١٧	٨٢,١٩٠	١,٤٤٤,٥٩١	٥,٨٣٦	٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠		في ١ يناير ٢٠٢٣
									مجموع الدخل الشامل للسنة
٩٦٠,٠٨٥	٧,١٥٨	٩٥٢,٩٢٧	-	٩٥٢,٩٢٧	-	-	-		ربح السنة
٨,٦٧٤	-	٨,٦٧٤	-	-	٨,٦٧٤	-	-		الدخل الشامل الآخر
٩٦٨,٧٥٩	٧,١٥٨	٩٦١,٦٠١	-	٩٥٢,٩٢٧	٨,٦٧٤	-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
									مجموع الدخل الشامل للسنة
١٥٧,٥٠٠	١٥٧,٥٠٠	-	-	-	-	-	-	٣٢	المعاملات مع الملاك بصفتهم ملاكاً:
(٨٥٠,٠٠٠)	-	(٨٥٠,٠٠٠)	-	(٨٥٠,٠٠٠)	-	-	-	٣٩	حصص غير مسيطرة عند الاستحواذ على شركة تابعة
٣,٣١١,٠٠١	١٦٦,٧٨٣	٣,١٤٤,٢١٨	٨٢,١٩٠	١,٥٤٧,٥١٨	١٤,٥١٠	٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠		توزيعات أرباح مُعلنة
									في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	ألف درهم	ألف درهم
١,٠٠٠,٧٥٥	٩٤٢,٦٣١		
٣١١,٨٠٧	٣٣٢,٨٨٤	٥	
٢,٨٦٨	٣,١٥٨	٦	
١٢,١٥٧	١٢,١٥٧	٧	
٢٢,٤٦٣	٤٩,٩٧٧	٨	
(١٢,٧٢٧)	-		
٨,٤٧٦	٢,٨٥٢	٣٠	
(٢٩)	-		
(١,٤٦١)	(٢٣)	٦	
١٧,٨٦٥	-	١١	
١٥,٩٦٨	٧,١٨٦	٢١	
٣٦١	٣٨٩	١٠	
٢٩٥	١٠٤	٣٠	
(١٨,٥٤٥)	(٣٨,٧١١)	٨	
(٣٥,٥٥٤)	(٤٣,٥٩٣)	٣٠	
٩٠,٦٥٢	٢١٧,٨٧٧	٣٠	
(٢,٧٨٠)	(٢,٧٨٠)	٢٠	
١,٤١٢,٥٧١	١,٤٨٤,١٠٨		
(١٩,٤٩٤)	٢,٠٣٢		
(٧٧,١٣٠)	٦,٠٠٥		
(٢٧,٧٧٨)	٢٢,٥٧٥		
٤٦,٨٢٦	(٦٩٢)		
٩٠,٩٨٠	(١٢١,٣١٤)		
١,٤٢٥,٩٧٥	١,٣٩٢,٧١٤		
(١,٣٣٩)	(١,١٢٣)	٢١	
١,٤٢٤,٦٣٦	١,٣٩١,٥٩١		
-	(٨٩٢,٥٠٠)	٣٢	
(٤٣٤,٨٦٠)	(٣٢٠,١٤٤)		
١٠٣,٥٠٠	(١٦,٢٠٠)		
١٠٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)	١٣	
٣٥,٥٥٤	٤٢,٨٨٧	٣٠	
-	(١٢,٧٨٦)	٣٧	
٢٩	-		
(١٩٥,٧٧٧)	(١,٢٠٨,٧٤٣)		

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الربح قبل الضريبة

تعديلات لـ:

استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات

استهلاك موجودات حق الاستخدام

إطفاء موجودات غير ملموسة

تسوية موجودات مالية

عكس الانخفاض في قيمة تكاليف المشروع

إطفاء رسوم تعاقد

ربح من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات

ربح من تعديل موجودات حق الاستخدام

صافي خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

مخصص الانخفاض في قيمة مخزون بطيء الحركة ومتقدم

فوائد على مطلوبات الإيجار

إيرادات فوائد مكتسبة من موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

إيرادات التمويل

مصاريف الفوائد على القروض البنكية

إيرادات منح حكومية

التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس

المال العامل ودفع مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

التغيرات في رأس المال العامل:

مخزون

ذمم مدينة تجارية وأخرى قبل الدفعات المقدمة

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

ذمم دائنة تجارية وأخرى

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

النقد الناتج من العمليات

مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

استحواذ على شركة تابعة

إضافات إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات

ودائع قصيرة الأجل (لأكثر من ٣ أشهر) مستردة /

(مستثمرة)

استرداد / (استثمار) في موجودات مالية بالقيمة العادلة

من خلال الربح والخسارة

إيرادات تمويل مقبوضة

إضافات على استثمارات عقارية

متحصلات من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
ألف درهم	ألف درهم		
٥,٤٠٦,٢١١	-		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢,٩١٢,٩٨٤)	-	١٩	متحصلات من قروض بنكية، صافية من رسوم تعاقد
(٣,٤٠٠,٠٠٠)	(٨٥٠,٠٠٠)	٣٩	سداد قروض بنكية
(٢,٨١٩)	(٣,١٧٦)	٦	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٩٥)	(١٠٤)	٦	العنصر الأساسي لدفعات الإيجار
(٩٠,٦٥٢)	(٢٦٤,٦٩٦)	٣٠	عنصر الفائدة لدفعات الإيجار
(١,٠٠٠,٥٣٩)	(١,١١٧,٩٧٦)		تكاليف تمويل مدفوعة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٢٨,٣٢٠	(٩٣٥,١٢٨)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
١,٢٤٥,٥٨٨	١,٤٧٣,٩٠٨		النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٤٧٣,٩٠٨	٥٣٨,٧٨٠	١٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

المعاملات غير النقدية مبينة في الإيضاح رقم ٣٦.

تسوية صافي الدين

يبين هذا القسم تحليل صافي الدين والحركات في صافي الدين لكل سنة من السنوات المعروضة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
١,٤٧٣,٩٠٨	٥٣٨,٧٨٠	١٥	نقد وما في حكمه
-	-	١٩	قروض - مستحقة السداد خلال سنة واحدة
(٤,٤٨٩,٥٨٦)	(٤,٤٩٢,٤٣٨)	١٩	قروض - مستحقة السداد بعد سنة واحدة
(٣,٠١٥,٦٧٨)	(٣,٩٥٣,٦٥٨)		مطلوبات الإيجار
(٣,٠٧١)	(٤,٠٨١)	٦	صافي الدين
(٣,٠١٨,٧٤٩)	(٣,٩٥٧,٧٣٩)		
١,٤٧٣,٩٠٨	٥٣٨,٧٨٠	١٥	نقد وما في حكمه
(٣,٠٧١)	(٤,٠٨١)	٦	مطلوبات الإيجار
١,٤٧٠,٨٣٧	٥٣٤,٦٩٩		
-	-		إجمالي الدين - معدلات فائدة ثابتة
(٤,٤٨٩,٥٨٦)	(٤,٤٩٢,٤٣٨)	١٩	إجمالي الدين - معدلات فائدة متغيرة
(٣,٠١٨,٧٤٩)	(٣,٩٥٧,٧٣٩)		

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١ التأسيس والعمليات

تأسست مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع ("إمباور" أو "الشركة")، مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً، في ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٣ وفقاً للمادة رقم ٣ من القانون رقم ١٠ ("المرسوم"). تأسست الشركة كمشروع مشترك بين هيئة كهرباء ومياه دبي ("ديوا")، المملوكة لحكومة دبي بصورة مطلقة، وسلطة دبي للتطوير (التي تم نقلها لاحقاً إلى شركة تيكوم للاستثمارات منطقة حرة ذ.م.م ("تيكوم")). بدأت إمباور عملياتها التجارية في ١٥ فبراير ٢٠٠٤ وتمثل أنشطتها الرئيسية في تقديم خدمات تبريد المناطق وإدارة وتشغيل وصيانة محطات التبريد المركزي وشبكات التوزيع ذات الصلة.

في سنة ٢٠٠٩، زادت هيئة كهرباء ومياه دبي حصتها في الشركة إلى ٧٠٪ وخففت حصة تيكوم إلى ٣٠٪ وتم تأكيد ذلك رسمياً بموجب المرسوم رقم ٣ لسنة ٢٠١٠ الصادر عن حاكم دبي. وفي ٩ مايو ٢٠٢٢، نقلت تيكوم حصتها البالغة ٣٠٪ إلى شركة الإمارات باور انفيستمنت ش.ذ.م.م، وهي منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة، بموجب المرسوم رقم ١٩ لسنة ٢٠٢٢ الصادر عن حاكم دبي.

في ١٤ أكتوبر ٢٠٢٢، تم تعديل الوضع القانوني للشركة لتصبح شركة مساهمة عامة بموجب المرسوم رقم ٢٢ لسنة ٢٠٢٢ الصادر عن حاكم دبي. وتم إدراج إمباور في سوق دبي المالي في ١٥ نوفمبر ٢٠٢٢ من خلال إدراج ٢٠٪ من رأس مالها. ونتيجة لذلك، تم تخفيض حصة هيئة كهرباء ومياه دبي وشركة الإمارات باور انفيستمنت ش.ذ.م.م إلى ٥٦,٠٪ و ٢٤,٠٪ على التوالي.

يقع عنوان المقر الرئيسي للشركة في بناية الحضيبة للجوائز، ص. ب. ٨٠٨١، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تتعلق هذه البيانات المالية الموحدة بالشركة وشركاتها التابعة (بشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة").

صدر المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ ("قانون الشركات") في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١ ودخل حيز التنفيذ في ٢ يناير ٢٠٢٢ والذي ينطبق على الشركة.

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، تم إصدار المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن فرض ضريبة عامة على دخل الشركات لأول مرة. تم تحديد حد الربح البالغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم والذي سيتم عنده تطبيق الضريبة بنسبة ٩٪ بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢ الذي تم إصداره في ١٦ يناير ٢٠٢٣، وفي هذه المرحلة، يُعتبر قانون الضريبة أنه قد تم إصداره وسنّه بشكل فعلي للأغراض المحاسبية. في حين أن الضرائب الحالية غير مستحقة الدفع على الأرباح المحققة قبل السنة المالية للشركة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤، فإن وجود قانون الضريبة الصادر يستدعي الحاجة إلى تسجيل الضرائب المؤجلة على الموجودات والمطلوبات على الفور عندما تختلف القيمة الدفترية عن الأسس الضريبية. تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية الهامة فيما يتعلق بالضرائب الحالية والمؤجلة في الإيضاح رقم ٢-٢٣.

نتيجة لضريبة الشركات المطبقة أو التي ستطبق فعلياً، أجرت الإدارة تقييماً للضريبة المؤجلة، بمساعدة مستشار خارجي، لتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ مع مراعاة قرارات مجلس الوزراء فيما يتعلق بتعديلات الفروق المؤقتة والدائمة. بناءً على التقييم، سجلت المجموعة موجودات الضريبة المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كما هو موضح في الإيضاح رقم ٢٨.

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١ التأسيس والعمليات (تابع)

فيما يلي الشركات الجوهرية التابعة للشركة:

الشركة التابعة	الأنشطة الرئيسية	الملكية النفعية والقانونية
		٢٠٢٣ ٢٠٢٢
إمباور لوجستور ش.ذ.م.م النخلة للتبريد المركزي ش.ذ.م.م	تصنيع الأنابيب العازلة بشكل أساسي لتبريد المناطق.	%٩٧,٠ %٩٧,٠
النخلة للخدمات ش.ذ.م.م	إنشاء وتشغيل مشاريع تبريد المناطق وتقديم خدمات التكييف والتهوية والتبريد.	%٩٩,٩ %٩٩,٩
إمباور اف ام ش.ذ.م.م	إنشاء وتشغيل مشاريع تبريد المناطق وتقديم خدمات التكييف والتهوية والتبريد.	%٩٩,٥ %٩٩,٥
إمباور إنجنيرينج اند كونسلتنسي ش.ذ.م.م إمباور سنو ش.ذ.م.م	تركيب أنظمة التكييف والتهوية والتنقية وتقديم خدمات الإصلاح والصيانة.	%١٠٠ %١٠٠
شركة دي اكس بي كولكو ش.م.ح	خدمات استشارية لتطوير المشاريع.	%١٠٠ %١٠٠
	إنشاء وتشغيل مشاريع تبريد المناطق وتقديم خدمات التكييف والتهوية والتبريد.	%١٠٠ %١٠٠
	إنشاء وتشغيل مشاريع تبريد المناطق وتقديم خدمات التكييف والتهوية والتبريد.	%٨٥ -

تأسست إمباور لوجستور ش.ذ.م.م خلال سنة ٢٠٠٧، حيث تبلغ حصة ملكية الشركة بها ٥١٪ وتمتلك لوجستور هولدينج، الدنمارك ٤٩٪ من الأسهم. وفي سنة ٢٠١٢، قامت الشركة بزيادة حصتها في إمباور لوجستور ش.ذ.م.م إلى ٩٧٪ وخفّضت حصة لوجستور هولدينج، الدنمارك إلى ٣٪. بعد نهاية السنة، قامت المجموعة بشراء حصة الأقلية البالغة ٣٪ من شركة لوجستور هولدينج مقابل ١٦٠ ألف درهم.

خلال سنة ٢٠١٣، استحوذت إمباور على حصة بنسبة ٩٩,٥٪ في شركة النخلة للخدمات ش.ذ.م.م وحصة بنسبة ٩٩,٩٪ في شركتها التابعة، النخلة للتبريد المركزي ش.ذ.م.م.

خلال سنة ٢٠٢٠، أنشأت الشركة شركتين تابعتين، هما إمباور اف ام ش.ذ.م.م وإمباور إنجنيرينج اند كونسلتنسي ش.ذ.م.م، بنسبة ملكية ١٠٠٪ في كل منهما. وترد الأنشطة الرئيسية لشركة إمباور اف ام ش.ذ.م.م وإمباور إنجنيرينج اند كونسلتنسي ش.ذ.م.م في الجدول الموضح أعلاه.

خلال سنة ٢٠٢١، استحوذت الشركة على حصة بنسبة ١٠٠٪ في شركة إمباور سنو ش.ذ.م.م، وهي شركة تقدم خدمات تبريد المناطق للعديد من المشاريع المطورة والمملوكة من قبل المطور الرئيسي، شركة نخيل ش.م.ع، بمقابل شراء بقيمة ٦٧٣,٩٠٠ ألف درهم.

خلال سنة ٢٠٢٣، استحوذت الشركة على حصة بنسبة ٨٥٪ في شركة دي اكس بي كولكو ش.م.ح، وهي شركة تقدم خدمات تبريد المناطق لمطار دبي والمملوكة لمؤسسة مدينة دبي للطيران، بمقابل شراء بقيمة ٨٩٢,٥٠٠ درهم.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٢٤.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة مبينة أدناه. لقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على كافة السنوات المعروضة، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

لقد تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة على الشركات التي تقوم بإعداد تقاريرها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وتمثل البيانات المالية الموحدة للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. كما تم هذه إعداد البيانات المالية الموحدة بموجب مبدأ التكلفة التاريخية.

إن إعداد البيانات المالية بالتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية يقتضي استخدام تقديرات محاسبية أساسية محددة، كما يقتضي من الإدارة إبداء رأيها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة عالية من إبداء الرأي أو التعقيد أو المجالات التي تعد فيها الافتراضات والتقديرات هامة للبيانات المالية الموحدة في الإيضاح رقم ٤.

على الرغم من أن المطلوبات المتداولة للمجموعة قد تجاوزت موجوداتها المتداولة بمبلغ ٥٧٨,٨٥٣ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، فإن توقعات التدفقات النقدية المدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة اثني عشر شهراً تشير إلى أن المجموعة ستكون قادرة في جميع المراحل خلال تلك الفترة على الوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها. وتتضمن المطلوبات المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ الإيرادات المؤجلة بمبلغ ٣٤١,٧٩٢ ألف درهم (إيضاح ٢٢) والتي ليس لها تأثير نقدي وسيتم الاعتراف بها كإيرادات، إضافة إلى ودائع ضمان العملاء القابلة للاسترداد بمبلغ ٤٥٦,٣٦١ ألف درهم (إيضاح ٢٢) والتي لن تكون مستحقة السداد إلا عند فصل الخدمة من قبل العميل في سياق العمل الاعتيادي.

علاوة على ذلك، لدى المجموعة تسهيلات قروض غير مسحوبة بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ألف درهم، وهي متاحة بسهولة لتلبية أي احتياجات رأسمالية إضافية، وذلك على الرغم من أن الإدارة لا تتوقع وجود أي ضرورة لاستخدامها لأغراض رأس المال العامل.

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة خلال السنة

طبقت المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ضمن هذه البيانات المالية الموحدة.

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين".
- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨.
- الإصلاح الضريبي الدولي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢.
- الضريبة المؤجلة ذات الصلة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢.
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ للمعايير الدولية للتقارير المالية.

لم تكن المجموعة ملزمة بتغيير سياساتها المحاسبية الهامة أو إجراء تعديلات بأثر رجعي نتيجة لتطبيق هذه المعايير المعدلة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

(ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة غير المطبقة حتى تاريخه من قبل المجموعة

مبين أدناه المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة لكن غير السارية بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة:

- تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤). توضح هذه التعديلات الطفيفة التي أجريت على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض البيانات المالية" أن المطلوبات تُصنف إما كمطلوبات متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث اللاحقة بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق تعهد). كما توضح التعديلات ما يعنيه المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عند الإشارة إلى "تسوية" التزام.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار": مطلوبات الإيجار في معاملة البيع وإعادة التأجير (صدرت في ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٢ وتسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤). تتعلق التعديلات بمعاملات البيع وإعادة التأجير التي تفي بمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ ليتم احتسابها كمعاملة بيع. وتتطلب التعديلات من البائع المستأجر قياس المطلوبات الناشئة عن المعاملة لاحقاً وبطريقة لا تعترف بأي ربح أو خسارة تتعلق بحق الاستخدام المحتفظ به. وهذا يعني تأجيل هذا الربح حتى لو كان الالتزام هو إجراء دفعات متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو سعر.
- ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤). يتمثل الهدف من الإفصاحات الجديدة في توفير معلومات حول ترتيبات تمويل الموردين التي تمكن المستثمرين من تقييم التأثيرات على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. تتضمن الإفصاحات الجديدة معلومات حول ما يلي:

أحكام وشروط ترتيبات تمويل الموردين.

- القيم الدفترية للمطلوبات المالية التي تشكل جزءاً من ترتيبات تمويل الموردين والبنود التي تعرض فيها تلك المطلوبات.
- القيمة الدفترية للمطلوبات المالية الواردة في البند (ب) والتي تلقى الموردون بالفعل دفعاتها من مقدمي التمويل.
- نطاق تواريخ استحقاق الدفع لكل من المطلوبات المالية التي تشكل جزءاً من ترتيبات تمويل الموردين والذمم الدائنة التجارية القابلة للمقارنة التي لا تشكل جزءاً من هذه الترتيبات.
- التغييرات غير النقدية في القيم الدفترية للمطلوبات المالية الواردة في البند (ب).
- الوصول إلى مرافق ترتيبات تمويل الموردين وتركيز مخاطر السيولة مع مقدمي التمويل.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

(ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة غير المطبقة حتى تاريخه من قبل المجموعة (تابع)

قدم مجلس معايير المحاسبة الدولية إعفاءً انتقالياً بعدم طلب معلومات مقارنة في السنة الأولى، وكذلك عدم طلب إفصاح عن أرصدة افتتاحية محددة. علاوة على ذلك، لا تنطبق الإفصاحات المطلوبة إلا على الفترات السنوية خلال السنة الأولى من التطبيق.

- بيع الموجودات أو مشاركتها بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - أجرى مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات ذات نطاق محدود على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠، البيانات المالية الموحدة، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨، الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. توضح التعديلات المعالجة المحاسبية لبيع أو مشاركة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشاريعه المشتركة. تؤكد التعديلات أن المعالجة المحاسبية تعتمد على ما إذا كانت الموجودات غير النقدية المباعة أو المساهم بها في شركة زميلة أو مشروع مشترك تشكل "عملاً تجارياً" (على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "اندماجات الأعمال").

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير والتعديلات على البيانات المالية الموحدة المستقبلية للمجموعة وتعتمد تطبيقها، حيثما يكون ملائماً، عندما تصبح سارية المفعول.

٢-٢ التوحيد

(أ) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت (بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة) الخاضعة لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما يكون للمجموعة حقوق أو عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة إضافة إلى قدرتها على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على المنشأة. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل اعتباراً من تاريخ تحول السيطرة إلى المجموعة ويتم إيقاف التوحيد اعتباراً من تاريخ انتهاء السيطرة.

تستخدم المجموعة طريقة الاستحواذ لاحتساب اندماج الأعمال المبرم من قبل المجموعة. إن المقابل المالي المحول نظير الاستحواذ على شركة تابعة يمثل القيم العادلة للموجودات المحولة والمطلوبات المتكبدة للملاك السابقين للشركة المستحوذ عليها وحصل حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة.

يشمل المقابل المالي المحول القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب لمقابل طارئ. ويتم مبدئياً قياس الموجودات المحددة المستحوذ عليها وكذلك المطلوبات والمطلوبات الطارئة المحملة عن اندماج الأعمال بقيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ. تعترف المجموعة، على أساس كل عملية استحواذ على حدة، بأي حصة غير مهيمنة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بالحصة المتناسبة للحصة غير المسيطرة من المبالغ المسجلة لصالح الموجودات المحددة في الشركة المستحوذ عليها.

تحتسب التكاليف المتعلقة بعملية الاستحواذ كمصاريف عند تكبدها. في حال أجري اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية بتاريخ الاستحواذ للحصص المملوكة سابقاً للشركة المستحوذة في الشركة المستحوذ عليها يعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن عملية إعادة القياس في الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التوحيد (تابع)

(أ) الشركات التابعة (تابع)

يتم الاعتراف بأي مقابل مالي طارئ سيتم تحويله من قبل المجموعة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم احتساب التغيرات اللاحقة على القيمة العادلة للمقابل الطارئ المزمع تصنيفه ضمن الموجودات أو المطلوبات وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ إما في حساب الأرباح والخسائر أو ضمن التغيرات في الدخل الشامل الآخر.

لا يعاد قياس المقابل الطارئ الذي يتم تصنيفه ضمن حقوق الملكية ويتم الاعتراف بتسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. تُحذف المعاملات الداخلية والأرصدة والأرباح غير المحققة من المعاملات المبرمة بين شركات المجموعة. كما يتم حذف الخسائر غير المحققة. يتم تعديل المبالغ المدرجة من قبل الشركات التابعة، عند الاقتضاء، حتى تتوافق مع السياسات المحاسبية لدى المجموعة.

(ب) استبعاد الشركات التابعة

عندما تفقد المجموعة السيطرة، يُعاد قياس أي حقوق محتفظ بها في المنشأة إلى قيمتها العادلة بتاريخ فقدان السيطرة مع إدراج التغير في القيمة الدفترية ضمن الأرباح أو الخسائر. وتكون القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض الإدراج اللاحق للحقوق المحتفظ بها كشركة شقيقة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، يتم إدراج أي مبالغ كانت مدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة كما لو كانت المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات أو المطلوبات المتعلقة مباشرة. ويمكن أن يعني ذلك أن المبالغ المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر يُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.

(ج) الترتيبات المشتركة

لقد قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ على كافة ترتيباتها المشتركة. وبموجب هذا المعيار، يتم تصنيف الاستثمارات في الترتيبات المشتركة إما كعمليات مشتركة أو كمشاريع مشتركة على أساس الحقوق والالتزامات التعاقدية لكل مستثمر. كما قامت المجموعة بتقييم طبيعة ترتيباتها المشتركة وقررت أنها من نوع المشاريع المشتركة. تحتسب المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية، يتم احتساب الحصص في المشاريع المشتركة مبدئياً بالتكلفة ثم يتم تعديلها بعد ذلك لاحتساب حصة المجموعة في الأرباح والخسائر الناتجة بعد الاستحواذ والحركات في الدخل الشامل الآخر. عندما تكون حصة المجموعة في خسائر مشروع مشترك مساوية أو زائدة عن حصصها في المشاريع المشتركة (التي تشمل حصصاً طويلة الأجل تشكّل، في جوهرها، جزءاً من صافي استثمارات المجموعة في المشاريع المشتركة)، لا تحتسب المجموعة خسائر إضافية إلا إذا تكبدت التزامات أو أجرت دفعات بالنيابة عن المشروع المشترك.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين المجموعة ومشاريعها المشتركة بقدر حصة المجموعة في المشروع المشترك. كما يتم حذف الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على وجود انخفاض في قيمة الموجودات المحوّلة. لقد تم تعديل السياسات المحاسبية للمشاريع المشتركة عند الضرورة بما يضمن اتساقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ممتلكات ومنشآت ومعدات

تظهر الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم. تشمل تكلفة الممتلكات والمنشآت والمعدات على النفقات العائدة مباشرة إلى اقتناء البنود. لا يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للموجودات أو احتسابها كموجودات منفصلة، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم تحميل كافة مصاريف أعمال التصليح والصيانة الأخرى على بيان الدخل الشامل الموحد خلال السنة المالية التي يتم تكبدها فيها.

الأرض لا تُستهلك. يُحتسب الاستهلاك على الموجودات الأخرى باستخدام طريقة القسط الثابت بمعدلات تُحتسب لخفض تكلفة الموجودات وصولاً إلى قيمها التقديرية المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة، وذلك على النحو التالي:

السنوات

٢ إلى ٣٠	منشآت ومعدات وآلات
٢٥	مبانٍ
٣ إلى ٥	أثاث وتجهيزات
٣ إلى ٤	تحسينات على عقار مستأجر
٣	معدات حاسوب
٣ إلى ٥	مركبات

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات وأعمارها الإنتاجية، وتعديلها عند الضرورة، بتاريخ كل بيان مركز مالي.

عندما تكون القيمة الدفترية للموجودات أعلى من قيمتها التقديرية القابلة للاسترداد، يتم خفضها مباشرة إلى قيمتها القابلة للاسترداد. يتم تحديد الأرباح والخسائر من عمليات الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية، ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر في بيان الدخل الشامل الموحد.

يتم إظهار الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة. ويتم تحويلها إلى فئة الممتلكات والمنشآت والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام مع حساب الاستهلاك عليها وفقاً لسياسات المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرض الموجودات لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص انخفاض القيمة سنوياً، تقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. ويتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية واردة مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد على قيمتها القابلة للاسترداد، يكون الأصل قد تعرض لانخفاض في قيمته ويتم تخفيض قيمته إلى القيمة القابلة للاسترداد. عند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالموجودات. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم أخذ معاملات السوق الحديثة في الاعتبار، إذا كانت متاحة. ويتم استخدام نموذج تقييم مناسب إذا لم يكن بالإمكان تحديد مثل هذه المعاملات. ويتم التحقق من هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للشركات المدرجة للتداول العام أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة. وتستند المجموعة في حساب انخفاض القيمة إلى موازنات تفصيلية وحسابات متوقعة يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من وحدات توليد النقد الخاصة بالمجموعة والتي يتم تخصيص موجودات لها. وتغطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة الفترة إلى نهاية العمر الإنتاجي للموجودات. بخصوص الموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقدير بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان يوجد مؤشر بأن خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو أن قيمتها انخفضت. وفي حال وجود هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات أو لوحدات توليد النقد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً فقط في حال حصول تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ الاعتراف بأخر 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.

٥-٢ الموجودات المالية

(١) التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يعتمد التصنيف على النموذج التجاري للمجموعة في إدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية، باستثناء الموجودات المالية التي تعتبر من أدوات حقوق الملكية.

تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

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

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٢ الموجودات المالية (تابع)

(١) التصنيف (تابع)

تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة (تابع)

فيما يلي الموجودات المالية للمجموعة:

القيمة الدفترية		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢١,٠٤٧	٢١٥,٦٣٢	ذمم مدينة تجارية وأخرى باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة (إيضاح ١١)
-	١٠,٠٠٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة (إيضاح ١٣)
١١,٣٠٠	٢٧,٥٠٠	ودائع لأجل (إيضاح ١٤)
١,٤٧٣,٩٠٨	٥٣٨,٧٨٠	نقد وما في حكمه (إيضاح ١٥)
٣١,٣٩٦	٨,٨٢١	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٢)
٣٠٥,١٥٧	١,٣٤٣,٨٩١	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (إيضاح ٨)
٥٢,٩١١	٥٤,١٥٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٩)

(٢) الاعتراف المبدئي والقياس

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. ويتم الاعتراف بمشتريات ومبيعات الموجودات المالية الاعتيادية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الموجودات.

تقوم المجموعة عند الاعتراف المبدئي بقياس الموجودات المالية بما في ذلك الذمم المدينة التجارية بالقيمة العادلة زائداً، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى اقتناء الموجودات المالية. يتم تسجيل تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن بيان الدخل الشامل الموحد. وفوراً بعد الاعتراف المبدئي، يتم الاعتراف بمخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والذي ينتج عنه تكبد خسارة حسابية يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة عندما ينشأ أصل جديد. عندما تختلف القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية عن سعر المعاملة عند الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بالاعتراف بالفرق على النحو التالي:

(أ) عندما يتوفر دليل على القيمة العادلة من خلال سعر معلن عنه في سوق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة (أي معطيات المستوى الأول) أو استناداً إلى أي أسلوب من أساليب التقييم التي لا تستخدم إلا البيانات المستمدة من الأسواق القابلة للملاحظة، يتم الاعتراف بالفرق كربح أو خسارة.

(ب) في جميع الحالات الأخرى، يتم تأجيل الفرق ويتم تحديد وقت الاعتراف بالربح أو الخسارة المؤجلة ليوم واحد بشكل فردي، حيث يتم إطفائها على مدى عمر الأداة، أو يتم تأجيلها حتى يتم تحديد القيمة العادلة للأداة باستخدام معطيات السوق القابلة للملاحظة أو يتم تحقيقها من خلال التسوية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٢ الموجودات المالية (تابع)

(٣) القياس اللاحق

أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على النموذج التجاري المتبع من قبل المجموعة في إدارة الموجودات وخصائص تدفقاتها النقدية. وهناك ثلاث فئات قياس تصنف فيها المجموعة أدوات الدين وهي:

- **التكلفة المطفأة:** الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية عندما تمثل تلك التدفقات النقدية دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والربح التي تقاس بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن استثمارات الديون التي تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة، ولا تعد جزءاً من علاقة التحوط في الربح أو الخسارة، ضمن حساب الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات أو تنخفض قيمتها. تدرج إيرادات الأرباح من هذه الموجودات المالية، إن وجدت، ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.
 - **القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:** يقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولبيع الموجودات المالية عندما تمثل التدفقات النقدية للموجودات دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والربح. ويتم تحويل الحركات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء عند تسجيل أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة وإيرادات الأرباح، إن وجدت، وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي التي يتم تسجيلها في الربح والخسارة.
- عندما يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة ويتم تسجيلها في "أرباح/ (خسائر) أخرى. وتدرج إيرادات الأرباح، إن وجدت، من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.
- **القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:** تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموجودات التي لا تستوفي معايير تسجيلها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن استثمارات الديون التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي لا تعد جزءاً من علاقة التحوط ضمن بيان الدخل الشامل وتعرض بالصافي في بيان الدخل الشامل ضمن الأرباح/ (الخسائر) الأخرى في السنة التي تنشأ فيها. وتدرج إيرادات الأرباح، إن وجدت، من هذه الموجودات المالية ضمن الربح أو الخسارة.

أدوات حقوق الملكية

تقيس المجموعة لاحقاً جميع استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة. إذا ما قررت إدارة المجموعة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة على استثمارات الأسهم ضمن الدخل الشامل الآخر، فلا يعاد تصنيف أرباح وخسائر القيمة العادلة لاحقاً في الربح أو الخسارة بعد إلغاء الاعتراف بالاستثمار. يستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في بيان الدخل الشامل كإيرادات أخرى عندما يتقرر حق المجموعة في استلام الدفعات.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الدخل/ (الخسائر) الأخرى في بيان الدخل الشامل الموحد عند الضرورة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٢ الموجودات المالية (تابع)

(٣) القياس اللاحق (تابع)

أدوات حقوق الملكية (تابع)

إن خسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) على استثمارات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تدرج بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بالتقييم على أساس مستقبلي للخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بالموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. تعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان ويتم احتسابها بناءً على الخبرة التاريخية في الخسارة الائتمانية للمجموعة، المعدلة لتناسب العوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند الاقتضاء.

نظراً لأن الذمم المدينة التجارية المحتفظ بها لدى المجموعة لها فترة ائتمان قصيرة، (أي أقل من أو تساوي ١٢ شهراً ولا تشمل على عنصر تمويل كبير)، تقوم المجموعة بتطبيق النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر للذمم المدينة.

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

بالنسبة للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة، تقوم المجموعة في نهاية كل سنة بتطبيق نهج انخفاض القيمة المكون من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

يعتمد نهج انخفاض القيمة المكون من ثلاث مراحل للخسائر الائتمانية المتوقعة على التغير في الجودة الائتمانية للموجودات المالية منذ الاعتراف المبدئي. في حالة عدم زيادة مخاطر الائتمان الخاصة بالأدوات المالية التي لم تتعرض لانخفاض القيمة في تاريخ التقرير بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف هذه الأدوات المالية في المرحلة الأولى، ويتم تسجيل مخصص الخسائر الائتمانية الذي يتم قياسه في تاريخ كل تقرير بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. عندما تكون هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم ترحيل هذه الأدوات المالية التي لم تتعرض لانخفاض القيمة إلى المرحلة الثانية، ويتم تسجيل مخصص الخسائر الائتمانية الذي يتم قياسه في تاريخ كل تقرير بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. في فترات التقرير اللاحقة، إذا تحسنت مخاطر الائتمان للأداة المالية بحيث لم تعد هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، فإن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يقتضي العودة إلى المرحلة الأولى، (أي الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٢ الموجودات المالية (تابع)

(٣) القياس اللاحق (تابع)

الانخفاض في القيمة (تابع)

عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجودات المالية، تعتبر الموجودات المالية أنها تعرضت لانخفاض في قيمتها الائتمانية ويتم تحويلها إلى المستوى الثالث، ويستمر تسجيل مخصص خسائر الائتمان التي تساوي الخسائر المتوقعة مدى الحياة أو يتم شطب الموجودات المالية. يتم حساب إيرادات الأرباح، إن وجدت، على أساس إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية في المرحلة الأولى والثانية وعلى أساس صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية في المرحلة الثالثة.

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأدوات المالية قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، فإن المجموعة تقارن احتمالية حدوث التعثر على الأداة المالية كما في تاريخ التقرير مع احتمالية حدوث التعثر على الأداة المالية كما في تاريخ الاعتراف المبدئي. وعند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والمثبتة، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتوفرة بدون تكبد تكلفة أو جهد غير مبرر. تشمل المعلومات المستقبلية التي تؤخذ بعين الاعتبار التوقعات المستقبلية للقطاعات التي يعمل فيها مدينو المجموعة.

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأدوات المالية قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، فإن المجموعة تقارن احتمالية حدوث التعثر على الأداة المالية كما في تاريخ التقرير مع احتمالية حدوث التعثر على الأداة المالية كما في تاريخ الاعتراف المبدئي. وعند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والمثبتة، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتوفرة بدون تكبد تكلفة أو جهد غير مبرر. تشمل المعلومات المستقبلية التي تؤخذ بعين الاعتبار التوقعات المستقبلية للقطاعات التي يعمل فيها مدينو المجموعة. لا يزال نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للمجموعة حساساً لمتغيرات الاقتصاد الكلي وتواصل المجموعة إعادة تقييم وضعها.

تعريف التعثر عن السداد

يتوافق تعريف التعثر عن السداد المستخدم من قبل المجموعة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة وتحويل الأدوات المالية بين المراحل مع تعريف التعثر عن السداد المستخدم في أغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية. تعتبر المجموعة أن الموجودات المالية قد انخفضت قيمتها الائتمانية إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة نتيجة لحدث واحد أو أكثر حصل بعد الاعتراف المبدئي بالموجودات ("حدث خسارة") ويكون لذلك الحدث (أو تلك الأحداث) أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجودات المالية أو مجموعة الموجودات المالية على نحو يمكن تقديره بشكل موثوق به. تعتبر المجموعة العميل في حالة تعثر عن السداد إذا كان الرصيد القائم متأخر السداد لمدة ٩٠ يوماً.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٢ الموجودات المالية (تابع)

(٣) القياس اللاحق (تابع)

سياسة الحذف

تقوم المجموعة بحذف الموجودات المالية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل يواجه صعوبات مالية شديدة وليس هناك أي احتمال واقعي لاسترداد الأموال وتم استنفاد جميع الجهود لتحصيل الذمم المدينة.

قد تظل الموجودات المالية المحذوفة خاضعة لأنشطة التقاضي بموجب إجراءات الاسترداد لدى المجموعة، مع مراعاة المشورة القانونية عند الاقتضاء. ويتم الاعتراف بأي مبالغ مستردة في الربح أو الخسارة.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والاعتراف بها

يعد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة أحد عوامل احتمالية التعثر عند السداد والخسارة الناتجة عن التعثر عن السداد (أي حجم الخسارة إذا حدث التعثر عن السداد) ومستوى التعرض الناتج عن التعثر. يستند تقييم احتمالية التعثر والخسارة الناتجة عن التعثر على بيانات تاريخية معدلة بواسطة معلومات تنبؤية كما هو موضح أعلاه. أما فيما يتعلق بمستوى التعرض الناتج عن التعثر، فبالنسبة للموجودات المالية يتمثل ذلك في القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات في تاريخ التقرير.

يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع الأدوات المالية في بيان الدخل الشامل الموحد ضمن بند منفصل مستقل. في حالة أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم عرضها بالصافي من المخصص المتعلق بخسارة الائتمان المتوقعة في بيان المركز المالي الموحد.

(٤) إلغاء الاعتراف

يُلغى الاعتراف بالموجودات المالية (أو إن أمكن جزء من الموجودات المالية) في أي من الحالات التالية:

- عندما تنقضي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- أن تكون المجموعة قد قامت بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الموجودات أو أن تتحمل التزامات بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى أي طرف آخر دون أي تأخير ملموس بناءً على ترتيبات "تمرير المدفوعات"، وإما:
- أن تكون المجموعة قد قامت بتحويل كافة المخاطر والمزايا المرتبطة بالموجودات بشكل كامل.
- لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا المرتبطة بالموجودات بشكل كامل، ولكنها قامت بتحويل حق السيطرة على الموجودات.

عندما تكون المجموعة قد قامت بتحويل حقوقها في قبض التدفقات النقدية من الموجودات أو أبرم ترتيبات تمرير المدفوعات، ولم تكن قد قامت بتحويل جميع مخاطر ومزايا الموجودات أو احتفظت بها بشكل كامل أو نقل السيطرة عليها، فإنه يتم الاعتراف بالموجودات بقدر مشاركة المجموعة المستمرة في تلك الموجودات. وفي هذه الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بالاعتراف بالمطلوبات المرتبطة بذلك. ويتم قياس الموجودات المنقولة والمطلوبات المرتبطة بها على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٢ الموجودات المالية (تابع)

(٤) إلغاء الاعتراف (تابع)

مقاصة الأدوات المالية

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

٦-٢ موجودات غير ملموسة

حقوق فرض رسوم على المستخدمين

يتم الاعتراف بحقوق فرض رسوم على المستخدمين المكتسبين بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويكون لهذه الحقوق عمر إنتاجي محدد يبلغ ٣٠ سنة، ويتم تسجيلها لاحقاً بسعر التكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة.

٧-٢ مخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو بـصافي القيمة البيعية المقدرة، أيهما أقل. تحدّد تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجّح، وتشمل النفقات المتكبدة في الاستحواذ على المخزون وإحضاره إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة. إن صافي القيمة البيعية تمثل سعر البيع التقديري في سياق العمل الاعتيادي ناقصاً مصاريف البيع المتغيرة المعمول بها.

٨-٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى

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

تُحتسب الذمم المدينة التجارية والأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

٩-٢ نقد وما في حكمه

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع البنكية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة ولا تتأثر تأثيراً كبيراً بمخاطر التغيرات في القيمة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٠-٢ قروض بنكية

تُحتسب القروض مبدئياً بالقيمة العادلة صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة وتُدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في بيان الدخل الشامل الموحد على مدى فترة القرض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تصنف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يتوفر لدى المجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية المطلوبات لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز المالي.

تتم رسملة تكاليف القروض العامة والخاصة العائدة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود أو البيع. إن الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود أو البيع. وتدرج جميع تكاليف القروض الأخرى ضمن المصاريف.

١١-٢ منح حكومية

منحت حكومة دبي بعض قطع الأراضي للشركة لاستخدامها في أنشطتها الرئيسية على النحو المبين في الإيضاح رقم ١. يتم تسجيل الأراضي في الدفاتر، عند الحصول على المنحة، بالقيمة السوقية العادلة في تاريخ المنحة، والمحددة من قبل إحدى شركات الاستشارات العقارية المستقلة. يتم إدراج هذه المنح ضمن المنح الحكومية المؤجلة في بيان المركز المالي الموحد ويتم الاعتراف بها كإيرادات على مدى العمر الإنتاجي للمحطة المشيدة على الأرض. يتم تسوية عائد الأرض المستحق لحكومة دبي قبل البدء في بناء المحطة مع المنح الحكومية المؤجلة في بيان المركز المالي الموحد.

كما هو مبين في الإيضاح رقم ١، أصبحت الشركة منشأةً تسيطر عليها هيئة كهرباء ومياه دبي اعتباراً من ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٩. وتتم المحاسبة عن جميع قطع الأراضي التي استلمتها الشركة من حكومة دبي بعد ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٩ كمساهمة في رأس المال في بيان التغييرات في حقوق الملكية الموحدة، حيث إن هيئة كهرباء ومياه دبي هي شركة مساهمة عامة وتمتلك حكومة دبي غالبية ملكيتها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٢-٢ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

وفقاً لقانون العمل لدولة الإمارات العربية المتحدة، تقدم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها. يستند الحق في الحصول على هذه المكافآت عادة على راتب الموظف وطول فترة خدمته، وذلك بعد استيفاء الموظف للحد الأدنى المطلوب لفترة الخدمة.

(١) التزامات قصيرة الأجل

تدرج المطلوبات عن الأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات السنوية التي يُتوقع تسويتها بشكل كامل خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة التي يُعترف فيها بالخدمات ذات العلاقة المقدمة إلى الموظفين حتى نهاية فترة التقرير ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية المطلوبات. وتعرض المطلوبات كالتزامات جارية لمكافآت الموظفين في بيان المركز المالي.

(٢) التزامات التقاعد

تقوم المجموعة بتوفير خطة منافع التقاعد المحددة، وهي غير ممولة حالياً. يمثل الالتزام المعترف به في بيان المركز المالي فيما يتعلق بخطة منافع التقاعد المحددة القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة في نهاية فترة التقرير. يُحتسب التزام المنافع المحددة سنوياً من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة، بينما يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية التقديرية باستخدام أسعار الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها والتي لها آجال تقارب تلك الخاصة بالالتزام ذي العلاقة. في الدول التي لا يوجد فيها سوق نشطة لهذه السندات، يتم استخدام أسعار السوق على السندات الحكومية. يحتسب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة. وتدرج هذه التكلفة ضمن مصاريف منافع الموظفين في بيان الدخل الشامل.

يتم الاعتراف بأرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن تعديلات التجربة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية، في الفترة التي تنشأ فيها، مباشرة في الدخل الشامل الآخر. ويتم إدراجها ضمن الأرباح المحتجزة في بيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان المركز المالي. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات بالمنافع المحددة الناجمة عن خطة التعديلات أو حالات التخفيض مباشرة في الأرباح أو الخسائر باعتبارها تكاليف خدمة سابقة.

انضمت المجموعة أيضاً إلى نظام المعاشات الذي تديره الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية. ولذلك، يتم سداد المساهمات المستحقة عن الموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة ويتم الاعتراف بها كمصاريف منافع الموظفين في نفس فترة خدمة الموظفين في بيان الدخل الشامل الموحد وفقاً لأحكام القانون الاتحادي رقم ٧ لسنة ١٩٩٩، في شأن قانون المعاشات والتأمينات الاجتماعية. لا يترتب على المجموعة التزامات بأداء دفعات أخرى بمجرد دفع هذه المساهمات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٣-٢ ذمم دائنة تجارية ومخصصات

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها من الموردين في سياق العمل الاعتيادي. ويتم تصنيف الذمم الدائنة كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل (أو خلال دورة التشغيل الاعتيادية للمنشأة إذا كانت أطول)، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة.

يُعترف بالذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يستدعي الأمر إجراء تدفق خارجي لموارد تمثل منافع اقتصادية من أجل تسوية الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. لم يتم الاعتراف بمخصصات خسائر العمليات المستقبلية.

ومتى كان هناك عدد من الالتزامات المماثلة، فإن احتمالية أن يستدعي الأمر إجراء تدفق خارجي للموارد لتسوية الالتزام يتم تحديدها بالنظر إلى درجة الالتزامات ككل. ويتم الاعتراف بالمخصص حتى وإن كان هناك احتمال ضئيل بإجراء تدفق خارجي فيما يتعلق بأي بند مدرج في نفس فئة الالتزامات.

تقاس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للالتزام. تحتسب الزيادة في المخصصات نتيجة لمرور الوقت كمصروف فائدة.

يتم استلام ودائع الضمان من العملاء كضمان مقابل مستحقاتهم للرسوم المفروضة على خدمات تبريد المناطق المقدمة. يتم دفعها فور إنهاء الخدمات أو إغلاق حساب العميل عند التسوية النهائية. وبناءً عليه، فقد تم اعتباره كمطلوب متداول وجزء من الذمم الدائنة التجارية والأخرى.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٤-٢ عقود الإيجار

تشمل أنشطة التأجير للمجموعة تأجير المعدات وتأجير المباني لمدة ١٥ سنة وسنة واحدة على التوالي. عند بدء العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يعد، أو يتضمن، إيجاراً. إن العقد يعد، أو يتضمن، إيجاراً إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام موجودات معينة لفترة من الزمن مقابل تعويض ما. ولتقييم ما إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام موجودات معينة، تُقيم المجموعة ما إذا كان:

- العقد ينطوي على استخدام موجودات محددة - قد يتم تحديد ذلك صراحةً أو ضمناً، ويجب أن يكون متميزاً فعلياً أو يمثل بشكل كبير كامل قدرة الموجودات المتميزة فعلياً. إذا كان لدى المورد حق استبدال جوهري، فلا تعتبر الموجودات محددة.
- لدى المجموعة الحق في الحصول على جميع المنافع الاقتصادية من استخدام الموجودات بشكل كبير خلال فترة الاستخدام.
- لدى المجموعة الحق في توجيه استخدام الموجودات. ويكون للمجموعة هذا الحق عندما يكون لديها حقوق اتخاذ القرار الملائم لتغيير كيفية وغرض استخدام الموجودات. في الحالات النادرة التي تكون فيها جميع القرارات المتعلقة بكيفية وغرض استخدام الموجودات محددة مسبقاً، يحق للمجموعة توجيه استخدام الموجودات إذا:
 - كان لدى المجموعة الحق في تشغيل الموجودات.
 - قامت المجموعة بتصميم الموجودات بطريقة تحدد مسبقاً الكيفية والغرض من استخدامها.

عند بدء أو إعادة تقييم العقد الذي يحتوي على عنصر إيجار، تخصص المجموعة الثمن المقابل في العقد لكل عنصر من عناصر الإيجار على أساس أسعارها المستقلة النسبية.

كمستأجر

تقوم المجموعة بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار عند بدء تاريخ عقد الإيجار. يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة التي تشمل المبلغ المبدئي لمطلوبات الإيجار المعدلة بأي دفعات إيجار مسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد، بالإضافة إلى أي تكاليف مبدئية مباشرة وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الموجودات الأساسية أو إعادة الموجودات الأساسية إلى حالتها أو الموقع التي توجد عليه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلى نهاية العمر الإنتاجي لموجودات حق الاستخدام أو نهاية مدة عقد الإيجار. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لموجودات حق الاستخدام على غرار تلك الخاصة بالملكيات والمنشآت والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض موجودات حق الاستخدام بشكل دوري بسبب خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، وتعديلها بأي عمليات إعادة قياس معينة لمطلوبات الإيجار.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٤-٢ عقود الإيجار (تابع)

كمستأجر (تابع)

يُقاس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم تُدفع في تاريخ بدء العقد، مخصومة باستخدام معدل الفائدة المدرج في عقد الإيجار أو، إذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة، معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. وبشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي السائد (في وقت توقيع العقد أو تاريخ التجديد) كمعدل الخصم.

تشمل دفعات الإيجار المتضمنة في قياس مطلوبات الإيجار ما يلي:

- الدفعات الثابتة، بما في ذلك الدفعات الثابتة من حيث الجوهر.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء.
- المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر الممارسة بموجب خيار الشراء الذي من المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ودفعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة إلى حد معقول من ممارسة خيار التمديد، وغرامات فسخ عقد الإيجار مبكراً ما لم تكن المجموعة متأكدة إلى حد معقول من عدم الفسخ مبكراً.

يتم قياس مطلوبات الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إعادة قياسها عند وجود تغير في دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة وجود تغير في المؤشر أو المعدل، إذا كان هناك تغير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع سداده بموجب ضمان القيمة المتبقية أو إذا قامت المجموعة بتغيير تقييمها حول ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الفسخ.

تتم زيادة مطلوبات الإيجار لاحقاً بتكاليف التمويل على مطلوبات الإيجار وتخفيض بدفعات الإيجار المسددة.

يتم تخصيص جميع دفعات الإيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. ويتم تحميل تكلفة التمويل في بيان الدخل الشامل الموحد على مدى فترة الإيجار للحصول على معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من المطلوبات لكل فترة.

عندما يتم إعادة قياس مطلوبات الإيجار، يتم إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام، أو يتم تسجيلها في بيان الدخل الشامل الموحد إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام إلى صفر.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

اختارت المجموعة عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل التي لها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بالاعتراف بدفعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٤-٢ عقود الإيجار (تابع)

كمؤجر

عندما تعمل المجموعة كمؤجر، فإنها تحدد عند بدء الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار هو عقد إيجار تمويلي أم عقد إيجار تشغيلي. ولتصنيف كل عقد إيجار، تُجري المجموعة تقييماً شاملاً حول ما إذا كان عقد الإيجار ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمزايا العرضية لملكية الموجودات الأساسية للمستأجر. إذا كان الأمر كذلك، فيُعد عقد الإيجار هنا عقد إيجار تمويلي؛ وإن لم يكن كذلك، فعندئذ يكون عقد إيجار تشغيلي. وفي إطار هذا التقييم، تنظر المجموعة في مؤشرات معينة مثل ما إذا كان الإيجار للجزء الرئيسي من العمر الاقتصادي للموجودات.

عند تأجير الموجودات بموجب عقد إيجار تشغيلي، يتم إدراج الموجودات في بيان المركز المالي الموحد بناءً على طبيعتها. يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار على أساس القسط الثابت. تقوم المجموعة بالاعتراف بدفعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي بإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من "الإيرادات".

١٥-٢ تحويل العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية و عملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية الموحدة لكل منشأة من منشآت المجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل هذه الشركة ضمنها ("العملة الوظيفية"). إن البيانات المالية الموحدة معروضة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدراهم الإماراتي")، وهو العملة الوظيفية للشركة وشركاتها التابعة وعملة العرض للمجموعة.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات الناشئة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. كما يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة، في بيان الدخل الشامل الموحد.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم إدراج الفروقات الناشئة عن تحويل الموجودات والمطلوبات المدرجة بالقيمة العادلة كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة. على سبيل المثال، يتم إدراج الفروقات الناتجة عن تحويل المطلوبات والموجودات المالية غير النقدية مثل حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن الربح أو الخسارة كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة، بينما يتم إدراج الفروقات من تحويل الموجودات غير النقدية، مثل الأسهم المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، في الدخل الشامل الآخر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٦-٢ الاعتراف بالإيرادات

تعترف المجموعة بإيرادات العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات، كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥:

- الخطوة ١. تحديد العقد (العقود) المبرمة مع العميل: العقد هو اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات واجبة التنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
- الخطوة ٢. تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل بضاعة أو خدمة إلى العميل.
- الخطوة ٣. تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن الذي تتوقع المجموعة أن يكون مستحقاً لها مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير.
- الخطوة ٤. تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يمثل مقدار الثمن الذي تتوقع المجموعة أن يكون مستحقاً لها مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- الخطوة ٥. الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء.

تفي المجموعة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات على مدى فترة من الزمن إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- (١) يتلقى العميل ويستفيد في نفس الوقت من المزايا التي يوفرها أداء المجموعة أثناء وفاء المجموعة بالأداء.
- (٢) ينشئ أداء المجموعة أصلاً يقع تحت سيطرة العميل أو يحسنه عند إنشاء هذا الأصل أو تحسينه.
- (٣) لا ينشئ أداء المجموعة أصلاً مع استخدام بديل للمجموعة ويكون للمنشأة حق ملزم بقبض دفعات عن الأداء المكتمل حتى تاريخه.

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

تتكون الإيرادات من القيمة العادلة للمقابل المقبوض أو المدين من مبيعات البضائع والخدمات في سياق العمل الاعتيادي لأنشطة المجموعة ويتم إظهارها صافية من الخصومات والمخصصات.

تعترف المجموعة بإيراداتها عندما يكون بإمكانها قياس قيمة الإيرادات بشكل موثوق به؛ ومن المرجح أن تتدفق إلى المجموعة فوائد اقتصادية مستقبلية، وعندما يتم الوفاء بمعايير محددة لكل نشاط من أنشطة المجموعة، كما هو مبين في الصفحة التالية:

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٦-٢ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

(أ) خدمات تبريد المناطق

تتألف إيرادات رسوم الطلب والاستهلاك من السعة المتاحة والمخرجات المتغيرة المقدمة للعملاء ويتم الاعتراف بها عند تقديم الخدمات.

تتعلق رسوم خدمة محطة تحويل الطاقة بالخدمات المقدمة لمحطة تحويل الطاقة في مباني العملاء ويتم الاعتراف بها في وقت تقديم الخدمات.

تتعلق إيرادات رسوم التوصيل بربط وحدات العملاء الفردية ويتم الاعتراف بها على مدار فترة تقديم خدمات تبريد المناطق. تشمل الإيرادات الأخرى على الخدمات التي يتم الاعتراف بها عند تقديم الخدمات.

(ب) الأنابيب العازلة

يتم الاعتراف بإيرادات بيع الأنابيب العازلة عند بيع البضائع.

١٧-٢ إيرادات الفوائد

يتم احتساب إيرادات الفوائد على الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية، باستثناء الموجودات المالية التي تعرضت فيما بعد لانخفاض في قيمتها الائتمانية. بالنسبة للموجودات المالية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها الائتمانية، يتم تطبيق معدل الفائدة الفعلي على صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية (بعد خصم مخصص الخسارة). يتم عرض إيرادات الفوائد كإيرادات تمويل حيث يتم اكتسابها من الموجودات المالية المحتفظ بها لأغراض إدارة النقد. يتم إدراج إيرادات الفوائد من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في صافي أرباح / (خسائر) القيمة العادلة على هذه الموجودات.

١٨-٢ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية.

١٩-٢ توزيعات الأرباح

تعترف المجموعة بالالتزام عن دفع توزيعات الأرباح النقدية لحملة حقوق الملكية في الشركة 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 الاعتراف بالمبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

٢٠-٢ ربحية السهم

تقوم المجموعة بعرض بيانات ربحية السهم الأساسية لأسهمها العادية. تُحتسب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الأرباح / (الخسائر) العائدة إلى المساهمين العاديين بالمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. أما ربحية السهم المخفضة فتحسب بتعديل المتوسط المرجح لعدد أسهم حقوق الملكية القائمة لبيان آثار تحويل كافة الأسهم العادية المخفضة المحتملة. ليس لدى المجموعة أي أسهم عادية مخفضة محتملة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢١-٢ تقارير القطاعات

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي يزاول أنشطة تجارية قد تجني منها المجموعة إيرادات وتتكدب مصاريف، بما في ذلك إيرادات ومصاريف المعاملات التي تتم مع أحد المكونات الأخرى لدى المجموعة. تتم مراجعة النتائج التشغيلية لجميع القطاعات التشغيلية بشكل منتظم من قبل المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية لدى المجموعة من أجل اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أدائها، والتي تتوفر عنها معلومات مالية منفصلة. قررت المجموعة أن مجلس الإدارة هو المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ "القطاعات التشغيلية".

٢٢-٢ استثمارات عقارية

تشمل الاستثمارات العقارية مباني قيد الإنشاء محتفظ بها بهدف جني عائدات من تأجيرها أو لزيادة رأس المال أو كليهما. تُدرج الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم و/ أو خسائر انخفاض القيمة المتراكمة. تُعرّف التكلفة على أنها إما تكلفة الإنشاء / الاستحواذ أو التكلفة المفترضة، وهي القيمة العادلة التي يحددها مقيم ذو خبرة في تاريخ الاعتراف بالأصل ضمن الاستثمارات العقارية، ناقصاً الاستهلاك المتراكم و/ أو خسائر الانخفاض في القيمة.

لا تجرى أي تحويلات إلى أو من الاستثمارات العقارية إلا عندما يحدث تغير في استخدامها. وفيما يتعلق بتحويل العقارات من فئة الاستثمار العقاري إلى العقار المأهول من المالك، فإن التكلفة المفترضة لغرض المحاسبة اللاحقة تكون وفقاً للسياسة المنصوص عليها في الممتلكات والمنشآت والمعدات بتاريخ التغير في الاستخدام. وإذا أصبح العقار المأهول من المالك استثماراً عقارياً، تحتسب المجموعة هذا العقار وفقاً للسياسة المنصوص عليها في الممتلكات والمنشآت والمعدات حتى تاريخ التغير في الاستخدام.

عندما يبدأ تطوير الاستثمارات العقارية، يتم تصنيفه ضمن الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز حتى اكتمال التطوير، وفي ذلك الوقت يتم تحويله إلى الفئة المعنية واستهلاكه باستخدام طريقة القسط الثابت، بمعدلات تُحتسب لخفض تكلفة الموجودات وصولاً إلى قيمها التقديرية المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة.

لا يتم حساب استهلاك على الأرض. وتضاف نفقات تجهيز الأرض للتطوير إلى قيمة الأرض.

تُدرج الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض في القيمة. وتشمل تكاليف الإنشاء والتكاليف الإدارية وتكاليف الاقتراض والتكاليف الأخرى العائدة مباشرة إلى تطوير المشروع.

في تاريخ التقرير، تم تخصيص القيمة الدفترية للأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز في فئة الممتلكات والمنشآت والمعدات والاستثمارات العقارية بناءً على الاستخدام المحدد لها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة

يتم رصد مخصص لضرائب الدخل في البيانات المالية الموحدة وفقاً للتشريعات التي تم سنّها أو التي ستُطبق فعلياً في نهاية فترة التقرير. يشمل مصروف / (إيراد) ضريبة الدخل الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة للسنة، إلا إذا تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية لأنها تتعلق بمعاملات معترف بها أيضاً، في نفس الفترة أو في فترة مختلفة، في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

تستند الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة إلى التقديرات إذا تم اعتماد البيانات المالية الموحدة قبل تقديم الإقرارات الضريبية ذات الصلة. يتم تسجيل الضرائب بخلاف الدخل ضمن المصاريف التشغيلية.

يتم رصد مخصص لضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة التزام الميزانية العمومية للخسائر الضريبية المرحلة والفروق المؤقتة الناشئة بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية. ووفقاً لإعفاء الاعتراف المبدئي، لا يتم تسجيل الضرائب المؤجلة للفروق المؤقتة على الاعتراف المبدئي لأصل أو التزام في معاملة أخرى غير اندماج الأعمال إذا كانت المعاملة، عند تسجيلها مبدئياً، لا تؤثر على الأرباح المحاسبية أو الضريبة ولا تؤدي، في وقت المعاملة، إلى نشوء مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم. لا يتم تسجيل المطلوبات الضريبية المؤجلة للفروق المؤقتة عند الاعتراف المبدئي للشهرة، ولاحقاً للشهرة غير المقطعة لأغراض الضريبة. يتم تسجيل الضرائب المؤجلة على الفروق المؤقتة التي تنشأ عند الاعتراف المبدئي للشهرة، بما في ذلك تلك الناشئة عند التطبيق المبدئي لقانون الضرائب في دولة الإمارات العربية المتحدة. يتم قياس أرصدة الضرائب المؤجلة بمعدلات الضريبة التي تم سنّها أو التي ستُطبق فعلياً في نهاية فترة التقرير، والتي من المتوقع أن يتم تطبيقها على الفترة التي تنعكس فيها الفروق المؤقتة أو سيتم استخدام الخسائر الضريبية المرحلة.

لا يتم تسجيل موجودات الضريبة المؤجلة على الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخسارة الضريبية المرحلة إلا بالقدر الذي يكون فيه من المرجح أن يتم عكس الفروق المؤقتة في المستقبل وتتوفر أرباح مستقبلية كافية خاضعة للضريبة يمكن على أساسها استخدام الخصومات.

تتم مقاصة موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة عند وجود حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة موجودات الضريبة الحالية مقابل مطلوبات الضريبة الحالية، وعندما تتعلق موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة بضرائب الدخل التي تفرضها نفس سلطات الضرائب على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو غيرها من المنشآت الخاضعة للضريبة، وتكون هناك نية لتسوية الأرصدة على أساس الصافي.

تتحكم المجموعة في عملية عكس الفروق المؤقتة المتعلقة بالضرائب المحملة على توزيعات الأرباح من الشركات التابعة أو على الأرباح عند استبعادها. لا تعترف المجموعة بالمطلوبات الضريبية المؤجلة على هذه الفروق المؤقتة إلا بالقدر الذي تتوقع فيه الإدارة عكس الفروق المؤقتة في المستقبل المنظور.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية

١-٣ عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة من خلال أنشطتها لمخاطر مالية متنوعة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج المجموعة لإدارة المخاطر بشكل عام على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة.

يستعرض هذا الإيضاح تفاصيل تعرض المجموعة للمخاطر المبينة أعلاه وأهدافها وسياساتها وإجراءاتها لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة المجموعة لرأس المال. علاوة على ذلك، يتم إدراج الإفصاحات الكمية ضمن هذه البيانات المالية الموحدة.

يضطلع مجلس الإدارة بالمسؤولية الكاملة عن تصميم ومراقبة هيكل إدارة المخاطر لدى المجموعة. كما أن مجلس الإدارة مسؤول عن وضع سياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة والرقابة عليها.

إن سياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة مصممة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ووضع سقوف وضوابط ملائمة لها ومراقبتها مع الالتزام بتلك السقوف. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم بما يعكس آثار التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال المعايير والإجراءات التدريبية والإدارية، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبنّاءة، يستطيع من خلالها كل موظف أن يدرك المهام والمسؤوليات الملقة على عاتقه.

(أ) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تشمل الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق القروض البنكية والدائع لأجل والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ومطلوبات الإيجار.

إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرضات لمخاطر السوق ومراقبتها من خلال مقاييس مقبولة مع تعظيم العائد على المخاطر. ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر السوق مما يلي:

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

تنشأ مخاطر صرف العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية أو الموجودات أو المطلوبات المعترف بها مقومة بعملية غير العملة الوظيفية للكيان. لا تواجه المجموعة أي تعرض هام لمخاطر صرف العملات الأجنبية حيث إن أغلبية معاملاتها مقومة بالدرهم الإماراتي أو بعملات مربوطة بالدرهم الإماراتي.

(٢) مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي المخاطر المتعلقة بتقلب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت هذه التغيرات بسبب عوامل خاصة بالأداة نفسها أو بالجهة المصدرة لها أو بعوامل لها تأثير على كافة الأدوات المتداولة في السوق.

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار أسهم حقوق الملكية بسبب الاستثمارات التي تحتفظ بها المجموعة وتصنفها في الميزانية العمومية إما بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وإدارة مخاطر الأسعار الناشئة عن الاستثمارات في أسهم حقوق الملكية، قامت المجموعة بتنويع محفظتها.

ويتم تنويع المحفظة وفقاً للحدود التي تضعها المجموعة.

إن استثمار المجموعة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مدرج بشكل عام في ناسداك. لا تواجه المجموعة أي تعرض هام لمخاطر الأسعار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها تستند إلى مؤشر سعر ثابت.

تحليل الحساسية

يلخص الجدول التالي أثر الارتفاعات / الانخفاضات في مؤشر ناسداك على أرباح المجموعة بعد الضريبة للفترة. يستند التحليل على افتراض أن المؤشر قد ارتفع بنسبة ١٪ أو انخفض بنسبة ١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة وأن جميع الأدوات المالية الخاصة بالمجموعة قد تأثرت بما يتماشى مع المؤشر.

٢٠٢٣	٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم
٥٣٩	٥٢٦
(٥٣٩)	(٥٢٦)
مؤشر ناسداك - ارتفاع بنسبة ١٪	
مؤشر ناسداك - انخفاض بنسبة ١٪	

المبالغ المعترف بها في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

يتم الإفصاح عن المبالغ التي تعترف بها المجموعة في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بالاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في الإيضاح رقم ٩.

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(٢) مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها المحملة بالفائدة (القروض ومطلوبات إيجارات). تنشأ مخاطر أسعار الفائدة الرئيسية للمجموعة من القروض بمعدلات متغيرة حيث أن جميع قروض المجموعة متغيرة مما يعرض المجموعة لمخاطر معدل الفائدة للتدفقات النقدية. تتعرض المجموعة لتأثير التغيرات في مستويات أسعار الفائدة السائدة في السوق على بيان المركز المالي الموحد والتدفقات النقدية. يمكن أن تزداد أسعار الفائدة نتيجة لهذه التغيرات ولكنها قد تعمل على تقليل الخسائر أو ظهورها في حال نشوء حركات غير متوقعة. تراقب الإدارة يوميًا وتضع حدودًا لمستوى عدم مطابقة إعادة تسعير أسعار الفائدة التي يمكن القيام بها. ولا تتحوط المجموعة ضد تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، فيما لو كانت أسعار الفائدة على القروض قد ارتفعت / انخفضت بنسبة ١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان ربح السنة قد انخفض / ارتفع بواقع ٣٧,٨٦٤ ألف درهم (٢٠٢٢: ٢٦,٨٦٦ ألف درهم)، وذلك كنتيجة رئيسية لارتفاع / انخفاض مصروف الفائدة على القروض ذات المعدلات المتغيرة.

فيما يلي مدى تعرض قروض المجموعة للتغيرات في أسعار الفائدة وتواريخ إعادة التسعير للعقود المحملة بأسعار فائدة بنهاية فترة التقرير:

٢٠٢٣	٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم
٤,٤٩٢,٤٣٨	٤,٤٨٩,٥٨٦
سعر الفائدة - تواريخ إعادة التسعير:	
٣ أشهر أو أقل	

بالإضافة إلى ذلك، في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، فيما لو كانت أسعار الفائدة على مطلوبات الإيجار قد ارتفعت / انخفضت بنسبة ١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان ربح السنة بعد الضريبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ قد انخفض بواقع ٢٣ ألف درهم (٢٠٢٢: ٥٤ ألف درهم) كنتيجة رئيسية لارتفاع مصروف الفائدة، أو ارتفع بواقع ٢٤ ألف درهم (٢٠٢٢: ٦٠ ألف درهم) كنتيجة رئيسية لانخفاض مصروف الفائدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

لدى المجموعة سبعة أنواع من الموجودات المالية المعرضة لمخاطر الائتمان:

- نقد لدى البنك وودائع بنكية قصيرة الأجل
- ذمم مدينة تجارية
- مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- جميع الموجودات المالية الأخرى

يتم الحصول على الودائع لخدمات تبريد المناطق من العملاء قبل تقديم أي خدمات، ويتم الاحتفاظ بها كضمان من أجل التخفيف من مخاطر الائتمان في حالة تخلف العملاء عن السداد.

إدارة المخاطر

تتم إدارة مخاطر الائتمان على مستوى المجموعة. بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية، يتم قبول الأطراف المصنفة بشكل مستقل ذات التصنيف الجيد فقط.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، إذا تم تصنيف العملاء بشكل مستقل، يتم استخدام هذه التصنيفات. وبخلاف ذلك، في حالة عدم وجود تصنيف مستقل، تقوم مراقبة المخاطر بتقييم الجودة الائتمانية للعميل مع مراعاة المركز المالي، والخبرات السابقة وعوامل أخرى. تم وضع حدود الخطر الفردية بناءً على تصنيفات داخلية أو خارجية وفقاً للحدود الموضوعية من قبل مجلس الإدارة. يتم مراقبة التزام العملاء بالسقوف الائتمانية بانتظام من قبل الإدارة القانونية.

تعتبر استثمارات المجموعة في أدوات حقوق الملكية استثمارات ذات مخاطر منخفضة. تتم مراقبة التصنيفات الائتمانية للاستثمارات لتتبع التدهور الائتماني.

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

خلال سنة ٢٠٢١، اعترفت المجموعة بأصل مالي من خلال الاستحواذ على شركة إمباور سنو ش.ذ.م.م من شركة نخيل، وهي طرف ذو علاقة. ينتج الأصل المالي من التزام نخيل بالحد الأدنى من حمل الطلب في اتفاقية الامتياز الرئيسية الموقع.

خلال سنة ٢٠٢٣، سجلت المجموعة أصلاً مالياً يمثل ذمم مدينة من مؤسسة مدينة دبي للطيران (الجهة المانحة) بموجب التفسير رقم ١٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية نتيجة للاستحواذ على شركة دي اكس بي كول (إيضاح ٨).

يوضح الجدول التالي التغيرات في مخصص الخسارة الائتمانية وإجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي بين بداية ونهاية فترة التقرير:

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (تابع)

المبلغ بالآلاف الدراهم					
إجمالي القيمة الدفترية			مخصص الخسارة الائتمانية		
المرحلة الثالثة	المرحلة الثانية		المرحلة الثالثة	المرحلة الثانية	
(الخسارة الائتمانية	(الخسارة الائتمانية		(الخسارة الائتمانية	(الخسارة الائتمانية	
المتوقعة على مدى العمر	المتوقعة على مدى العمر	المرحلة الأولى	المتوقعة على مدى العمر	المتوقعة على مدى العمر	المرحلة الأولى
للانخفاض في القيمة	للزيادة الجوهرية في	(الخسارة الائتمانية	للانخفاض في القيمة	للزيادة الجوهرية في	(الخسارة الائتمانية
الائتمانية)	مخاطر الائتمان)	المتوقعة لمدة ١٢ شهراً)	الائتمانية)	مخاطر الائتمان)	المتوقعة لمدة ١٢ شهراً)
-	-	٣٠٩,٠٧٥	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	٣٠٩,٠٧٥	-	-	-
-	-	(٢٢,٤٦٣)	-	-	-
-	-	١٨,٥٤٥	-	-	-
-	-	٣٠٥,١٥٧	-	-	-
-	-	٣٠٥,١٥٧	-	-	-
-	-	١,٠٥٠,٠٠٠	-	-	-
-	-	١,٣٥٥,١٥٧	-	-	-
-	-	(٤٩,٩٧٧)	-	-	-
-	-	٣٨,٧١١	-	-	-
-	-	١,٣٤٣,٨٩١	-	-	-

البند

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

في ١ يناير ٢٠٢٢

الحركات ذات التأثير على مخصص الخسارة الائتمانية المحمّل للسنة

جديدة منشأة أو مشتراة

مجموع الحركات ذات التأثير على مخصص الخسارة الائتمانية المحمّل خلال السنة

مبلغ مسدد خلال السنة

إطفاء إيرادات الفائدة خلال السنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

في ١ يناير ٢٠٢٣

الحركات ذات التأثير على مخصص الخسارة الائتمانية المحمّل للسنة

جديدة منشأة أو مشتراة

مجموع الحركات ذات التأثير على مخصص الخسارة الائتمانية المحمّل خلال السنة

مبلغ مسدد خلال السنة

إطفاء إيرادات الفائدة خلال السنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

تصنيف مخاطر الائتمان

لقياس مخاطر الائتمان وتصنيف الأدوات المالية حسب مقدار مخاطر الائتمان، تطبق المجموعة نظام تصنيف داخلياً قائماً على المخاطر. يتم تحديد التصنيفات الائتمانية الداخلية على مقياس رئيسي محدد داخلياً مع نطاق محدد لمعدل الخسارة التاريخية كما هو موضح في الجدول أدناه:

الدرجة	تصنيف المخاطر	التعريف
الدرجة ١	١٢-١	مخاطر منخفضة
الدرجة ٢	١٧-١٣	مخاطر مقبولة
الدرجة ٣	٢٠-١٨	مخاطر عالية
الدرجة ٤	٢٥-٢١	قائمة المراقبة
الدرجة ٥	٨٠، ٧٠، ٦٠، ٥٠	تعرضت للانخفاض في القيمة

تعتبر المجموعة الجودة الائتمانية للرصيد منخفضة المخاطر نظراً لكون شركة نخيل ومؤسسة مدينة دبي للطيران منشآت حكومية. في حين أن الرصيد يخضع لمتطلبات انخفاض القيمة، فإن خسارة انخفاض القيمة المحددة لم تكن جوهرية.

نعم مدينة تجارية

تطبق المجموعة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، الذي يستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لجميع الذمم المدينة التجارية.

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، فقد تم تجميع الذمم المدينة التجارية والإيرادات غير المحققة على أساس خصائص المخاطر المشتركة وعدد أيام التأخر عن السداد. تستند معدلات الخسارة المتوقعة على آجال السداد الخاصة بالمبيعات على مدار فترة ٣٦ شهراً قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة 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. يتم الإفصاح عن الخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية في الإيضاح ١١.

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

نقد لدى البنك وودائع بنكية قصيرة الأجل

المصدر	٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم
A	موديز	٢٥
A+	فيتش	١٣
Ba1	موديز	٧٨
Ba2	موديز	١,٢٥٥,٢٥١
Baa1	موديز	٤,٦٢٦
Baa2	موديز	٤,٩٠٢
Baa3	موديز	٢٠١,١٥٣
BBB+	فيتش	٧,٨١٨
Caa1	موديز	٤٢
Caa3	موديز	-
		٤٢
		١,٤٧٣,٩٠٨
		٥٣٨,٧٨٠

تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان على البنوك من خلال التعامل فقط مع بنوك ذات سمعة مرموقة، ويتم قبول الأطراف المصنفة بشكل مستقل بحد أدنى من التصنيف الاستثماري. لم يكن هناك حاجة لمخصص الانخفاض في القيمة على النقد وما في حكمه حيث أن مخاطر الائتمان تعتبر ضئيلة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تعتبر الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ذات مخاطر ائتمانية منخفضة، وبالتالي تقتصر مخصص الخسارة المعترف به خلال الفترة على الخسائر المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. تأخذ الإدارة في الاعتبار مخاطر الائتمان المنخفضة لهذه لاستثمارات لأنها محتفظ بها لدى مؤسسات مرموقة.

جميع الموجودات المالية الأخرى

بالنسبة للموجودات المالية الأخرى، تعترف المجموعة بالخسائر الائتمانية المتوقعة عندما تحدث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. ومن ناحية أخرى، إذا لم تحدث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية منذ الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة لهذه الأدوات المالية بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. يستند تقييم ما إذا كان ينبغي تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى حدوث زيادات كبيرة في احتمالية التعثر أو مخاطر التعثر التي تظهر منذ الاعتراف المبدئي بدلاً من استناده إلى دليل على تعرض الموجودات المالية لانخفاض في قيمتها الائتمانية في نهاية فترة التقرير أو إلى حدوث تعثر فعلي. لم يكن هناك حاجة لمخصص الانخفاض في القيمة على الموجودات المالية الأخرى حيث أن مخاطر الائتمان تعتبر ضئيلة.

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

في حين تخضع المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، لا تعتبر خسارة انخفاض القيمة المحددة جوهرية.

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عندما تصبح مستحقة. يتمثل منهج المجموعة فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن المجموعة سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمتطلباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة المجموعة.

عادة، تضمن المجموعة أن لديها نفداً كافياً عند الطلب للوفاء بمصروفات التشغيل المتوقعة بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية. تقوم الإدارة بإعداد توقعات التدفقات النقدية، كما تقوم بمراقبة التوقعات المتجددة لمتطلبات السيولة لدى المجموعة بما يضمن توفر النقد الكافي لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بقدر كافٍ لكي تتفادى المجموعة خرق سقوف أو تعهدات الاقتراض (إن وجدت) لأي من تسهيلات القروض. يراعى في هذه التوقعات خطط المجموعة لتمويل الديون والامتثال بالتعهدات والوفاء بالمعدلات الداخلية المستهدفة.

يلخص الجدول أدناه المطلوبات المالية للمجموعة في مجموعات الاستحقاق ذات الصلة بناءً على فترة الاستحقاق التعاقدية المتبقية في تاريخ التقرير. إن المبالغ المبينة في الجدول تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة. كما أن الأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهراً تعادل قيمتها الدفترية، حيث إن المبالغ النهائية التي سيتم تحقيقها لا تختلف بشكل جوهري عن القيم الدفترية.

مجموع				
القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من سنة واحدة	بين ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٤,٤٩٢,٤٣٨	٥,١٩١,٦٤٣	٢٧٢,١٤٢	٤,٩١٩,٥٠١	-
١,٠٧٩,٥٠٧	١,٠٧٩,٥٠٧	١,٠٧٩,٥٠٧	-	-
٤,٠٨١	٤,٣٠٠	٣,٦٣٨	٤١٨	٢٤٤
١٣٥,٩٥٣	١٣٥,٩٥٣	١٣٥,٩٥٣	-	-
٥,٧١١,٩٧٩	٦,٤١١,٤٠٣	١,٤٩١,٢٤٠	٤,٩١٩,٩١٩	٢٤٤

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

قروض بنكية (بما في ذلك الفوائد)

(إيضاح ١٩)

ذمم دائنة تجارية وأخرى (لا تشمل

الإيرادات المؤجلة وتشمل

المحتجزات الدائنة غير المتداولة)

(إيضاح ٢٢)

مطلوبات الإيجار (بما في ذلك

الفوائد) (إيضاح ٦)

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات

علاقة (إيضاح ١٢)

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

القيمة الدفترية ألف درهم	التدفقات النقدية التعاقدية ألف درهم	أقل من سنة واحدة ألف درهم	بين ١ إلى ٥ سنوات ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم
مجموع				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
٤,٤٨٩,٥٨٦	٥,٣٤٨,٥٤٥	٢٣٨,٩٤٩	٥,١٠٩,٥٩٦	-
(إيضاح ١٩)				
قروض بنكية (بما في ذلك الفوائد)				
ذمم دائنة تجارية وأخرى (لا تشمل الإيرادات المؤجلة وتشمل المحتجزات الدائنة غير المتداولة)				
١,٢١٢,٥٤١	١,٢١٢,٥٤١	١,٢١٢,٥٤١	-	-
(إيضاح ٢٢)				
مطلوبات الإيجار (بما في ذلك الفوائد) (إيضاح ٦)				
٣,٠٧١	٣,٢٥٦	٢,٤٢٢	٤٨٥	٣٤٩
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٢)				
٢٥٧,٢٦٧	٢٥٧,٢٦٧	٢٥٧,٢٦٧	-	-
٥,٩٦٢,٤٦٥	٦,٨٢١,٦٠٩	١,٧١١,١٧٩	٥,١١٠,٠٨١	٣٤٩

خلال سنة ٢٠٢٢، حصلت المجموعة على قرض بنكي وتم الإفصاح عنه في الإيضاح رقم ١٩. لم يكن هناك أي تغيير في التدفقات النقدية التعاقدية الصادرة غير المخصصة للمطلوبات المالية خلال السنة. انخفض صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية بواقع ٣٣,٠٤٥ ألف درهم (٢٠٢٢: ٥٨,٤٣٠ ألف درهم) من ١,٤٢٤,٦٣٦ ألف درهم لسنة ٢٠٢٢ إلى ١,٣٩١,٥٩١ ألف درهم للسنة.

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرتها على الاستمرار كمنشأة عاملة بهدف توفير العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والمحافظة على هيكل رأسمالي قوي لخفض تكلفة رأس المال.

وبالتوافق مع الآخرين في قطاع العمل، تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على مجموع رأس المال. يُحتسب صافي الدين على أساس مجموع القروض (شاملة "القروض المتداولة وغير المتداولة" كما هو وارد في بيان المركز المالي الموحد) مخصوماً منها النقد وما في حكمه، بينما يتم حساب مجموع رأس المال على أساس "حقوق الملكية" كما هو وارد في بيان المركز المالي الموحد زائداً صافي الدين.

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

كانت نسب المديونية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٤٨٩,٥٨٦	٤,٤٩٢,٤٣٨	مجموع القروض (إيضاح ١٩)
(١,٤٧٣,٩٠٨)	(٥٣٨,٧٨٠)	ناقصاً: النقد وما في حكمه (إيضاح ١٥)
٣,٠١٥,٦٧٨	٣,٩٥٣,٦٥٨	صافي الدين
٣,٠٣٤,٧٤٢	٣,٣١١,٠٠١	مجموع حقوق الملكية
٦,٠٥٠,٤٢٠	٧,٢٦٤,٦٥٩	مجموع رأس المال
%٤٩,٨٤	%٥٤,٤٢	نسبة المديونية

تدير المجموعة المخاطر من خلال مراقبة نسبة المديونية عن كثب وتقييد توزيعات الأرباح إذا لزم الأمر.

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة لتقريب قيمها الدفترية حيث أن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها وتحمل أسعار فائدة تستند إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق ومن المتوقع أن تتحقق بقيمتها الدفترية الحالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز المالي الموحد. يتم تقدير القيم العادلة للمطلوبات المالية غير المتداولة لتقريب قيمتها الدفترية حيث تحمل هذه القيم أسعار فائدة تستند إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق.

"القيمة العادلة" هي المبلغ الذي يمكن استلامه لبيع أحد الموجودات أو دفعه لتحويل المطلوبات في معاملة عادية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في حالة عدم توفر سوق رئيسية، في السوق الأكثر نفعاً للمجموعة في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة لأي مطلوبات تعكس مخاطر عدم الوفاء بهذه المطلوبات.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستعين المجموعة ببيانات السوق القابلة للملاحظة بأقصى قدر ممكن. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة.
- المستوى الثاني: المعطيات الأخرى بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول، القابلة للملاحظة بالنسبة للأصل أو الالتزام، سواء كانت مباشرة (وهي الأسعار) أو غير مباشرة (وهي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: المعطيات الخاصة بالأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات سوق قابلة للملاحظة (ويطلق عليها المعطيات غير القابلة للملاحظة).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والأحكام بصورة منتظمة وتستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف المتوفرة. مبين أدناه التقديرات والأحكام التي لها مخاطر كبيرة في التسبب بإحداث تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في غضون السنة المالية القادمة.

(أ) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية لموجودات المجموعة بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على تعرضها للانخفاض في القيمة. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير قيمة الموجودات القابلة للاسترداد لتحديد حجم خسارة انخفاض القيمة، إن وجدت. ويتم تحميل خسائر الانخفاض في القيمة على بيان الدخل الشامل.

لقد تم تحديد مخصصات انخفاض القيمة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية لهذه الموجودات (قبل تكلفة انخفاض القيمة) والمبلغ القابل للاسترداد. وتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد على أنه حسابات "القيمة قيد الاستخدام"، باستخدام توقعات التدفقات النقدية قبل الضريبة، كما هو معتمد من الإدارة، أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع، أيهما أعلى.

لم يتم الاعتراف بأي مخصصات انخفاض في القيمة مقابل الموجودات غير المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: لا شيء)، بعد مراجعة الإدارة للانخفاض في القيمة.

(ب) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات

تحدد المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها ومنشآتها ومعداتنا بهدف حساب الاستهلاك / الإطفاء. وتحدد هذه التقديرات بعد مراعاة الاستخدام المتوقع للموجودات أو البلي والتلف المادي. وتقوم المجموعة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، وقد يتم تعديل مخصص الاستهلاك في المستقبل حينما ترى المجموعة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

(ج) الاستحواذ على شركة دي اكس بي كولكو ش.م.ح

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أبرمت إمبارو اتفاقية مع مؤسسة مدينة دبي للطيران للاستحواذ على ٨٥٪ من أسهم شركة دي اكس بي كول. يتمثل الغرض من شركة دي اكس بي كول في تقديم خدمات تبريد المناطق لمؤسسة مطارات دبي، والتي تُدار بالكامل من قبل إمبارو. على الرغم من أن بعض وثائق التأسيس المتعلقة بشركة دي اكس بي كول توفر للمساهمين الثاني (مؤسسة مدينة دبي للطيران) بعض حقوق اتخاذ القرار، والتي تعتبر حقوقاً وقائية بالنظر إلى الطبيعة الاستراتيجية للمعاملة وأهميتها بالنسبة إلى حكومة دبي، فإنه بحسب تقييم الإدارة، وبناءً على الأحكام الواردة في وثائق التأسيس، تتمتع إمبارو بحقوق كافية لاتخاذ قرارات استراتيجية وتشغيلية ومالية من جانب واحد. وعلى هذا الأساس، خلصت الإدارة إلى أن إمبارو تسيطر على شركة دي اكس بي كول.

٥ ممتلكات ومنشآت ومعدات

	أرض	منشآت ومعدات وآلات	مبان	أثاث وتجهيزات	تحسينات على عقار	معدات حاسوب	مركبات	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	المجموع
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
التكلفة									
في ١ يناير ٢٠٢٢	٤٩٤,٢٨٢	٨,٠٣٢,٩٦٧	٧٠,٧٠٩	١٦,٧٧٦	١١,٤٩٠	٤٠,٩٠٢	٦,٩١٤	٨٤٢,٠٦٩	٩,٥١٦,١٠٩
إضافات	-	١٦	-	١,٥٧٨	٤٠٠	٦٦٧	٢,٠٩١	٣٨٧,٥١٧	٣٩٢,٢٦٩
تحويلات	-	٧٦٥,٠٣٤	-	-	-	٨٦١	-	(٧٦٥,٨٩٥)	-
تحويل إلى استثمارات عقارية (إيضاح ٣٧)	(٢,٥٣٦)	-	-	-	-	-	-	(٧٠,٣٢٣)	(٧٢,٨٥٩)
استبعادات*	(٥٩,٣٨٢)	(١٧,٥٩٠)	-	(٤)	-	(٩)	(٤٣٩)	-	(٧٧,٤٢٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٣٢,٣٦٤	٨,٧٨٠,٤٢٧	٧٠,٧٠٩	١٨,٣٥٠	١١,٨٩٠	٤٢,٤٢١	٨,٥٦٦	٣٩٣,٣٦٨	٩,٧٥٨,٠٩٥
إضافات	-	٥	-	٧٦٦	-	٥٩	٣٠٥	٢٧٤,٤٩٠	٢٧٥,٦٢٥
عكس استحقاقات	-	(١,٨٦٥)	-	-	-	-	-	-	(١,٨٦٥)
تحويلات	-	٤١٠,٢٧٣	-	١,٦٠٢	٥٦٥	٢,٤٦٥	٣,١٢١	(٤١٨,٠٢٦)	-
استبعادات	-	(٢٦,٥٧٧)	-	(٢٦)	-	(٥)	-	-	(٢٦,٦٠٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٤٣٢,٣٦٤	٩,١٦٢,٢٦٣	٧٠,٧٠٩	٢٠,٦٩٢	١٢,٤٥٥	٤٤,٩٤٠	١١,٩٩٢	٢٤٩,٨٣٢	١٠,٠٠٥,٢٤٧

تتضمن أرصدة الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز التكاليف المتكبدة في إنشاء محطات تبريد المناطق والشبكات المتعلقة بمختلف المشاريع. خلال سنة ٢٠٢٣، تم إجراء تحويل من الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى المنشآت والمعدات والآلات بسبب الانتهاء من مشروعات من مشاريع تبريد المناطق.

* خلال سنة ٢٠٢٢، أعادت المجموعة إحدى عشرة قطعة أرض إلى طرف ذي علاقة والتي تم منحها للمجموعة في السنوات السابقة بغرض إنشاء محطات تبريد المناطق. وعليه، تم عكس القيمة الدفترية البالغة ٥٩,٣٨٢ ألف درهم من الممتلكات والمنشآت والمعدات والمنح الحكومية المؤجلة المقابلة لها. تم إنشاء موجودات تبريد المناطق التي يبلغ صافي قيمتها الدفترية ٢٩٨,٥٢٢ ألف درهم على بعض قطع الأراضي المذكورة. ووقعت الإدارة اتفاقية الأرض الرئيسية والاتفاقية الحصرية والإطارية في سنة ٢٠٢٢ مع الطرف ذي العلاقة اللتان منحنا المجموعة حق الوصول المطلق لثمانى قطع أراضي. تشير اتفاقية الأرض الرئيسية إلى اتفاقية إيجار منفصلة لم يتم تحريرها بعد بين المجموعة والطرف ذي العلاقة فيما يتعلق بهذه الأراضي بشروط عادلة ومعقولة مقابل قيمة اسمية. ستكون مدة اتفاقيات الإيجار هذه لفترة لا تقل عن المدة المتبقية بموجب اتفاقية التطوير الرئيسية أو الفترة المتفق عليها في اتفاقيات الإيجار ذات الصلة، وسوف تستمر شركة إمباور في الاستخدام المتواصل لقطع الأراضي دون أعباء عليها حتى يتم إبرام اتفاقيات الإيجار ذات الصلة.

٥ ممتلكات ومنشآت ومعدات (تابع)

الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة	أرض	منشآت ومعدات وآلات	مبانٍ	أثاث وتجهيزات	تحسينات على عقار	معدات حاسوب	مركبات	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	المجموع
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٢	-	٢,٣٥٨,٢٥٩	٢٩,٠١٢	١٥,٧٢٥	١٠,٨٢١	٣٣,٨٣١	٥,٦٤٩	٢٩,٨٢١	٢,٤٨٣,١١٨
المحمّل للسنة	-	٣٠٤,٨٩٠	٢,٧٤٨	١,١١٧	٥٨	٢,٣٦٥	٦٢٩	-	٣١١,٨٠٧
عكس الانخفاض في القيمة**	-	-	-	-	-	-	-	(١٢,٧٢٧)	(١٢,٧٢٧)
استبعادات	-	(١٧,٥٩٠)	-	(٤)	-	(٩)	(٤٣٩)	-	(١٨,٠٤٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	٢,٦٤٥,٥٥٩	٣١,٧٦٠	١٦,٨٣٨	١٠,٨٧٩	٣٦,١٨٧	٥,٨٣٩	١٧,٠٩٤	٢,٧٦٤,١٥٦
المحمّل للسنة	-	٣٢٤,٤٧٤	٢,٧٨٥	١,٤١٠	٩٠٠	٢,٣٥٩	٩٥٦	-	٣٣٢,٨٨٤
استبعادات	-	(٢٦,٥٧٧)	-	(٢٦)	-	(٥)	-	-	(٢٦,٦٠٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	-	٢,٩٤٣,٤٥٦	٣٤,٥٤٥	١٨,٢٢٢	١١,٧٧٩	٣٨,٥٤١	٦,٧٩٥	١٧,٠٩٤	٣,٠٧٠,٤٣٢
صافي القيمة الدفترية	٤٣٢,٣٦٤	٦,٢١٨,٨٠٧	٣٦,١٦٤	٢,٤٧٠	٦٧٦	٦,٣٩٩	٥,١٩٧	٢٣٢,٧٣٨	٦,٩٣٤,٨١٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٤٣٢,٣٦٤	٦,١٣٤,٨٦٨	٣٨,٩٤٩	١,٥١٢	١,٠١١	٦,٢٣٤	٢,٧٢٧	٣٧٦,٢٧٤	٦,٩٩٣,٩٣٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢									

** في السنوات السابقة، اعترفت الإدارة بخسارة انخفاض في القيمة تتعلق بالتكاليف المتكبدة على أعمال الدعم والتمكين لبعض المشاريع التي لم يتم تطويرها كما هو متوقع. ونتيجة لذلك، تم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٥٥,٠٠٠ ألف درهم. خلال سنة ٢٠٢٢، تم استئناف إنشاء هذه المشاريع، وبالتالي أجرت الإدارة تقييمًا للمبلغ القابل للاسترداد من خلال حسابات القيمة قيد الاستخدام. قامت الإدارة أيضًا بتحليل العمل الذي يمكن الاستفادة منه ولن يلزم إجراؤه مرة أخرى. وبناءً على ذلك، قامت المجموعة بعكس الانخفاض في القيمة بمبلغ ١٢,٧٢٧ ألف درهم فيما يتعلق بهذه المشاريع.

لقد تم تحميل مصروف استهلاك بقيمة ٣٢٤,٤٧٤ ألف درهم (٢٠٢٢: ٣٠٤,٨٩٠ ألف درهم) إلى بند "تكلفة المبيعات" (إيضاح ٢٥) وبقيمة ٨,٤١٠ ألف درهم (٢٠٢٢: ٦,٩١٧ ألف درهم) إلى بند "مصاريف عمومية وإدارية" (إيضاح ٢٦).

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٦ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار

تبرم المجموعة أساساً عقود إيجار المعدات فيما يتعلق بالمحطات شبه الدائمة المؤجرة من هيئة كهرباء ومياه دبي لمدة ١٥ سنة، مع خيار التمديد، وعقد إيجار المقر الرئيسي لمدة سنة واحدة فقط، مع الأخذ في الاعتبار أنه من المتوقع أن يكون مبنى المقر الرئيسي الجديد (قيد الإنشاء) جاهزاً قبل نهاية سنة ٢٠٢٤.

التكلفة	معدات ألف درهم	مبان ألف درهم	المجموع ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٢	٢٧,٢٤٢	٥,٩٩٤	٣٣,٢٣٦
إضافات	-	٣,٩٥٧	٣,٩٥٧
تعديل موجودات حق الاستخدام*	(٢٥,٥١٢)	-	(٢٥,٥١٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,٧٣٠	٩,٩٥١	١١,٦٨١
إضافات	-	٤,٢٨٤	٤,٢٨٤
تعديل موجودات حق الاستخدام*	(٥٥١)	-	(٥٥١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,١٧٩	١٤,٢٣٥	١٥,٤١٤
الاستهلاك المتراكم			
في ١ يناير ٢٠٢٢	١٤,١٨٦	٥,٦٣٨	١٩,٨٢٤
المحمل للسنة	٦٩٢	٢,١٧٦	٢,٨٦٨
تعديل موجودات حق الاستخدام*	(١٣,٩٥٤)	-	(١٣,٩٥٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٩٢٤	٧,٨١٤	٨,٧٣٨
المحمل للسنة	١٥٤	٣,٠٠٤	٣,١٥٨
تعديل موجودات حق الاستخدام*	(٤٧٦)	-	(٤٧٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٦٠٢	١٠,٨١٨	١١,٤٢٠
صافي القيمة الدفترية			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٥٧٧	٣,٤١٧	٣,٩٩٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٨٠٦	٢,١٣٧	٢,٩٤٣

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٦ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار (تابع)

اعترفت المجموعة بمطلوبات الإيجار على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤,٩٥٢	٣,٠٧١	في ١ يناير
٣,٩٥٧	٤,٢٨٤	إضافات خلال السنة
٢٩٥	١٠٤	فوائد على مطلوبات الإيجار
(١٣,٠١٩)	(٩٨)	إعادة قياس مطلوبات الإيجار *
(٣,١١٤)	(٣,٢٨٠)	مدفوع خلال السنة
٣,٠٧١	٤,٠٨١	في ٣١ ديسمبر
(٢,٣٤٢)	(٣,٤٩٧)	ناقصاً: الجزء المتداول
٧٢٩	٥٨٤	الجزء غير المتداول

* خلال السنة، أنهت المجموعة بعض اتفاقيات الإيجار المبرمة مع هيئة كهرباء ومياه دبي. وعليه، احتسبت المجموعة تعديل عقد الإيجار، وبالتالي أعادت قياس موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار المقابلة لها. وتم الاعتراف بالربح الناتج عن تعديل عقد الإيجار بمبلغ ٢٣ ألف درهم (٢٠٢٢: ١,٤٦١ ألف درهم) في بيان الدخل الشامل الموحد.

بلغ مصروف الفائدة المدرج في تكاليف التمويل مبلغ ١٠٤ ألف درهم (٢٠٢٢: ٢٩٥ ألف درهم) (إيضاح ٣٠). لا توجد مصاريف تتعلق بدفعات الإيجار المتغيرة. وبلغ مجموع التدفقات النقدية الصادرة لعقود الإيجار، بما في ذلك تكاليف التمويل، خلال السنة مبلغ ٣,٢٨٠ ألف درهم (٢٠٢٢: ٣,١١٤ ألف درهم).

فيما يلي المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة المدرجة في المصاريف العمومية والإدارية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٨٨	٥٩٣	مصاريف متعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٢٦)

٧ موجودات غير ملموسة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٦٤,٢٩٦	٣٥٢,١٣٩	في ١ يناير
(١٢,١٥٧)	(١٢,١٥٧)	إطفاء خلال السنة (إيضاح ٢٥)
٣٥٢,١٣٩	٣٣٩,٩٨٢	في ٣١ ديسمبر

تمثل الموجودات غير الملموسة للمجموعة حقوق فرض رسوم على المستخدمين المستحوز عليها والمعتبر بها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويبلغ العمر الإنتاجي لهذه الموجودات ٣٠ سنة.

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٨ موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠٥,١٥٧	٣٠٩,٠٧٥	في ١ يناير
١,٠٥٠,٠٠٠	-	إضافات خلال السنة (إيضاح ٣٢)
٣٨,٧١١	١٨,٥٤٥	فوائد مكتسبة خلال السنة
(٤٩,٩٧٧)	(٢٢,٤٦٣)	تسوية خلال السنة
١,٣٤٣,٨٩١	٣٠٥,١٥٧	في ٣١ ديسمبر
(١٩,١٠٥)	(٤,١٥٤)	ناقصاً: الجزء المتداول
١,٣٢٤,٧٨٦	٣٠١,٠٠٣	الجزء غير المتداول

يمثل الرصيد الافتتاحي للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في ١ يناير ٢٠٢٣ ذمماً مدينة من شركة نخيل ش.م.ع (إيضاح ١٢) فيما يتعلق بالاستحواذ على شركة إمباور سنو ش.ذ.م.م (المعروفة سابقاً باسم سنو ش.ذ.م.م) خلال سنة ٢٠٢١.

تمثل الإضافات خلال السنة موجودات مالية مستحقة القبض من مؤسسة مدينة دبي للطيران (الجهة المانحة) بموجب التفسير رقم ١٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية نتيجة الاستحواذ على شركة دي اكس بي كول (إيضاح ٣٢). يتم الاعتراف بالموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة. تعتبر القيمة العادلة للموجودات المالية هي سعر المعاملة المتفق عليه بين المشاركين في السوق من خلال عملية العطاءات التنافسية. يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التدفقات النقدية المخصومة، وتشمل المعطيات في أساليب التقييم التدفقات النقدية التعاقدية وأسعار الفائدة.

يمثل رصيد الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة على النحو الوارد أعلاه ذمماً مدينة بمبلغ

(أ) ٣٠١,٠٠٣ ألف درهم من شركة نخيل ش.م.ع، وهي منشأة خاضعة للسيطرة المشتركة، فيما يتعلق بالاستحواذ على شركة إمباور سنو ش.ذ.م.م (المعروفة سابقاً باسم سنو ش.ذ.م.م) خلال سنة ٢٠٢١.

(ب) ومبلغ ١,٠٤٢,٨٨٨ ألف درهم من مؤسسة مدينة دبي للطيران، وهي منشأة خاضعة للسيطرة المشتركة، فيما يتعلق بالاستحواذ على شركة دي اكس بي كول خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن المستوى الثالث من التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة الذي يقارب قيمتها الدفترية.

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٩ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٨,١١٣	٥٢,٩١١	في ١ يناير
(٥,٢٠٢)	١,٢٤٢	أرباح / (خسائر) معترف بها خلال السنة
٥٢,٩١١	٥٤,١٥٣	في ٣١ ديسمبر

خلال السنة، تم الاعتراف بالمبالغ التالية في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
(٥,٢٠٢)	١,٢٤٢	أرباح / (خسائر) معترف بها في الدخل الشامل الآخر
		إيرادات الفوائد من استثمارات حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة
		من خلال الدخل الشامل الآخر المعترف بها في الربح أو الخسارة
٣,٣٠٥	٣,٩٤٧	(إيضاح ٣٠)

استثمرت المجموعة في شهادات رأسمالية من الشق الأول ("السندات")، والتي تم إصدارها بقيمتها الاسمية. تعد هذه السندات أدوات دائمة مدرجة في سوق المال. وتحمل السندات فائدة غير تراكمية بنسبة ٦٪ سنوياً، وتستحق الدفع على أساس نصف سنوي وفقاً لتقدير الجهة المصدرة.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، اختارت المجموعة تصنيف هذه السندات كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، حيث إنها غير محتفظ بها لأغراض المتاجرة. ونتيجة لذلك، تم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة لهذه السندات في الدخل الشامل الآخر.

١٠ مخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٢,٧٩٦	٣٦,١٤٣	قطع غيار ومواد استهلاكية لخدمات تبريد المناطق
١٣,٧١٦	٧,٩٧٦	أنابيب عازلة
(٣٦١)	(٣٨٩)	مخصص الانخفاض في قيمة مخزون بطيء الحركة ومتقادم
٤٦,١٥١	٤٣,٧٣٠	

بلغت تكلفة المخزون المعترف بها كمصروف والمدرجة ضمن "تكلفة المبيعات" ما قيمته ١١,٦٦٢ ألف درهم (٢٠٢٢): ١٨,٩٥٩ ألف درهم (إيضاح ٢٥).

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٥٠,٠٠٩	٢٢٦,٥٠٨	ذمم مدينة تجارية
٣٦,١٠٠	٤٩,٤٨٨	إيرادات مستحقة
٢٨٦,١٠٩	٢٧٥,٩٩٦	
(٧٤,٦٩٧)	(٧٤,٦٩٧)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢١١,٤١٢	٢٠١,٢٩٩	
٩,٦٣٥	١٤,٣٣٣	موجودات مالية / أخرى بالتكلفة المطفأة
		ذمم مدينة أخرى
		موجودات / أخرى
٧٧,٤٨٧	٨٩,٩١٥	دفعات مقدمة للمقاولين / للموردين
١٣,٤٣١	١٣,٥٤٧	مبالغ مدفوعة مقدماً
٩٠,٩١٨	١٠٣,٤٦٢	
٣١١,٩٦٥	٣١٩,٠٩٤	

تشمل الذمم المدينة الأخرى وديعة مستحقة القبض من هيئة كهرباء ومياه دبي بقيمة ٤,٤٩٠ ألف درهم (٢٠٢٢: ٤,٤٩٠ ألف درهم) (إيضاح ١٢).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، واجهت المجموعة تركيزاً في مخاطر الائتمان من خلال ثلاثة عملاء (٢٠٢٢: ثلاثة عملاء) يمثلون ٣١,٩٪ (٢٠٢٢: ٢٦,٤٪) من الذمم المدينة التجارية في ذلك التاريخ. سجلت الإدارة مخصصاً بمبلغ ٣٢,٩٦٢ ألف درهم (٢٠٢٢: ٣٨,٧٥٩ ألف درهم) لهؤلاء العملاء.

ترى الإدارة أن هذا التركيز في مخاطر الائتمان من العملاء لن يؤدي إلى مزيد من الخسائر.

فيما يلي الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٦,٨٣٢	٧٤,٦٩٧	في ١ يناير
١٧,٨٦٥	-	المحمل للسنة
٧٤,٦٩٧	٧٤,٦٩٧	الرصيد في نهاية السنة

يوضح الجدول الوارد في الصفحة التالية تحليلاً تفصيلياً لمخاطر الذمم المدينة التجارية بناءً على مصفوفة المخصصات لدى المجموعة. ونظراً لأن تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة لا تظهر أنماطاً مختلفة بشكل جوهري للخسائر بالنسبة لقطاعات العملاء المختلفة، فإن المبلغ المرصود لمخصص الخسارة استناداً إلى حالة التأخر عن السداد لا يتم تمييزه بين قاعدة عملاء المجموعة المختلفة لغالبية العملاء.

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

كما في ٣١ ديسمبر، كان تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية على النحو التالي:

المجموع	غير مستحقة بعد	٠ إلى ٣٠ يوماً	٣١ إلى ٩٠ يوماً	٩١ إلى ١٢٠ يوماً	١٢١ إلى ١٨٠ يوماً	١٨١ إلى ٣٦٥ يوماً	٣٦٥ < يوماً
٢٠٢٣							
ذمم مدينة تجارية وإيرادات مستحقة (ألف درهم)	٤٩,٤٨٨	٦٢,٢٦٩	٤٤,٥٦١	١١,٥٩٥	١٢,٦٧٩	١٩,٣٧٩	٧٦,٠٢٥
نسبة المخصص	%٠	%١,٩	%١١,٥	%٢٤,٦	%٥٧,٩	%٥٨,٠	%٦١,٧
مخصص (ألف درهم)	-	١,٢٠٤	٥,١١٣	٢,٨٥٥	٧,٣٤٤	١١,٢٣٩	٤٦,٩٤٢
صافي ذمم مدينة تجارية وإيرادات مستحقة (ألف درهم)	٤٩,٤٨٨	٦١,٠٦٥	٣٩,٤٤٨	٨,٧٤٠	٥,٣٣٥	٨,١٤٠	٢٩,٠٨٣
٢٠٢٢							
ذمم مدينة تجارية وإيرادات مستحقة (ألف درهم)	٣٦,١٠٠	٧٣,٧٢٣	٤٨,٠٨١	٢٠,٠٧٨	١٢,٢٦٤	٢٠,٥٣٣	٧٥,٣٣٠
نسبة المخصص	%٠	%١,٨	%٦,٦	%١٦,٠	%٣٦,٨	%٦٤,١	%٦٥,٥
مخصص (ألف درهم)	-	١,٣١٠	٣,١٧٦	٣,٢٢٢	٤,٥١٠	١٣,١٦٦	٤٩,٣١٣
صافي ذمم مدينة تجارية وإيرادات مستحقة (ألف درهم)	٣٦,١٠٠	٧٢,٤١٣	٤٤,٩٠٥	١٦,٨٥٦	٧,٧٥٤	٧,٣٦٧	٢٦,٠١٧

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير يتمثل في القيمة العادلة لكل فئة من فئات الذمم المدينة المذكورة أعلاه. وتحتفظ المجموعة بدائع ضمان بمبلغ ٤٥٦,٣٦١ ألف درهم (٢٠٢٢): ٤٢٢,٥٠٢ ألف درهم (إيضاح ٢٢) كضمان مقابل الذمم المدينة. لا تحتوي الفئات الأخرى من الذمم المدينة التجارية والأخرى على موجودات تعرضت للانخفاض في قيمتها.

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١٢ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وكبار موظفي الإدارة والشركات التابعة والمشروع المشترك وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يسيطر عليها المساهمون أو أعضاء مجلس الإدارة بشكل مباشر أو غير مباشر أو التي يمارسون عليها نفوذاً إدارياً فعالاً. استفادت المجموعة من الإعفاء وفقاً للفقرة ٢٥ من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ "إفصاحات الأطراف ذات العلاقة" وترى أن المنشآت (بخلاف المفصح عنها أدناه) التي تسيطر عليها حكومة دبي ليست من الأطراف ذات العلاقة.

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم
معاملات مع أطراف ذات علاقة	
<i>الخدمات المقدمة للمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة من المساهمين</i>	
١٥٣,٦٦٠	١٥٦,١٣٠
٣٩,٠٥١	٤١,٥٩٨
٥١,٣٤١	٤٩,٠٨٣
٦٨,٠٧٢	٦٦,٢٠٦
٦٩٨	٦٨٤
٣١٢,٨٢٢	٣١٣,٧٠١
<i>الاستحواذ على شركة دي اكس بي كول</i>	
٨٩٢,٥٠٠	-
<i>توزيعات أرباح للمساهمين</i>	
-	١٥٠,٠٠٠
٢٠٤,٠٠٠	٨٧٠,٠٠٠
٤٧٦,٠٠٠	٢,٣٨٠,٠٠٠
٦٨٠,٠٠٠	٣,٤٠٠,٠٠٠
<i>خدمات مقدمة من مساهمين</i>	
١,٢٧٧,٠٢٣	١,١٢٥,٥٨٢
<i>الخدمات المقدمة للمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة من الشركة الأم المطلقة</i>	
١٠٧,٥٣٥	-
<i>الخدمات المستلمة من المنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة من الشركة الأم المطلقة</i>	
٢٥٢,٧٥١	٦٥,٦٦١
<i>تكاليف التمويل من بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع</i>	
<i>مكافآت كبار موظفي الإدارة</i>	
٧,٠٠٠	٦,٥٢١
<i>مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٦)</i>	
<i>تعويضات كبار موظفي الإدارة</i>	
٩,٦٩٤	١٣,٠٤٥
٥٢٠	٥٢٠
١٠,٢١٤	١٣,٥٦٥

* في ٩ مايو ٢٠٢٢، نقلت شركة نيكوم حصتها البالغة ٣٠٪ في المجموعة إلى شركة الإمارات باور انفستمنت ش.م.ع، وهي منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة، كما هو وارد بالتفصيل في الإيضاح رقم ١.

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١٢ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تابع)

أرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
		المساهمون
١٦,٠٤٨	٤	هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع
٦,٨٧٨	٢	شركة الإمارات باور انفرستمنت ش.ذ.م.م
٢٢,٩٢٦	٦	
		منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة من المساهمين
٤,١٦٦	٣,٧٦٢	تيكوم للاستثمارات منطقة حرة ذ.م.م
٢,٣٧٣	٢,٣١١	مجموعة جميرا ذ.م.م
١,٨٥٨	٦٠٢	ميراس القابضة ذ.م.م
٧٣	٦٥	أخرى
٨,٤٧٠	٦,٧٤٠	
		أخرى
-	٢,٠٧٥	مؤسسة مطارات دبي
٣١,٣٩٦	٨,٨٢١	

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
		المساهمون
٢٣٧,٥٤٣	١١٣,٨٥٤	هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع
		منشآت خاضعة لسيطرة المساهم المشتركة
١٣,٠١٦	١٧,٩٥٥	مجموعة دبي للعقارات ذ.م.م
٣,٧٠٨	٣,٧٠٨	شركة دبي القابضة ش.ذ.م.م
١٦,٧٢٤	٢١,٦٦٣	
		أخرى
٢,٥٦٤	-	أعضاء مجلس الإدارة
٤٣٦	٤٣٦	أخرى
٢٥٧,٢٦٧	١٣٥,٩٥٣	

المبالغ المدرجة في القروض البنكية والموجودات المالية بالتكلفة
المطفاة والنقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
		المساهمون
٤,٤٩٠	٤,٤٩٠	هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع
		منشآت خاضعة لسيطرة المساهم المشتركة
٤,٤٦٢,٨٧١	٤,٤٩٨,٤٦٣	بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع
١,٢٥٥,٢٤٥	٦,٨٩٢	بنك دبي الإسلامي
١٣	٤٠,٢٢٠	مصرف الإمارات الإسلامي
-	١,٠٤٢,٨٨٨	مؤسسة مدينة دبي للطيران
٣٠٥,١٥٧	٣٠١,٠٠٣	شركة نخيل ش.م.ع

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١٣ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١٠,٠٠٠	استثمار في الصكوك الوطنية

١٤ ودائع لأجل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١١,٣٠٠	٢٧,٥٠٠	ودائع بنكية قصيرة الأجل - أكثر من ثلاثة أشهر

إن الودائع لأجل التي تحتفظ بها المجموعة لها فترات استحقاق أصلية تزيد عن ٣ أشهر. وتحمل الودائع البنكية قصيرة الأجل معدل فائدة فعلياً يتراوح بين ٥,٥٠٪ إلى ٥,٧٥٪ سنوياً (٢٠٢٢: ٥,٣٥٪ إلى ٥,٧٥٪ سنوياً).

لا تُعرض الودائع لأجل ضمن النقد وما في حكمه إلا إذا كانت مستحقة خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحقاق الأصلي أو كانت جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة لا تنطوي على مخاطر جوهرية من التغيرات في قيمتها.

١٥ نقد وما في حكمه

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢١٦,٢٠٨	١٦٨,٩٨٠	نقد لدى البنك
١,٢٥٧,٧٠٠	٣٦٩,٨٠٠	ودائع بنكية قصيرة الأجل - أقل من ثلاثة أشهر
١,٤٧٣,٩٠٨	٥٣٨,٧٨٠	

إن الأرصدة البنكية محتفظ بها لدى فروع لبنوك محلية ودولية. وتحمل الودائع البنكية قصيرة الأجل معدل فائدة فعلي يتراوح من ٣,٧٥٪ إلى ٥,٤٥٪ سنوياً (٢٠٢٢: ٠,٤٥٪ إلى ٤,٨٥٪ سنوياً).

١٦ رأس المال

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل
		١٠,٠٠٠,٠٠٠ ألف سهم عادي بقيمة ٠,١٠ درهم للسهم الواحد

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١٦ رأس المال (تابع)

بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغاً وقدره ١,٠٠٠,٠٠٠ ألف درهم (٢٠٢٢: ١,٠٠٠,٠٠٠ ألف درهم)، حيث يشمل مساهمة من هيئة كهرباء ومياه دبي بقيمة ٥٦٠,٠٠٠ ألف درهم (٢٠٢٢: ٥٦٠,٠٠٠ ألف درهم) ومساهمة من شركة الإمارات باور انفرستمنت ش.م.ع بقيمة ٢٤٠,٠٠٠ ألف درهم (٢٠٢٢: ٢٤٠,٠٠٠ ألف درهم) ومساهمة من المساهمين العامين بقيمة ٢٠٠,٠٠٠ ألف درهم (٢٠٢٢: ٢٠٠,٠٠٠ ألف درهم).

وفقاً للمرسوم رقم ٢٢ لسنة ٢٠٢٢ الصادر عن حاكم دبي في ١٤ أكتوبر ٢٠٢٢، تم هيكلة رأس مال الشركة كجزء من عملية الاكتتاب العام الأولي على النحو التالي:

عدد الأسهم	١٠,٠٠٠,٠٠٠ ألف
القيمة الاسمية للسهم	٠,١٠ درهم
رأس المال	١,٠٠٠,٠٠٠ ألف درهم

١٧ احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة والشركات التابعة للمجموعة، يتعين تحويل ٥٪ من ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي لكل منشأة. ويجب إجراء مثل هذه التحويلات حتى يبلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال في كل شركة تابعة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات المنصوص عليها في القوانين التجارية المطبقة على كل منشأة. تم تعليق تحويل الربح إلى الاحتياطي النظامي حيث بلغ رصيد الاحتياطي نسبة ٥٠٪ من رأس المال المدفوع في السنوات السابقة.

١٨ مساهمة رأس المال

في السنوات السابقة، حصلت المجموعة على بعض الأراضي من حكومة دبي، وتم تقييمها من قبل شركة مستقلة. وكما هو مبين في الإيضاح ٢-١١، تم التعامل مع قيمة هذه الأراضي التي تعادل ٦٤,٦٩٠ ألف درهم كمساهمة في رأس المال من المساهمين لأن الشركة تعتبر خاضعة لسيطرة هيئة كهرباء ومياه دبي، والتي تسيطر عليها حكومة دبي أيضاً.

خلال سنة ٢٠٢٠، حصلت المجموعة على قطعتي أرض من مؤسسة مدينة ميدان بقيمة ١٧,٥٠٠ ألف درهم.

بلغ مجموع المساهمة في رأس المال ٨٢,١٩٠ ألف درهم (٢٠٢٢: ٨٢,١٩٠ ألف درهم).

١٩ قروض بنكية

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	قرض لأجل
(٧,٥٦٢)	(١٠,٤١٤)	تكلفة قرض غير مطفأة
٤,٤٩٢,٤٣٨	٤,٤٨٩,٥٨٦	المجموع
-	-	ناقصاً: الجزء المتداول
٤,٤٩٢,٤٣٨	٤,٤٨٩,٥٨٦	الجزء غير المتداول

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١٩ قروض بنكية (تابع)

الحركة في القروض البنكية خلال السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٩٨٧,٨٨٥	٤,٤٨٩,٥٨٦	كما في ١ يناير
٥,٤١٨,٢٣٧	-	مسحوبات خلال السنة*
٨٦,٣٩٠	٢٢٠,٧٢٩	مصاريف فوائد خلال السنة (إيضاح ٣٠)
١٢,٧٣٨	٤٦,٨١٩	فوائد مرسلة خلال السنة (إيضاح ٣٠)
(٩٩,١٢٨)	(٢٦٧,٥٤٨)	فوائد مدفوعة خلال السنة
(٢,٩١٢,٩٨٤)	-	سداد مبالغ أصلية خلال السنة
٦,٨٦٢	٢,٨٥٢	رسوم تعاقد محملة على الأرباح والخسائر (قروض حالية / قروض سابقة)
(١٠,٤١٤)	-	رسوم تعاقد غير مطفاة
٤,٤٨٩,٥٨٦	٤,٤٩٢,٤٣٨	كما في ٣١ ديسمبر

* في ٢٩ مارس ٢٠٢٢، أبرمت المجموعة تسهيل قرض مرحلي مع بنك دبي الإسلامي ش.م.ع، وهو طرف ذو علاقة، بمبلغ ٢٥٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي (٩١٨,٢٣٧ ألف درهم) لمدة سنة واحدة من تاريخ الاستخدام، ويحمل التسهيل معدل ربح بسعر ليبور بالإضافة إلى هامش ورسم قدره ١٪ من مبلغ القرض. تم سحب المبلغ بالكامل في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

في ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٢، أبرمت الشركة اتفاقيات تسهيلات محددة المدة مع بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع، وهو منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة بمبلغ ٥,٥٠٠,٠٠٠ ألف درهم بصفته وكيل تسهيلات. إن هذه التسهيلات مضمونة من قبل الشركة وشركة النخلة للتبريد المركزي ش.م.ع. واستخدمت المجموعة مبلغ ٤,٥٠٠,٠٠٠ ألف درهم من تسهيل القرض طويل الأجل الجديد وسددت قروضها القائمة بمبلغ ٢,٩١٢,٩٨٤ ألف درهم. تم تحميل مبلغ القرض غير المطفا على القروض القائمة بمبلغ ٦,٨٦٢ ألف درهم بالكامل في الأرباح والخسائر. يشمل القرض طويل الأجل الجديد مبلغ ١١,١٠٨ ألف درهم كرسوم تعاقد تم تحميل ٢,٨٥٢ ألف درهم (٢٠٢٢: ٦٩٤ ألف درهم) منها على الأرباح والخسائر خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

فيما يلي شروط اتفاقية التسهيلات الحالية:

التسهيل	المدة	سعر الفائدة	القيمة (ألف درهم)
A1 - تقليدي	٣ سنوات	إيبور + هامش	١,٣٧٥,٠٠٠
A2 - تقليدي	٥ سنوات	إيبور + هامش	١,٣٧٥,٠٠٠
B1 - إسلامي	٣ سنوات	إيبور + هامش	١,٣٧٥,٠٠٠
B2 - إسلامي	٥ سنوات	إيبور + هامش	١,٣٧٥,٠٠٠
المجموع			٥,٥٠٠,٠٠٠

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١٩ قروض بنكية (تابع)

فيما يلي تفاصيل استحقاق القروض:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٧٤١,٩٩٢	٢,٧٤٣,٤٦٩	أكثر من سنة واحدة حتى ٣ سنوات
١,٧٤٧,٥٩٤	١,٧٤٨,٩٦٩	أكثر من ٣ سنوات
٤,٤٨٩,٥٨٦	٤,٤٩٢,٤٣٨	

تبلغ قيمة تسهيلات القرض لأجل غير المسحوبة ١,٠٠٠,٠٠٠ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢): ١,٠٠٠,٠٠٠ ألف درهم) بسعر متغير مربوط بسعر إيبور زائداً الهامش.

كان لدى المجموعة رصيد قائم في الضمانات البنكية والاعتمادات المستندية بمبلغ ٣,٨٤٢ ألف درهم (٢٠٢٢: ٤,٨٨٧ ألف درهم) كان مستحق الدفع بالكامل لبنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع، وهو طرف ذو علاقة بالمجموعة (إيضاح ٣٣).

لدى المجموعة تعهدات بنكية مالية للحفاظ على معدل صافي الدين إلى صافي القيمة الملموسة ومعدل صافي الدين إلى الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء. والتزمت المجموعة بتعهداتها المالية كما في نهاية فترة التقرير.

إن تعرض قروض المجموعة لتغيرات أسعار الفائدة وإعادة التسعير التعاقدية يتراوح بين شهر إلى اثني عشر شهراً. وتعاود القيمة العادلة للقروض الحالية قيمتها الدفترية، وذلك نظراً لتسعير القروض على أساس سعر إيبور زائداً الهامش.

٢٠ منح حكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية التي تم الحصول عليها قبل ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٩ كإيرادات على مدى العمر الإنتاجي للمحطة المشيئة على الأرض الممنوحة. يمثل الجزء المتداول المبلغ المحرر المتوقع من المنحة الحكومية للمحطات قيد التشغيل حالياً وتلك التي من المتوقع أن يتم الانتهاء منها خلال السنة المقبلة. قد يختلف المبلغ المحرر الفعلي بسبب التأخير في إنجاز/بدء تشغيل هذه المحطات.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٧٣,٦٧٠	٣١١,٥٠٨	في ١ يناير
(٥٩,٣٨٢)	-	استيعادات*
(٢,٧٨٠)	(٢,٧٨٠)	المحرر خلال السنة (إيضاح ٢٩)
٣١١,٥٠٨	٣٠٨,٧٢٨	في ٣١ ديسمبر
(٣,١٧٠)	(٣,١٧٠)	ناقصاً: الجزء المتداول
٣٠٨,٣٣٨	٣٠٥,٥٥٨	الجزء غير المتداول

* خلال سنة ٢٠٢٢، أعادت المجموعة إحدى عشرة قطعة أرض إلى طرف ذي علاقة بقيمة ٥٩,٣٨٢ ألف درهم (إيضاح ٥)، والتي تم منحها للمجموعة في السنوات السابقة لغرض إنشاء محطات تبريد المناطق. وفقاً لذلك، قامت المجموعة بعكس القيمة الدفترية من الممتلكات والمنشآت والمعدات والمنح الحكومية المؤجلة المقابلة.

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢١ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

وفقاً لأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩، فقد قامت الإدارة بتقدير القيمة الحالية للالتزاماتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢، باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة، فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين بموجب قانون العمل لدولة الإمارات العربية المتحدة. وبموجب هذه الطريقة، فقد تم إجراء تقييم لفترة الخدمة المتوقعة للموظف لدى المجموعة وللراتب الأساسي المتوقع بتاريخ ترك الخدمة. تم تقدير الزيادات المستقبلية في الرواتب على أساس يتوافق مع التدرج الطبيعي لراتب الموظف بما يتماشى مع جداول رواتب المجموعة والخبرة السابقة وأحوال السوق.

تلخص الجداول التالية عناصر صافي مصروف المنافع المعترف به في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤,١٠١	٤,٨٦٧	تكلفة الخدمة الحالية
١,٨٦٧	٢,٣١٩	تكلفة الفوائد
١٥,٩٦٨	٧,١٨٦	صافي المصروف المعترف به في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
(٨,٢٩٧)	(٧,٤٣٢)	أرباح اكتوارية معترف بها في بيان الدخل الشامل الموحد

التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة هي على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٩,٧٠٣	٥٦,٠٣٥	في ١ يناير
١٤,١٠١	٤,٨٦٧	تكلفة الخدمة الحالية
١,٨٦٧	٢,٣١٩	تكلفة الفوائد
(١,٣٣٩)	(١,١٢٣)	منافع مدفوعة خلال السنة
(٨,٢٩٧)	(٧,٤٣٢)	أرباح اكتوارية معترف بها في بيان الدخل الشامل الموحد
٥٦,٠٣٥	٥٤,٦٦٦	في ٣١ ديسمبر

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢١ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

كان تحليل آجال الاستحقاق المتوقعة لخطط المنافع غير المخصصة على النحو التالي:

المجموع	ألف درهم		أقل من ١٢ شهراً
	أكثر من ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
التزام المنافع المحددة	٦٨,٨٠٦	٢٧,٨٨٢	١٠,٩١٤
	٦٨,٨٠٦	٢٧,٨٨٢	١٠,٩١٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
التزام المنافع المحددة	٦٨,٤٥٤	٢٩,٠٢٥	٧,٢٣٢
	٦٨,٤٥٤	٢٩,٠٢٥	٧,٢٣٢
	٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
الإمارات العربية المتحدة	٥٦,٠٣٥	٥٤,٦٦٦	
في ٣١ ديسمبر	٥٦,٠٣٥	٥٤,٦٦٦	

تعتقد الإدارة أن التغيير المحتمل على نحو معقول في أي من الافتراضات الرئيسية الواردة أدناه لا يكون له تأثير مادي على المبالغ المفصح عنها في البيانات المالية الموحدة.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد التزامات مخصص مكافآت نهاية الخدمة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
معدل الخصم سنوياً	٤,٢٥٪	٤,١٠٪
زيادة الراتب سنوياً	٣٪	٥٪

خطة المساهمات

بلغت مساهمات التقاعد التي تقدمها المجموعة لمواطني دولة الإمارات العربية المتحدة خلال السنة ٤,٦٨٦ ألف درهم (٢٠٢٢: ٤,٥١٥ ألف درهم).

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢٢ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٢٢,٥٠٢	٤٥٦,٣٦١	ودائع ضمان العملاء القابلة للاسترداد (إيضاح ١١)
٢٩٠,٢٢٥	٣٤١,٧٩٢	إيرادات مؤجلة
٢٨٧,٩٣٢	٢٤٠,٤٨٩	مستحقات تكلفة المشروع
١٠٠,٩٠٨	٨٧,٧٣١	محتجزات دائنة
٩٥,٩٥١	٧٥,٧٩٦	ذمم دائنة متعلقة بالمشروع
٣٠٥,٢٤٨	٢١٩,١٣٠	مطلوبات أخرى*
١,٥٠٢,٧٦٦	١,٤٢١,٢٩٩	المجموع
(٥,٢٥٧)	(١٨,٠٣٦)	ناقصاً: الجزء غير المتداول - محتجزات دائنة
١,٤٩٧,٥٠٩	١,٤٠٣,٢٦٣	الجزء المتداول

* تشمل المطلوبات الأخرى المصاريف المستحقة عن المياه والكهرباء ومطلوبات الموظفين وما إلى ذلك.

الحركة في الإيرادات المؤجلة كالتالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٣٥,٥٥٦	٢٩٠,٢٢٥	في ١ يناير
١,١١٧,٩٣٩	١,٢٣١,٧٣٦	فواتير خلال السنة
(١,١٦٣,٢٧٠)	(١,١٨٠,١٦٩)	ناقصاً: الإيرادات المعترف بها خلال السنة
٢٩٠,٢٢٥	٣٤١,٧٩٢	في ٣١ ديسمبر

فيما يلي أحكام وشروط المطلوبات المالية:

الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المالية الأخرى غير محملة بالفائدة وتسدد عادة على فترات تتراوح بين ٦٠ و ٩٠ يوماً. أما المحتجزات الدائنة فهي غير محملة بالفائدة ويستحق سدادها عادة وفقاً لشروط العقود.

الإيرادات المعترف بها فيما يتعلق بالإيرادات المؤجلة

يوضح الجدول التالي مقدار الإيرادات المعترف بها في فترة التقرير الحالية والتي تتعلق بمطلوبات العقود المرحلة ومدى ارتباطها بالتزامات الأداء التي تم الوفاء بها في سنة سابقة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢٥,٤٠٦	٩٦,٧٨٧	إيرادات معترف بها مدرجة في رصيد مطلوبات العقود كما في بداية الفترة
-	-	إيرادات معترف بها من التزامات الأداء التي تم الوفاء بها في الفترات السابقة

يتم الاعتراف بإيرادات رسوم التوصيل إلى مالكي المباني في نقطة زمنية معينة عندما يتم تلبية التزام الأداء.

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢٣ إيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٧٦٦,٢٣١	٣,٠١٧,٨٢٩	خدمات تبريد المناطق
٢٦,٣٠٨	١٧,٣٧٤	بيع الأنابيب العازلة
<u>٢,٧٩٢,٥٣٩</u>	<u>٣,٠٣٥,٢٠٣</u>	

٢٤ القطاعات التشغيلية

قررت المجموعة أن مجلس الإدارة هو المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ "القطاعات التشغيلية".

تراقب الإدارة النتائج التشغيلية لوحدة أعمالها بشكل منفصل بغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويتم تقييم أداء القطاعات بناء على الربح أو الخسارة من العمليات وتقاس بشكل متنسق مع أرباح أو خسائر العمليات في البيانات المالية الموحدة.

كما يُقدم لمجلس الإدارة مستويات متعددة من المعلومات التي تتضمن الإيرادات وإجمالي الربح وصافي الربح، ويتم تجميعها وفقاً لعناصر المستوى الأعلى وفقاً للقطاع. ويتم حالياً تهيئة النظام المحاسبي المالي للمجموعة بهذه الطريقة وهذه المعلومات متاحة بسهولة. ومع ذلك، لأغراض اتخاذ القرارات، فإن مجلس الإدارة يعتمد بشكل رئيسي على المعلومات المتعلقة بالإيرادات وصافي الربح والتي تحتوي على عناصر المستوى الأدنى. وبالتالي، فإن المعلومات القطاعية المقدمة تتركز في المقام الأول على مستوى صافي الربح للمجموعة.

فيما يتعلق بمجلس الإدارة، يتم تنظيم المجموعة حالياً إلى قطاعين تشغيليين رئيسيين مُفصّل عنهما كما يلي:

- 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.
- قطاع "أعمال الأنابيب العازلة" الذي يشارك في أنشطة التصنيع والتجميع والبيع المتعلقة بتوسيع أعمال المياه المبردة للمجموعة.

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢٤ القطاعات التشغيلية (تابع)

٢٠٢٢				٢٠٢٣				
المجموع	عمليات الحذف	الأتابيب	المياه المبردة	المجموع	عمليات الحذف	الأتابيب	المياه المبردة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢,٧٩٢,٥٣٩	-	٢٦,٣٠٨	٢,٧٦٦,٢٣١	٣,٠٣٥,٢٠٣	-	١٧,٣٧٤	٣,٠١٧,٨٢٩	الإيرادات
-	(١٩,٩٠٨)	١٩,٩٠٨	-	-	(٣٧,٨٦٤)	٣٧,٨٦٤	-	إيرادات خارجية*
١٨,٥٤٥	-	-	١٨,٥٤٥	٣٨,٧١١	-	-	٣٨,٧١١	إيرادات بين القطاعات
٢,٨١١,٠٨٤	(١٩,٩٠٨)	٤٦,٢١٦	٢,٧٨٤,٧٧٦	٣,٠٧٣,٩١٤	(٣٧,٨٦٤)	٥٥,٢٣٨	٣,٠٥٦,٥٤٠	فوائد مكتسبة من موجودات مالية
(١,٥٥١,٨٤٨)	١١,١٧٤	(٣٤,٥٦٧)	(١,٥٢٨,٤٥٥)	(١,٧٤٠,٨٧٨)	٢١,٤٣٣	(٣٦,٤٤٩)	(١,٧٢٥,٨٦٢)	مجموع الإيرادات
١٢,٧٢٧	-	-	١٢,٧٢٧	-	-	-	-	تكلفة المبيعات
١,٢٧١,٩٦٣	(٨,٧٣٤)	١١,٦٤٩	١,٢٦٩,٠٤٨	١,٣٣٣,٠٣٦	(١٦,٤٣١)	١٨,٧٨٩	١,٣٣٠,٦٧٨	عكس الانخفاض في قيمة
(٢٠٩,٩٧٧)	-	(٧,٤٢٠)	(٢٠٢,٥٥٧)	(٢٢٠,٢٨٥)	-	(٨,٣٥٨)	(٢١١,٩٢٧)	تكلفة المشروع
(١٧,٨٦٥)	-	-	(١٧,٨٦٥)	-	-	-	-	إجمالي الربح
٧,٧٦٥	-	١,١٨٣	٦,٥٨٢	٧,١٢٠	-	١,٢٤٨	٥,٨٧٢	مصاريف عمومية وإدارية
١,٠٥١,٨٨٦	(٨,٧٣٤)	٥,٤١٢	١,٠٥٥,٢٠٨	١,١١٩,٨٧١	(١٦,٤٣١)	١١,٦٧٩	١,١٢٤,٦٢٣	مخصص الخسائر الائتمانية
٣٥,٥٥٤	-	٨٣٨	٣٤,٧١٦	٤٣,٥٩٣	-	١,٤٧٣	٤٢,١٢٠	المتوقعة
(٨٦,٦٨٥)	-	-	(٨٦,٦٨٥)	(٢٢٠,٨٣٣)	-	-	(٢٢٠,٨٣٣)	إيرادات أخرى
١,٠٠٠,٧٥٥	(٨,٧٣٤)	٦,٢٥٠	١,٠٠٣,٢٣٩	٩٤٢,٦٣١	(١٦,٤٣١)	١٣,١٥٢	٩٤٥,٩١٠	ربح التشغيل
-	-	-	-	١٧,٤٥٤	-	-	١٧,٤٥٤	إيرادات التمويل
١,٠٠٠,٧٥٥	(٨,٧٣٤)	٦,٢٥٠	١,٠٠٣,٢٣٩	٩٦٠,٠٨٥	(١٦,٤٣١)	١٣,١٥٢	٩٦٣,٣٦٤	تكاليف التمويل
								الربح قبل الضريبة
								ضرائب الدخل
								صافي ربح السنة

تُحذف المعاملات بين القطاعات عند التوحيد.

* تشمل الإيرادات الخارجية رسوم التوصيل المتعلقة بتوصيل وحدات العملاء الفردية ويتم الاعتراف بها على مدار فترة تقديم خدمات تبريد المناطق.

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢٤ القطاعات التشغيلية (تابع)

تشمل نتائج القطاعات قيم الاستهلاك والإطفاء المخصصة للقطاعات التشغيلية كالآتي:

٢٠٢٢			٢٠٢٣		
المجموع	الأنابيب العازلة	المياه المبردة	المجموع	الأنابيب العازلة	المياه المبردة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣١١,٨٠٧	١,٣٣٩	٣١٠,٤٦٨	٣٣٢,٨٨٤	٢,٤٨٥	٣٣٠,٣٩٩
٢,٨٦٨	-	٢,٨٦٨	٣,١٥٨	-	٣,١٥٨
١٢,١٥٧	-	١٢,١٥٧	١٢,١٥٧	-	١٢,١٥٧
٣٢٦,٨٣٢	١,٣٣٩	٣٢٥,٤٩٣	٣٤٨,١٩٩	٢,٤٨٥	٣٤٥,٧١٤

استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ٥)
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
مجموع الاستهلاك والإطفاء

فيما يلي موجودات ومطلوبات القطاع:

٢٠٢٢			٢٠٢٣		
المجموع	الأنابيب العازلة	المياه المبردة	المجموع	الأنابيب العازلة	المياه المبردة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٩,٦٥٤,٦٦٨	٨٨,٨٦٠	٩,٥٦٥,٨٠٨	٩,٧٢٧,٨٥٩	١٠١,٣٠٤	٩,٦٢٦,٥٥٥
٣٠٧	-	٣٠٧	٣٠٧	-	٣٠٧
٩,٦٥٤,٩٧٥	٨٨,٨٦٠	٩,٥٦٦,١١٥	٩,٧٢٨,١٦٦	١٠١,٣٠٤	٩,٦٢٦,٨٦٢
٦,٦٢٠,٢٣٣	١٤,٠٤٠	٦,٦٠٦,١٩٣	٦,٤١٧,١٦٥	١٣,٣٣٣	٦,٤٠٣,٨٣٢

موجودات القطاع
استثمار في مشروع مشترك
مجموع الموجودات
مجموع المطلوبات

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢٤ القطاعات التشغيلية (تابع)

يوضح الجدول أدناه النفقات الرأسمالية المضافة خلال السنة:

٢٠٢٢			٢٠٢٣		
المجموع	الأتابيب العازلة	المياه المبردة	المجموع	الأتابيب العازلة	المياه المبردة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣٩٢,٢٦٩	٤٢	٣٩٢,٢٢٧	٢٧٥,٦٢٥	١٢	٢٧٥,٦١٣

ممتلكات ومنشآت ومعدات

المعلومات الجغرافية

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

موجودات غير متداولة		إيرادات	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٧,٧٧٦,١٠١	٨,٧٦١,١٣٦	٢,٧٩٢,٥٣٩	٣,٠٢٦,١٢٧
-	-	-	٩,٠٧٦
٧,٧٧٦,١٠١	٨,٧٦١,١٣٦	٢,٧٩٢,٥٣٩	٣,٠٣٥,٢٠٣

الإمارات العربية المتحدة
الكويت

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢٥ تكلفة المبيعات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١,١٣٤,٠٨٦	١,٢٨٥,٧٧٨	تكاليف المرافق
٣٠٤,٨٩٠	٣٢٤,٤٧٤	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ٥)
٣٨,٥٩٩	٣٩,١٧٥	تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٧)
٢٩,٦٦٧	٢٨,٣٧٦	عمليات التصليح والصيانة - منشآت ومعدات
١٢,١٥٧	١٢,١٥٧	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
١٨,٩٥٩	١١,٦٦٢	مواد (إيضاح ١٠)
٦٩٢	١٥٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
١٢,٧٩٨	٣٩,١٠٢	أخرى*
١,٥٥١,٨٤٨	١,٧٤٠,٨٧٨	

* تشمل التكاليف الأخرى المصاريف المتعلقة بقطع الغيار والمواد الاستهلاكية والتأمين والشحن والنقل وما إلى ذلك.

٢٦ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥٨,٠٣٢	١٦٤,٤٥٤	تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٧)
٦,٩١٧	٨,٤١٠	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ٥)
٦,٥٢١	٧,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٢)
٥,٠٥٢	٥,٩٣١	رسوم بنكية
٤,٨٧٢	٥,٣٥٠	مصاريف الاتصالات
٢,٧٨٠	٤,٩٢٩	مصاريف إعلان وتسويق
٢,٨٨٩	٣,١٤٦	برمجيات - عقد الصيانة السنوي
٢,١٧٦	٣,٠٠٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
٢,٥٩٠	٢,٢٤٦	مصاريف معدات تتعلق بالصحة والسلامة والبيئة
٤٤٨	١,٨٩٥	رحلات عمل
١,١٩٠	١,٨٦٨	مياه وكهرباء
٤,٢٤٨	١,٥٨٤	عمليات التصليح والصيانة - أخرى
٤٨٨	٥٩٣	إيجار (إيضاح ٦)
١١,٧٧٤	٩,٨٧٥	أخرى
٢٠٩,٩٧٧	٢٢٠,٢٨٥	

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢٧ تكاليف الموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١١٨,٧٦١	١٢٧,١٧٢	رواتب
٦١,٩٠٢	٦٩,٢٧١	منافع للموظفين
١٥,٩٦٨	٧,١٨٦	مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح ٢١)
١٩٦,٦٣١	٢٠٣,٦٢٩	

تم تحميل تكاليف الموظفين إلى:
تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٥)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
٣٨,٥٩٩	٣٩,١٧٥
١٥٨,٠٣٢	١٦٤,٤٥٤
١٩٦,٦٣١	٢٠٣,٦٢٩

٢٨ ضرائب الدخل

(أ) مكونات مصاريف / (منافع) ضريبة الدخل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
-	-	ضريبة حالية
-	١٧,٤٥٤	ضريبة مؤجلة
-	١٧,٤٥٤	إيراد ضريبة الدخل للسنة

ستخضع المجموعة لضريبة الدخل (إيضاح ١) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، وسيتم احتساب الضرائب الحالية، حسب الاقتضاء، للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤.

(ب) الضرائب المؤجلة التي يتم تحليلها حسب نوع الفروق المؤجلة

تؤدي الفروق بين معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية واللوائح الضريبية القانونية في دولة الإمارات العربية المتحدة إلى وجود فروق مؤقتة بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض إعداد التقارير المالية وأسسها الضريبية. يتكون رصيد موجودات الضريبة المؤجلة من فروق مؤقتة عائدة إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات بمبلغ ١٧,٤٥٤ ألف درهم (٢٠٢٢: لا شيء).

تتعلق موجودات الضريبة المؤجلة بتعديلات تخصيص سعر الشراء التاريخية المتعلقة بالاستحواذ على شركة النخلة للتبريد المركزي ش.م.ع. ولم تُحدد أي موجودات أو مطلوبات ضريبة مؤجلة محتملة أخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

ستواصل المجموعة تقييم تأثير أي تغييرات مستقبلية تطرأ على القانون النافذ عند سن هذه التغييرات جوهرياً أو نفاذها.

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢٩ إيرادات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٧٨٠	٢,٧٨٠	منح حكومية (إيضاح ٢٠)
١,٤٦٥	١,٨١٣	بيع خردة
٦٤٥	١,٢٩٠	إيرادات الإيجار
٢,٨٧٥	١,٢٣٧	أخرى
٧,٧٦٥	٧,١٢٠	

٣٠ تكاليف التمويل - بالصافي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٨,٧٦٢	٣٨,٠٨٥	إيرادات فوائد على ودائع بنكية قصيرة الأجل
٣,٣٠٥	٣,٩٤٧	إيرادات فوائد على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٩)
١,٤٨٧	١,٤٨٩	إيرادات فوائد على حساب تحت الطلب لدى البنوك
٢,٠٠٠	٧٢	إيرادات فوائد من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٥,٥٥٤	٤٣,٥٩٣	مجموع إيرادات التمويل
(٢٩٥)	(١٠٤)	فوائد على مطلوبات الإيجار
(٩٠,٦٥٢)	(٢٦٤,٦٩٦)	مصاريف الفوائد على القروض البنكية
(٨,٤٧٦)	(٢,٨٥٢)	إطفاء رسوم تعاقد
(٩٩,٤٢٣)	(٢٦٧,٦٥٢)	مصاريف الفوائد المرسمة
١٢,٧٣٨	٤٦,٨١٩	مجموع تكاليف التمويل
(٨٦,٦٨٥)	(٢٢٠,٨٣٣)	
(٥١,١٣١)	(١٧٧,٢٤٠)	تكاليف التمويل - بالصافي

تكاليف الاقتراض المرسمة

إن معدل الرسملة المستخدم لتحديد قيمة تكاليف القروض هو متوسط سعر الفائدة المرجح المطبق على القروض العامة للمنشأة خلال السنة بنسبة ٥,٨٨٢٪ (٢٠٢٢ - ٢,٩٠٠٪).

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣١ الأدوات المالية بحسب الفئة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	التكلفة المطفأة
ألف درهم	ألف درهم	
١,٤٧٣,٩٠٨	٥٣٨,٧٨٠	نقد وما في حكمه (إيضاح ١٥)
٣٠٥,١٥٧	١,٣٤٣,٨٩١	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (إيضاح ٨)
٢٢١,٠٤٧	٢١٥,٦٣٢	ذمم مدينة تجارية وأخرى، باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة إلى المقاولين / الموردين (إيضاح ١١)
٣١,٣٩٦	٨,٨٢١	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٢)
١١,٣٠٠	٢٧,٥٠٠	ودائع لأجل (إيضاح ١٤)
٢,٠٤٢,٨٠٨	٢,١٣٤,٦٢٤	المجموع

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٢,٩١١	٥٤,١٥٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٩)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١٠,٠٠٠	استثمار في الصكوك الوطنية (إيضاح ١٣)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٤٨٩,٥٨٦	٤,٤٩٢,٤٣٨	مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة
١,٢١٢,٥٤١	١,٠٧٩,٥٠٧	قروض بنكية (إيضاح ١٩)
٢٥٧,٢٦٧	١٣٥,٩٥٣	ذمم دائنة تجارية وأخرى (لا تشمل الإيرادات المؤجلة والمحتجزات الدائنة غير المتداولة) (إيضاح ٢٢)
٣,٠٧١	٤,٠٨١	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٢)
٥,٩٦٢,٤٦٥	٥,٧١١,٩٧٩	مطلوبات الإيجار (إيضاح ٦)

لا تختلف القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لدى المجموعة اختلافاً جوهرياً عن قيمها الدفترية بتاريخ التقرير.

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣٢ الاستحواذ

الاستحواذ على شركة دي اكس بي كولكو ش.م.ح

في ١٨ مايو ٢٠٢٣، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء مع مؤسسة مدينة دبي للطيران للاستحواذ على ٨٥٪ من رأس مال شركة دي اكس بي كول مقابل ٨٩٢,٥٠٠ ألف درهم.

شركة دي اكس بي كول هي شركة تأسست في المنطقة الحرة بمطار دبي ولديها اتفاقية امتياز مبرمة مع مؤسسة مدينة دبي للطيران التي تمنح الحقوق الوحيدة والحصرية لتشغيل وصيانة وأداء خدمات تبريد المناطق داخل مطار دبي الدولي لمدة ٣٥ سنة من تاريخ البدء (٥ يوليو ٢٠٢٣).

يتم احتساب المعاملة مع مؤسسة مدينة دبي للطيران بموجب تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٢ "ترتيبات امتياز الخدمة" وتحفظ شركة دي اكس بي كول بموجودات / ذمم مدينة مالية من مؤسسة مدينة دبي للطيران بمبلغ ١,٠٥٠,٠٠٠ ألف درهم. في البيانات المالية الموحدة للمجموعة، تم تسجيل موجودات مالية بقيمة ١,٠٥٠,٠٠٠ ألف درهم، بالإضافة إلى حصة غير مسيطرة بمبلغ ١٥٧,٥٠٠ ألف درهم، تمثل مساهمة مؤسسة مدينة دبي للطيران بنسبة ١٥٪.

سيتم استرداد الموجودات المالية على مدى اتفاقية الامتياز لمدة ٣٥ سنة.

علاوة على ذلك، يتم الاعتراف بالموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة. تعتبر القيمة العادلة للموجودات المالية هي سعر المعاملة المتفق عليه بين المشاركين في السوق من خلال عملية العطاءات التنافسية.

فيما يلي تفاصيل مقابل الشراء وصافي الموجودات المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ:

٢٠٢٣	
ألف درهم	
٨٩٢,٥٠٠	المقابل المدفوع
	صافي الموجودات المستحوذ عليها والتي تمثل الموجودات المالية
١,٠٥٠,٠٠٠	بالتكلفة المطفأة (إيضاح ٨)
١٥٧,٥٠٠	حصص غير مسيطرة
-	ربح على الاستحواذ

حصص غير مسيطرة

فيما يلي المعلومات المالية الموجزة لشركة دي اكس بي كول.

٢٠٢٣		بيان المركز المالي الموجز
ألف درهم		
٧٦,٥٩٣	موجودات متداولة	
١٠,٦٥٣	مطلوبات متداولة	
٦٥,٩٤٠	صافي الموجودات المتداولة	
١,٠٢٨,٨٩٨	موجودات غير متداولة	
١,٠٩٤,٨٣٨	صافي الموجودات	
١٦٤,٢٦٤	حصص غير مسيطرة متراكمة	

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣٢ الاستحواذ (تابع)

٢٠٢٣	بيان الدخل الشامل الموجز
ألف درهم	
١٠٧,٥٣٥	إيرادات
٤٥,٠٩٠	مجموع الدخل الشامل
٦,٧٦٤	الربح الموزع على الحصص غير المسيطرة
٢٠٢٣	بيان التدفقات النقدية الموجزة
ألف درهم	
٥٧,٦٦١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥٤٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٥٧,١١٤	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه

٣٣ ضمانات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة ضمانات بنكية واعتمادات مستندية قائمة بقيمة ٣,٨٤٢ ألف درهم (٢٠٢٢: ٤,٨٨٧ ألف درهم)، والتي تم إصدارها من قبل البنوك التي تتعامل معها المجموعة في سياق العمل الاعتيادي.

٣٤ التزامات

الالتزامات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة التزامات مشروع بقيمة ٦٨٧,٣٤١ ألف درهم (٢٠٢٢: ٥٠٩,٦٨٥ ألف درهم) للمشاركة قيد الإنجاز. تمثل هذه الالتزامات قيمة العقود الصادرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بعد خصم الفواتير المسجلة والاستحقاقات المسددة في ذلك التاريخ.

٣٥ ربحية السهم

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٠٠٠,٥٦٧	٩٥٢,٩٢٧	الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدمة كمقام في حساب
٠,١٠٠	٠,٠٩٥	ربحية السهم الأساسية
		ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٣٦ معاملات غير نقدية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٩٥٧	٤,٢٨٤	إضافات موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
٥,٦٠٦	-	مبالغ مدفوعة مقدماً من العملاء ووديعة الضمان (إيضاح ٢٢)

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣٧ استثمارات عقارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	في ١ يناير
ألف درهم	ألف درهم	تحويل من الأراضي (إيضاح ٥)
أرض ومبنى قيد الإنشاء	أرض ومبنى قيد الإنشاء	تحويل من ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ٥)
-	٧٢,٨٥٩	إضافات خلال السنة
٢,٥٣٦	-	في ٣١ ديسمبر
٧٠,٣٢٣	-	
-	١٢,٧٨٦	
٧٢,٨٥٩	٨٥,٦٤٥	

بدأت المجموعة في بناء مشروع مقرها الرئيسي في سنة ٢٠٢١. ويتكون المشروع من برجين بهما منطقة مشتركة ومنافذ بيع بالتجزئة ومن المتوقع الانتهاء منه خلال الربع الثالث من سنة ٢٠٢٤. تشمل الاستثمارات العقارية أرضاً بمبلغ ٢,٥٣٦ ألف درهم (٢٠٢٢: ٢,٥٣٦ ألف درهم).

خلال سنة ٢٠٢٢، قامت الإدارة بإعادة النظر في خطة التشغيل الخاصة بها واستنتجت إشغال برج واحد فقط لاستخدامه مع المنطقة المشتركة المتعلقة به. ولذلك، تم تحويل القيمة الدفترية لبرج واحد والمناطق المتعلقة به من ممتلكات ومنشآت ومعدات إلى استثمارات عقارية (إيضاح ٥).

تم الانتهاء من الاستثمارات العقارية، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية ١٠٩,٩٥٠ ألف درهم تقريباً.

٣٨ قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس القيم العادلة باستخدام تسلسل القيمة العادلة المبين أدناه الذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في أساليب القياس:

المستوى الأول: المعطيات التي تمثل سعر السوق المعلن (غير المعدل) في سوق نشط لأدوات متطابقة.

المستوى الثاني: المعطيات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول والقابلة للملاحظة إما بطريقة مباشرة (وهي الأسعار) أو غير مباشرة (وهي المستمدة من الأسعار). تشمل هذه الفئة الأدوات التي يتم تقييمها باستخدام: أسعار السوق المعلنة في أسواق نشطة لأدوات مماثلة أو أسعار السوق المعلنة للأدوات المطابقة أو المماثلة في الأسواق الأقل نشاطاً أو أساليب التقييم الأخرى بحيث تكون كافة المعطيات الهامة قابلة للملاحظة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة من بيانات السوق.

المستوى الثالث: المعطيات غير القابلة للملاحظة. تشمل هذه الفئة كافة الأدوات التي تشمل أساليب تقييمها معطيات غير مستندة إلى بيانات قابلة للملاحظة ويكون للمعطيات غير القابلة للملاحظة تأثير جوهري على عملية تقييم الأداة. تشمل هذه الفئة على الأدوات التي يتم تقييمها استناداً إلى الأسعار المعلنة للأدوات المماثلة حيث يقتضي الأمر القيام بتعديلات أو افتراضات جوهريّة غير قابلة للملاحظة لكي تعكس الفروق بين الأدوات.

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣٨ قياس القيمة العادلة (تابع)

يوضح الجدول المبين أدناه تحليلاً للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير حسب المستوى في تسلسل مستويات القيمة العادلة الذي يتم فيه تصنيف قياس القيمة العادلة.

المستوى الأول ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	المجموع ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٩)			
٥٤,١٥٣	-	-	٥٤,١٥٣
٥٤,١٥٣	-	-	٥٤,١٥٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٩)			
٥٢,٩١١	-	-	٥٢,٩١١
٥٢,٩١١	-	-	٥٢,٩١١

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني والمستوى الثالث لقياسات القيمة العادلة.

تشمل أساليب التقييم المستخدمة في تقييم الأدوات المالية ما يلي:

- استخدام أسعار السوق المدرجة أو أسعار التجار للأدوات المماثلة.
- للأدوات المالية الأخرى - تحليل التدفقات النقدية المخصومة. يتم إدراج كافة تقديرات القيمة العادلة الناتجة في المستوى الثاني.

٣٩ توزيعات أرباح

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم
توزيعات أرباح مرحلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٠,٠٤٢٥ درهم للسهم الواحد (٢٠٢٢: ٢,٩ درهم للسهم الواحد)	
٤٢٥,٠٠٠	٢,٩٠٠,٠٠٠
توزيعات أرباح ختامية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٠,٠٤٢٥ درهم للسهم الواحد (٢٠٢٢: توزيعات أرباح ختامية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٠,٥ درهم للسهم الواحد)	
٤٢٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
٨٥٠,٠٠٠	٣,٤٠٠,٠٠٠

خلال سنة ٢٠٢٣، تمت الموافقة على توزيعات أرباح ختامية بقيمة ٤٢٥,٠٠٠ ألف درهم (٠,٠٤٢٥ درهم للسهم الواحد) للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في مارس ٢٠٢٣ وتم دفعها لاحقاً في أبريل ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: توزيعات أرباح ختامية بقيمة ٥٠٠,٠٠٠ ألف درهم (٠,٥ درهم للسهم الواحد)). بالنسبة لسنة ٢٠٢٣، وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح مرحلية بقيمة ٤٢٥,٠٠٠ ألف درهم (٠,٠٤٢٥ درهم للسهم الواحد) في سبتمبر ٢٠٢٣ وتم دفعها لاحقاً بالكامل في أكتوبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: توزيعات أرباح مرحلية بقيمة ٢,٩٠٠,٠٠٠ ألف درهم (٢,٩ درهم للسهم الواحد)).