

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
(مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً)

تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
(مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً)

تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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
٧٨ - ١٦	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع (مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً)

تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تقرير مجلس الإدارة

يقدم أعضاء مجلس الإدارة تقريرهم والبيانات المالية الموحدة المدققة لمؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع (مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً باسم "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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

حققت المجموعة إيرادات بمبلغ ٢,٧٩٢,٥٣٩ ألف درهم وسجلت صافي أرباح عائدة إلى ملاك الشركة الأم بمبلغ ١,٠٠٠,٥٦٧ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

تم تعليق تحويل الربح إلى الاحتياطي النظامي حيث بلغ رصيد الاحتياطي نسبة ٥٠٪ من رأس المال المدفوع في السنوات السابقة.

اقترح مجلس إدارة الشركة توزيعات أرباح قدرها ٤٢٥,٠٠٠ ألف درهم من صافي أرباح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، والتي تخضع لموافقة المساهمين في الاجتماع العام السنوي القادم للشركة.

النظرة المستقبلية

بفضل أداء المجموعة القوي في سنة ٢٠٢٢، فإن المجموعة تتطلع إلى سنة ٢٠٢٣ مع توفر المزيد من فرص النمو العضوي وغير العضوي في المنطقة. ونحشد جهودنا نحو زيادة الحصة السوقية داخل دولة الإمارات العربية المتحدة بفضل استراتيجيتنا الطموحة والاعتماد على نموذج تشغيل ناجح وراسخ.

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
(مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً)

تقرير مجلس الإدارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

أعضاء مجلس الإدارة

فيما يلي أعضاء مجلس الإدارة العاملين خلال السنة وعضويتهم في اللجان ومهامهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

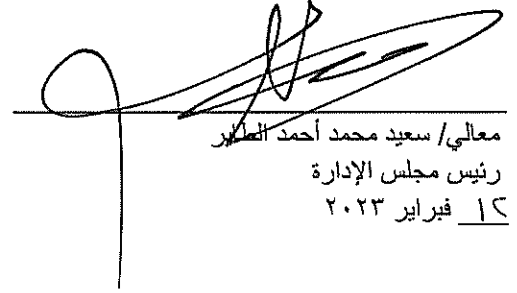
الاسم والمنصب	تاريخ التعيين/ إعادة التعيين	تاريخ الاستقالة	عضوية اللجان
معالي/ سعيد محمد أحمد الطاير رئيس مجلس الإدارة	١٤ أكتوبر ٢٠٢٢	لا ينطبق	لا ينطبق
السيد/ ناصر محمد بن لوتاه عضو مجلس الإدارة	١٤ أكتوبر ٢٠٢٢	لا ينطبق	لجنة التدقيق والمخاطر (عضو اللجنة)، ولجنة الترشيحات والمكافآت ولجنة البيئة والمسؤولية الاجتماعية والحوكمة (رئيس اللجنة)
السيد/ حسين عيسى إبراهيم لوتاه عضو مجلس الإدارة	١٤ أكتوبر ٢٠٢٢	لا ينطبق	لجنة التدقيق والمخاطر (رئيس اللجنة)
السيد/ أميت كوشال عضو مجلس الإدارة	١٤ أكتوبر ٢٠٢٢	لا ينطبق	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	لا ينطبق	لجنة التدقيق والمخاطر (عضو اللجنة)
السيدة/ فاطمة إبراهيم عبد الله بالرهيف عضو مجلس الإدارة	١٤ أكتوبر ٢٠٢٢	لا ينطبق	لجنة الترشيحات والمكافآت ولجنة البيئة والمسؤولية الاجتماعية والحوكمة (عضو اللجنة)
السيد/ ماجد سلطان مراد علي الجوكر عضو مجلس الإدارة	١٤ أكتوبر ٢٠٢٢	لا ينطبق	لجنة الترشيحات والمكافآت ولجنة البيئة والمسؤولية الاجتماعية والحوكمة (عضو اللجنة)
السيد/ راشد محمد جمعة حميدان عضو مجلس الإدارة	١٠ يناير ٢٠٢٢	١٤ أكتوبر ٢٠٢٢	لا ينطبق

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً

مدققو الحسابات

تم تعيين برايس ووترهاوس كوبرز في منصب مدقق الحسابات الخارجي للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، ونظراً لأهليتهم لإعادة التعيين في منصب مدقق الحسابات لعام ٢٠٢٣، فقد أعربوا عن رغبتهم في الاستمرار في منصبهم.

بالنيابة عن مجلس الإدارة



معالي / سعيد محمد أحمد المطاهر
رئيس مجلس الإدارة
١٢ فبراير ٢٠٢٣

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

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 (مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً) ("الشركة") والشركات التابعة لها (معاً "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

نطاق التدقيق

تتكون البيانات المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- 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 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 وملانة 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 الدولية للمحاسبين والمتطلبات الأخلاقية التي تتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة. وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات والقواعد.

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

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

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

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 فيما 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

- | | |
|---|---|
| <p>أعلنت المجموعة عن إيرادات من خدمات تبريد المناطق بقيمة ٢,٧٦٦,٢٣١ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، حيث تشتمل على إيرادات من الاستهلاك بقيمة ١,٤٦٢,٩٨٣ ألف درهم، والتي تستند إلى المخرجات المتغيرة التي يستهلكها العملاء.</p> | <p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • حصلنا على فهم حول البيئة الرقابية المتعلقة بعمليات الإيرادات وحددنا الضوابط الرقابية ذات الصلة وأنظمة تكنولوجيا المعلومات وواجهات النظم والتقارير. |
| <p>يعتبر 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. تعتمد الإيرادات على قراءات العداد من النظام والأسعار المحددة مسبقاً.</p> | <ul style="list-style-type: none"> • قِيمنا البيئة الرقابية عن طريق اختبار الضوابط الرقابية العامة لتكنولوجيا المعلومات، وذلك فيما يتعلق بالأنظمة والتطبيقات الرئيسية المستخدمة في عملية تسجيل الإيرادات. |
| <p>هناك مخاطر متصلة تتعلق بدقة إيرادات الاستهلاك المعترف بها نظراً لتعقيد الأنظمة، وعليه فقد اعتبرنا هذا الموضوع أمراً من أمور التدقيق الرئيسية.</p> | <ul style="list-style-type: none"> • قِيمنا التصميم والكفاءة التشغيلية للضوابط الرقابية المتعلقة باستلام معاملات الإيرادات وتسجيلها. |
| | <ul style="list-style-type: none"> • قِيمنا 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. |

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع (مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً) (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.
- 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 فواتيرها على أساس العينة. كما طابقنا الأسعار وقرءات 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، والتقرير السنوي للشركة الذي من المتوقع إتاحتنا 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 نبدي أي تأكيد عليها بأي صورة كانت.

وفيما يتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة سلفاً، وفي سبيل ذلك فإننا ننظر فيما 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 (مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً) (تابع)

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وكذلك إعدادها طبقاً 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، وكذا استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية المجموعة أو وقف أنشطتها أو لم يكن لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يشمل رأينا. 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 جوهريّة إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر تلك الأخطاء، إفراداً أو إجمالاً، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

وفي إطار عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس 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 جوهريّة ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناجم عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تكوين فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات الإدارة.

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

- معرفة مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين مادي يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإننا مطالبون 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 تتوقف على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع المجموعة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة 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 (مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً) (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 المعمول بها من المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١.
- (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 لم تقم بشراء أي أسهم أو الاستثمار فيها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كما هو مبين في الإيضاح رقم ١ من البيانات المالية الموحدة.
- (٦) أن الإيضاح رقم ١٢ من 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 ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٢.

برايس ووترهاوس كوبرز
١٢ فبراير ٢٠٢٣



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

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
(مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً)

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر					
٢٠٢٢		٢٠٢١	إيضاحات ألف درهم		ألف درهم
			الموجودات		
			موجودات غير متداولة		
٥	٦,٩٩٣,٩٣٩	٧,٠٣٢,٩٩١	ممتلكات ومنشآت ومعدات		
٦	٢,٩٤٣	١٣,٤١٢	موجودات حق الاستخدام		
٧	٣٥٢,١٣٩	٣٦٤,٢٩٦	موجودات غير ملموسة		
٨	٣٠١,٠٠٣	٣٠٥,١٦٤	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة		
٩	٥٢,٩١١	٥٨,١١٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
٣٧	٧٢,٨٥٩	-	استثمارات عقارية		
	٣٠٧	٣٠٧	استثمار في مشروع مشترك		
	٧,٧٧٦,١٠١	٧,٧٧٤,٢٨٣			
			موجودات متداولة		
١٠	٤٦,١٥١	٢٧,٠١٨	مخزون		
١١	٣١١,٩٦٥	٢٧٤,٤٩٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى		
١٢	٣١,٣٩٦	٣,٦١٨	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة		
٨	٤,١٥٤	٣,٩١١	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة		
١٣	-	١٠٠,٠٠٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
١٤	١١,٣٠٠	١١٤,٨٠٠	ودائع لأجل		
١٥	١,٤٧٣,٩٠٨	١,٢٤٥,٥٨٨	نقد وما في حكمه		
	١,٨٧٨,٨٧٤	١,٧٦٩,٤٣٣			
	٩,٦٥٤,٩٧٥	٩,٥٤٣,٧١٦	مجموع الموجودات		
			حقوق الملكية والمطلوبات		
			حقوق الملكية		
			حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة		
١٦	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال		
١٧	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	احتياطي نظامي		
	٥,٨٣٦	٢,٧٤١	احتياطيات أخرى		
١٨	٨٢,١٩٠	٨٢,١٩٠	مساهمة رأس المال		
	١,٤٤٤,٥٩١	٣,٨٤٤,٠٢٤	أرباح محتجزة		
	٣,٠٣٢,٦١٧	٥,٤٢٨,٩٥٥			
	٢,١٢٥	١,٩٣٧	حصص غير مسيطرة		
	٣,٠٣٤,٧٤٢	٥,٤٣٠,٨٩٢	مجموع حقوق الملكية		

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
(مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً)

بيان المركز المالي الموحد (تابع)

كما في ٣١ ديسمبر					
٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات
ألف درهم	ألف درهم		ألف درهم	ألف درهم	
المطلوبات					
مطلوبات غير متداولة					
٩٨٧,٦٦٦	٤,٤٨٩,٥٨٦	١٩	٩٨٧,٦٦٦	٤,٤٨٩,٥٨٦	١٩
٣٧٠,٨٩٠	٣٠٨,٣٣٨	٢٠	٣٧٠,٨٩٠	٣٠٨,٣٣٨	٢٠
٤٩,٧٠٣	٥٦,٠٣٥	٢١	٤٩,٧٠٣	٥٦,٠٣٥	٢١
٣٥,٣١٨	٥,٢٥٧	٢٢	٣٥,٣١٨	٥,٢٥٧	٢٢
١١,٩٣٩	٧٢٩	٦	١١,٩٣٩	٧٢٩	٦
١,٤٥٥,٥١٦	٤,٨٥٩,٩٤٥		١,٤٥٥,٥١٦	٤,٨٥٩,٩٤٥	
مطلوبات متداولة					
١,٤٨٥,٠٠٩	١,٤٩٧,٥٠٩	٢٢	١,٤٨٥,٠٠٩	١,٤٩٧,٥٠٩	٢٢
١٦٦,٢٨٧	٢٥٧,٢٦٧	١٢	١٦٦,٢٨٧	٢٥٧,٢٦٧	١٢
١,٠٠٠,٢١٩	-	١٩	١,٠٠٠,٢١٩	-	١٩
٢,٧٨٠	٣,١٧٠	٢٠	٢,٧٨٠	٣,١٧٠	٢٠
٣,٠١٣	٢,٣٤٢	٦	٣,٠١٣	٢,٣٤٢	٦
٢,٦٥٧,٣٠٨	١,٧٦٠,٢٨٨		٢,٦٥٧,٣٠٨	١,٧٦٠,٢٨٨	
٤,١١٢,٨٢٤	٦,٦٢٠,٢٣٣		٤,١١٢,٨٢٤	٦,٦٢٠,٢٣٣	
٩,٥٤٣,٧١٦	٩,٦٥٤,٩٧٥		٩,٥٤٣,٧١٦	٩,٦٥٤,٩٧٥	
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 ٢٠٢٢. اعتمد مجلس الإدارة هذه البيانات المالية الموحدة بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٣ ووقعها بالنيابة عنه:


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
(مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً)

بيان الدخل الشامل الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	إيضاحات
٢٣	٢,٧٩٢,٥٣٩	إيرادات
١٨,٥٤٥	٢,٤٦٣,٨٧٤	إيرادات فوائد من موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٢٥	(١,٥٥١,٨٤٨)	تكلفة المبيعات
٢٨	١٢,٧٢٧	عكس انخفاض قيمة تكلفة المشروع
	١,٢٧١,٩٦٣	إجمالي الربح
٢٦	(٢٠٩,٩٧٧)	مصاريف عمومية وإدارية
١١	(١٧,٨٦٥)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٩	٧,٧٦٥	إيرادات أخرى
	١,٠٥١,٨٨٦	ربح التشغيل
٣٠	٣٥,٥٥٤	إيرادات التمويل
٣٠	(٨٦,٦٨٥)	تكاليف التمويل
	(٥١,١٣١)	(تكاليف) / إيرادات التمويل - بالصافي
	١,٠٠٠,٧٥٥	صافي ربح السنة
	١,٠٠٠,٥٦٧	الربح العائد إلى:
	١٨٨	مساهمي الشركة
	١,٠٠٠,٧٥٥	حصص غير مسيطرة
٣٥	٠,١٠٠	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الربح العائد إلى مالكي الشركة الأم (بالدرهم)
	١,٠٠٠,٧٥٥	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
	(٥,٢٠٢)	بنود لن يُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
	٨,٢٩٧	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
	٣,٠٩٥	الدخل الشامل الآخر
		إعادة قياس التزامات منافع التقاعد
		الدخل الشامل الآخر للسنة
	١,٠٠٣,٨٥٠	مجموع الدخل الشامل للسنة
		مجموع الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
	١,٠٠٣,٦٦٢	ملاك الشركة الأم
	١٨٨	حصص غير مسيطرة
	١,٠٠٣,٨٥٠	

العائد إلى مساهمي الشركة

المجموع	حصص غير مسيطرة	مجموع حقوق الملكية	مساهمة رأس المال	أرباح محتجزة	احتياطيات أخرى	احتياطي نظامي	رأس المال
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٤,٧٩٤,٧٥٠	٢,١١٥	٤,٧٩٢,٦٣٥	٨٢,١٩٠	٣,٢٠٨,١٦٤	٢,٢٨١	٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
٩٣٥,٩٨٢	١٢٢	٩٣٥,٨٦٠	-	٩٣٥,٨٦٠	-	-	-
٤٦٠	-	٤٦٠	-	-	٤٦٠	-	-
٩٣٦,٤٤٢	١٢٢	٩٣٦,٣٢٠	-	٩٣٥,٨٦٠	٤٦٠	-	-
(٣٠٠,٣٠٠)	(٣٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)	-	(٣٠٠,٠٠٠)	-	-	-
٥,٤٣٠,٨٩٢	١,٩٣٧	٥,٤٢٨,٩٥٥	٨٢,١٩٠	٣,٨٤٤,٠٢٤	٢,٧٤١	٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
٥,٤٣٠,٨٩٢	١,٩٣٧	٥,٤٢٨,٩٥٥	٨٢,١٩٠	٣,٨٤٤,٠٢٤	٢,٧٤١	٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
١,٠٠٠,٧٥٥	١٨٨	١,٠٠٠,٥٦٧	-	١,٠٠٠,٥٦٧	-	-	-
٣,٠٩٥	-	٣,٠٩٥	-	-	٣,٠٩٥	-	-
١,٠٠٣,٨٥٠	١٨٨	١,٠٠٣,٦٦٢	-	١,٠٠٠,٥٦٧	٣,٠٩٥	-	-
(٣,٤٠٠,٠٠٠)	-	(٣,٤٠٠,٠٠٠)	-	(٣,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	-
٣,٠٣٤,٧٤٢	٢,١٢٥	٣,٠٣٢,٦١٧	٨٢,١٩٠	١,٤٤٤,٥٩١	٥,٨٣٦	٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
(مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً)

بيان التدفقات النقدية الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢١		
ألف درهم	ألف درهم		
١,٠٠٠,٧٥٥	٩٣٥,٩٨٢		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي ربح السنة
تعديلات لـ:			
٣١١,٨٠٧	٣٠٤,٩٦٥	٥	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
٢,٨٦٨	٦,١٨٧	٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٢,١٥٧	٤٠٠	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٢,٤٦٣	٧٣٩	٨	تسوية موجودات مالية
(١٢,٧٢٧)	(٣٢,٣٢٨)	٢٨	عكس الانخفاض في قيمة تكاليف المشروع
٨,٤٧٦	١,٥٩٩	٣٠	إطفاء رسوم تعاقد
(٢٩)	(٢٧)		ربح من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
(١,٤٦١)	-	٦	ربح من تعديل موجودات حق الاستخدام
١٧,٨٦٥	٨,٥٦٨	١١	صافي خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
١٥,٩٦٨	٥,٥٢٣	٢١	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣٦١	-	١٠	مخصص الانخفاض في قيمة مخزون بطيء الحركة ومتقادم
٢٩٥	٧١٢	٣٠	فوائد على مطلوبات الإيجار
(١٨,٥٤٥)	(٦١٠)	٨	إيرادات فوائد مكتسبة من موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
(٣٥,٥٥٤)	(١١,٠٢٣)	٣٠	إيرادات التمويل
٩٠,٦٥٢	٢٠,٠٦٣	٣٠	مصاريف الفوائد على القروض البنكية
(٢,٧٨٠)	(٢,٧٨٠)	٢٠	إيرادات منح حكومية
١,٤١٢,٥٧١	١,٢٣٧,٩٧٠		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل ودفع مكافآت نهاية الخدمة للموظفين التغيرات في رأس المال العامل:
(١٩,٤٩٤)	٨,٠٦٣		مخزون
(٧٧,١٣٠)	٦,٠٢٢		ذمم مدينة تجارية وأخرى قبل الدفعات المقدمة
(٢٧,٧٧٨)	١٠,٨٥٣		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٤٦,٨٢٦	٣٧,٥٢٧		ذمم دائنة تجارية وأخرى
٩٠,٩٨٠	٦٧,٠٤١		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
١,٤٢٥,٩٧٥	١,٣٦٧,٤٧٦		النقد الناتج من العمليات
(١,٣٣٩)	(١,٢٧٠)	٢١	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
١,٤٢٤,٦٣٦	١,٣٦٦,٢٠٦		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(٦٦٨,٢٩٤)	٣٢	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٣٤,٨٦٠)	(٥٧١,٥٨٠)		استحواذ على شركة تابعة
			إضافات إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات
١٠٣,٥٠٠	(٩٧,٣٠٠)		ودائع قصيرة الأجل (لأكثر من ٣ أشهر) مستردة / (مستثمرة)
١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	١٣	استرداد / (استثمار) في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٣٥,٥٥٤	١١,٠٢٣	٣٠	إيرادات تمويل مقبوضة
٢٩	٢٧		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
(١٩٥,٧٧٧)	(١,٤٢٦,١٢٤)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
(مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً)

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
ألف درهم	ألف درهم		
٩١٧,٢٩٤	٥,٤٠٦,٢١١		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٥٣,٠٤٧)	(٢,٩١٢,٩٨٤)	١٩	متحصلات من قروض بنكية، صافية من رسوم تعاقد
(٤٠٠,٣٠٠)	(٣,٤٠٠,٠٠٠)		سداد قروض بنكية
(٧,٥٧٤)	(٣,١١٤)	٦	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٠,٠٦٣)	(٩٠,٦٥٢)	٣٠	دفعات إيجار - المبالغ الأصلية والفائدة
٢٣٦,٣١٠	(١,٠٠٠,٥٣٩)		تكاليف تمويل مدفوعة
			صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
١٧٦,٣٩٢	٢٢٨,٣٢٠		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
١,٠٦٩,١٩٦	١,٢٤٥,٥٨٨		النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٢٤٥,٥٨٨	١,٤٧٣,٩٠٨	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.

٢٠٢١		إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
١,٢٤٥,٥٨٨	١,٤٧٣,٩٠٨	١٥	نقد وما في حكمه
(١,٠٠٠,٢١٩)	-	١٩	قروض - مستحقة السداد خلال سنة واحدة
(٩٨٧,٦٦٦)	(٤,٤٨٩,٥٨٦)	١٩	قروض - مستحقة السداد بعد سنة واحدة
(٧٤٢,٢٩٧)	(٣,٠١٥,٦٧٨)	٦	مطلوبات الإيجار
(١٤,٩٥٢)	(٣,٠٧١)		صافي الدين
(٧٥٧,٢٤٩)	(٣,٠١٨,٧٤٩)		
١,٢٤٥,٥٨٨	١,٤٧٣,٩٠٨	١٥	نقد وما في حكمه
(١٤,٩٥٢)	(٣,٠٧١)	٦	مطلوبات الإيجار
١,٢٣٠,٦٣٦	١,٤٧٠,٨٣٧		
-	-		إجمالي الدين - معدلات فائدة ثابتة
(١,٩٨٧,٨٨٥)	(٤,٤٨٩,٥٨٦)	١٩	إجمالي الدين - معدلات فائدة متغيرة
(٧٥٧,٢٤٩)	(٣,٠١٨,٧٤٩)		

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع (مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١ التأسيس والعمليات

تأسست مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع ("إمباور" أو "الشركة") في ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٣ وفقاً للمادة رقم ٣ من القانون رقم (١٠) "قانون تأسيس مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي لسنة ٢٠٠٣" ("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 وتتمثل 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٪ وخفّضت 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 انفستمنت 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.

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

تتعلق هذه البيانات المالية الموحدة بالشركة وشركاتها التابعة (يشار 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.

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
(مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١ التأسيس والعمليات (تابع)

فيما يلي الشركات التابعة للشركة:

الشركة التابعة	الأنشطة الرئيسية	حصة الملكية	
		٢٠٢٢	٢٠٢١
إمباور لوجستور ش.ذ.م.م النخلة للتبريد المركزي ش.ذ.م.م	تصنيع الأنابيب العازلة بشكل أساسي لتبريد المناطق إنشاء وتشغيل مشاريع تبريد المناطق وتقديم خدمات التكييف والتهوية والتبريد	%٩٧,٠ %٩٩,٩	%٩٧,٠ %٩٩,٩
النخلة للخدمات ش.ذ.م.م	إنشاء وتشغيل مشاريع تبريد المناطق وتقديم خدمات التكييف والتهوية والتبريد	%٩٩,٥	%٩٩,٥
إمباور اف ام ش.ذ.م.م	تركيب أنظمة التكييف والتهوية والتنقية وتقديم خدمات الإصلاح والصيانة	%١٠٠	%١٠٠
إمباور إنجينيرنج اند كونسلتنسي ش.ذ.م.م	خدمات استشارية لتطوير المشاريع	%١٠٠	%١٠٠
إمباور سنو ش.ذ.م.م	إنشاء وتشغيل مشاريع تبريد المناطق وتقديم خدمات التكييف والتهوية والتبريد	%١٠٠	%١٠٠

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٪.

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 إنجينيرنج اند كونسلتنسي ش.ذ.م.م، بنسبة ملكية ١٠٠٪ في كل منهما. وترد الأنشطة الرئيسية لشركة إمباور اف ام ش.ذ.م.م وإمباور إنجينيرنج 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 ٦٧٣,٩٠٠,٠٠٠ درهم.

لم تقم المجموعة بشراء أي أسهم أو الاستثمار فيها خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٣.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية 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 للمعايير 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.

(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 ٢٠٢٢، ضمن هذه البيانات المالية الموحدة.

- ممتلكات ومنشآت ومعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦
- الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣
- العقود المثقلة - تكلفة تنفيذ العقد - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧
- تحسينات سنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨ - ٢٠٢٠

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

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

- تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣): 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" مطلوبات.
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ للمعايير الدولية للتقارير المالية (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣) - قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ لمطالبة المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية الجوهرية بدلاً من سياساتها المحاسبية الهامة. تحدد التعديلات ماهية "معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية" وتوضح كيفية تحديد متى تكون معلومات السياسات المحاسبية جوهرية. كما توضح أنه لا يلزم الإفصاح عن معلومات السياسات المحاسبية غير الجوهرية. وإذا تم الإفصاح عنها، فلا ينبغي أن تحجب المعلومات المحاسبية الجوهرية. لدعم هذا التعديل، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً بتعديل بيان الممارسة رقم ٢ الخاص بالمعايير الدولية للتقارير المالية "إصدار أحكام الأهمية" لتوفير إرشادات حول كيفية تطبيق مفهوم الأهمية على إفصاحات السياسات المحاسبية.
- تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣) - يوضح التعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨، السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء، كيف يجب على الشركات التمييز بين التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية. إن التمييز مهم، لأن التغيرات في التقديرات المحاسبية يتم تطبيقها على أساس مستقبلي على المعاملات المستقبلية والأحداث المستقبلية الأخرى، بينما تطبق التغيرات في السياسات المحاسبية بشكل عام بأثر رجعي على المعاملات السابقة والأحداث السابقة الأخرى وكذلك الفترة الحالية.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ والتعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ (صدرت في ٢٥ يونيو ٢٠٢٠ وتسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣). تشمل التعديلات عدداً من التوضيحات التي تهدف إلى تسهيل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧، وتبسيط بعض متطلبات المعيار والانتقال. تتعلق التعديلات بمجالات محددة من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ بما في ذلك تاريخ السريان، والاسترداد المتوقع للتدفقات النقدية للاستحواذ على عقود التأمين وهامش الخدمة التعاقدية العائد إلى خدمات الاستثمار وعقود إعادة التأمين المحتفظ بها - استرداد الخسائر، والتعديلات الأخرى بما في ذلك استثناءات النطاق لبعض عقود بطاقات الائتمان (أو ما يشابهها) وبعض عقود القروض، وعرض موجودات ومطلوبات عقود التأمين في بيان المركز المالي في المحافظ بدلاً من المجموعات، وقابلية تطبيق خيار تخفيف المخاطر عند تخفيف المخاطر المالية باستخدام عقود إعادة التأمين المحتفظ بها والأدوات المالية غير المشتقة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإدراج مدفوعات ومقبوضات ضريبة الدخل التي يتم تحميلها على وجه التحديد على حامل الوثيقة بموجب شروط عقد التأمين في التدفقات النقدية المستحقة، والبنود الانتقالية المختارة وتعديلات طفيفة أخرى.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

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

• خيار الانتقال لشركات التأمين التي تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (صدرت في ٩ ديسمبر ٢٠٢١ وتسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣). يوفر التعديل على متطلبات الانتقال في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ لشركات التأمين خياراً يهدف إلى زيادة فائدة المعلومات للمستثمرين عند التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧. ويتعلق التعديل بانتقال شركات التأمين إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ فقط ولا يؤثر على أي متطلبات أخرى في المعيار رقم ١٧.

• 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 المحفوظ به. وهذا يعني تأجيل هذا الربح حتى لو كان الالتزام هو إجراء دفعات متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو سعر.

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين" (صدر في ١٨ مايو ٢٠١٧ ويسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣). يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤، والذي يمنح الشركات إعفاءً من الاستمرار في المحاسبة عن عقود التأمين باستخدام الممارسات الحالية. ونتيجة لذلك، كان من الصعب على المستثمرين مقارنة ومطابقة الأداء المالي لشركات التأمين المماثلة. يعد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ معياراً واحداً قائم على مبدأ لاحتساب جميع أنواع عقود التأمين، بما في ذلك عقود إعادة التأمين التي تحتفظ بها شركة التأمين. يتطلب المعيار تسجيل وقياس مجموعات عقود التأمين على النحو التالي: (١) القيمة الحالية المعدلة حسب المخاطر للتدفقات النقدية المستقبلية (التدفقات النقدية المستحقة) التي تتضمن جميع المعلومات المتاحة حول التدفقات النقدية المستحقة بطريقة تتوافق مع معلومات السوق التي يمكن ملاحظتها، زائداً (إذا كانت تشكل هذه القيمة التزاماً) أو ناقصاً (إذا كانت تشكل هذه القيمة أصلاً) (٢) مبلغاً يمثل الربح غير المحقق في مجموعة العقود (هامش الخدمة التعاقدية). سوف تعترف شركات التأمين بالأرباح من مجموعة عقود التأمين خلال الفترة التي توفر فيها تغطية التأمين وعندما يتم تحريرها من المخاطر. وإذا كانت مجموعة العقود خاسرة أو ستصبح كذلك، فسوف تعترف المنشأة بالخسارة على الفور.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

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

- الضريبة المؤجلة ذات الصلة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - فترة الإيجار (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣) - تتطلب التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الاعتراف المبني، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم. ستتطبق التعديلات عادةً على معاملات مثل عقود إيجار المستأجرين والتزامات إيقاف التشغيل وستتطلب الاعتراف بموجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة الإضافية. يجب تطبيق التعديل على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أول فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، يجب على المنشآت الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة (إلى الحد الذي يحتمل معه إمكانية استخدامها) ومطلوبات الضريبة المؤجلة في بداية أقرب فترة مقارنة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بما يلي:

- موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار.
- مطلوبات إيقاف التشغيل والتزيم والمطلوبات المماثلة والمبالغ المقابلة المعترف بها كجزء من تكلفة الموجودات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالتأثير المتراكم لإثبات هذه التعديلات في الأرباح المحتجزة، أو في عنصر آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء. لم يتطرق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ سابقاً إلى كيفية حساب الآثار الضريبية لعقود الإيجار في الميزانية العمومية والمعاملات المماثلة، واعتبرت المناهج المختلفة مقبولة. قد تكون بعض المنشآت قد أدرجت بالفعل مثل هذه المعاملات بما يتفق مع المتطلبات الجديدة. ولن تتأثر هذه المنشآت بالتعديلات.

- 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 وتعتزم تطبيقها، حيثما يكون ملائماً، عندما تصبح سارية المفعول.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 للمالك 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 مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بالحصة المتناسبة للحصة غير المسيطرة من المبالغ المسجلة لصافي 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 المستحوذ 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.

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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التوحيد (تابع)

(ب) استبعاد الشركات التابعة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على منشأة ما، فإن أي حقوق محتفظ بها في المنشأة يُعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ فقدان السيطرة، مع الاعتراف بالتغير في القيمة الدفترية ضمن الربح أو الخسارة. إن القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض الاحتساب اللاحق للحقوق المحتفظ بها إما كشركة زميلة أو كمشروع مشترك أو كموجودات مالية. وبالإضافة إلى ذلك، يتم احتساب أي مبالغ سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة. وقد يعني هذا أن يُعاد تصنيف المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى حساب 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 المحوّل. لقد تم تعديل السياسات المحاسبية للمشاريع المشتركة عند الضرورة بما يضمن اتساقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
(مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢ ملخص 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 البند. 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 فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يتم إيقاف تسجيل القيمة 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

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

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 ٢٠٢٢ (تابع)

٢ ملخص 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 تعرّض الأصل للانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو إذا كان من الضروري إجراء اختبار سنوي بخصوص الانخفاض في القيمة للأصل، تُقدّر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو للوحدة المولدة للنقد 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 ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. ولتقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للأصل. 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 التابعة 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 الوحدات المولدة للنقد 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 الوحدات المولدة للنقد. 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
(مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢ ملخص 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	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢١,٠٤٧	١٦١,١١٢	ذمم مدينة تجارية وأخرى باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة
-	١٠٠,٠٠٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة (إيضاح ١٣)
١١,٣٠٠	١١٤,٨٠٠	ودائع لأجل (إيضاح ١٤)
١,٤٧٣,٩٠٨	١,٢٤٥,٥٨٨	نقد وما في حكمه (إيضاح ١٥)
٣١,٣٩٦	٣,٦١٨	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٢)
٣٠٥,١٥٧	٣٠٩,٠٧٥	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (إيضاح ٨)
٥٢,٩١١	٥٨,١١٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٩)

(٢) الاعتراف المبدي 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 المبدي بقياس الموجودات المالية بما في ذلك الذمم المدينة التجارية بالقيمة العادلة بالإضافة إلى، في حالة ما إذا كان الأصل المالي غير مدرج 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 المبدي، يتم الاعتراف بمخصص الخسارة الانتمانية 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 تنشأ موجودات جديدة. عندما تختلف القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية عن سعر المعاملة عند الاعتراف المبدي، تقوم المجموعة بالاعتراف بالفرق على النحو التالي:

(أ) عندما يتوفر دليل على القيمة العادلة من خلال سعر معن عنده 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 الجديرة بالملاحظة، 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 الجديرة بالملاحظة أو يتم تحقيقها من خلال التسوية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢ ملخص 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 وبيع 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 المترجمة 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 ٢٠٢٢ (تابع)

٢ ملخص 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 خسارة 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 ٢٠٢٢ (تابع)

٢ ملخص 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 ترحيلها 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 العجز على الأداة المالية كما في تاريخ التقرير مع احتمالية حدوث العجز 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 العجز على الأداة المالية كما في تاريخ التقرير مع احتمالية حدوث العجز 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 العجز عن السداد

يتوافق تعريف العجز عن السداد المستخدم من قبل المجموعة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة وتحويل الأدوات المالية بين المراحل مع تعريف العجز 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 عجز عن السداد إذا كان الرصيد القائم متأخر السداد لمدة ٩٠ يوماً.

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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٢ الموجودات المالية (تابع)

(٣) القياس اللاحق (تابع)

الانخفاض في القيمة (تابع)

سياسة الحذف (تابع)

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 العجز عند السداد والخسارة الناتجة عن العجز عن السداد (أي حجم الخسارة إذا حدث العجز عن السداد) والتعرض الناتج عن العجز. يستند تقييم احتمالية العجز والخسارة الناتجة عن العجز على بيانات تاريخية معدلة بواسطة معلومات تنبؤية كما هو موضح أعلاه. أما فيما يتعلق بالتعرض الناتج عن العجز، 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

يلغى 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
(مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢ ملخص 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 بصافي القيمة البيعية المقدرة، أيهما أقل. تُحدّد 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.

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع (مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢ ملخص 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 منشأة 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 الموحد، حيث إن هيئة كهرباء ومياه دبي مملوكة بالكامل لحكومة دبي.

١٢-٢ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد استحقاق عن الالتزام المقدّر لمستحقات الموظفين من الإجازات السنوية وتذاكر السفر نتيجة للخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ بيان المركز المالي. يتم كذلك رصد مخصص، باستخدام الأساليب الاكتوارية، لمكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لقانون العمل لدولة الإمارات العربية المتحدة عن فترات خدمتهم حتى تاريخ بيان المركز المالي. يتم بيان الاستحقاق المتعلق بالإجازات السنوية وتذاكر السفر ضمن المطلوبات المتداولة ويُدْرَج ضمن ذمم دائنة تجارية وأخرى، بينما يتم بيان المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة ضمن المطلوبات غير المتداولة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٢-٢ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

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 تحميلها على 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.

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 ضمنى 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 للمال 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 ٢٠٢٢ (تابع)

٢ ملخص 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 بالممتلكات 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 ٢٠٢٢ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٤-٢ عقود الإيجار (تابع)

كمستأجر (تابع)

تقاس مطلوبات 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 كمعدل الخصم، والذي يبلغ ٤,٠١٪ سنوياً.

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 ٢٠٢٢ (تابع)

٢ ملخص 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 تقييمًا 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 الأصل في بيان المركز المالي الموحد بناءً على طبيعة الأصل. يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار على أساس القسط الثابت. تقوم المجموعة بالاعتراف بدفعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من "الإيرادات".

١٥-٢ تحويل العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة 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 ب 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 ٢٠٢٢ (تابع)

٢ ملخص 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 موجودات تقع تحت سيطرة العميل أو يحسنها عند إنشاء هذه الموجودات أو تحسينها.
٣. لا ينشئ أداء المجموعة موجودات 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 ٢٠٢٢ (تابع)

٢ ملخص 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 الخدمة.

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.

تشتمل 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٠-٢ ربحية السهم

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

٢١-٢ تقارير القطاعات

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي يزاول أنشطة تجارية قد تجني منها المجموعة إيرادات وتتكبد 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 انخفاض 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٢-٢ استثمارات عقارية (تابع)

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.

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 سقف ووضوابط 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 التدرجية والإدارية، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبنّاءة، يستطيع من خلالها كل موظف أن يدرك المهام والمسؤوليات الملقاة على عاتقه.

(١) 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 والودائع 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:

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
(مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (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. ولإدارة 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 سوق دبي المالي. 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 سوق دبي المالي على أرباح المجموعة بعد الضريبة للفترة. يستند التحليل على افتراض أن مؤشر حقوق الملكية قد ارتفع بنسبة ١٪ أو انخفض بنسبة ١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة وأن جميع أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة قد تأثرت بما يتماشى مع المؤشر.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٧٨	٥٢٦	مؤشر سوق دبي المالي - ارتفاع بنسبة ١٪
(٥٧٨)	(٥٢٦)	مؤشر سوق دبي المالي - 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
(مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(٣) 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 فروق 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 ٢٠٢٢، 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 ٢٦,٨٦٦ ألف درهم (٢٠٢١: ٤,٦٦٦ 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 التعاقدية للقروض المحملة بأسعار فائدة بنهاية فترة التقرير:

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
٤,٤٨٩,٥٨٦	١,٩٨٧,٨٨٥
سعر الفائدة - تواريخ / إعادة التسعير: ٣ أشهر أو أقل	

بالإضافة إلى ذلك، في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، 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 ٢٠٢٢ قد انخفض بواقع ٥٤ ألف درهم (٢٠٢١: ١٤٤ ألف درهم) كنتيجة رئيسية لارتفاع مصروف الفائدة، أو ارتفع بواقع ٦٠ ألف درهم (٢٠٢١: ١٥٦ ألف درهم) كنتيجة رئيسية لانخفاض مصروف الفائدة.

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
(مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (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

قامت المجموعة بالاعتراف بأصل مالي في السنة السابقة 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 الموقعة. يوضح الجدول التالي التغيرات في مخصص الخسارة الائتمانية وإجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي بين بداية ونهاية فترة التقرير:

المبلغ بالآلاف الدراهم				
إجمالي القيمة الدفترية		مخصص الخسارة الائتمانية		
المرحلة الثالثة	المرحلة الثانية	المرحلة الثالثة	المرحلة الثانية	المرحلة الأولى
(الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر للزيادة الجوهرية في القيمة الائتمانية)	(الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر للزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان)	(الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر للانخفاض في القيمة الائتمانية)	(الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر للزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان)	(الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً)
-	-	-	-	-
-	-	٣٠٩,٢٠٤	-	-
-	-	٣٠٩,٢٠٤	-	-
-	-	(٧٣٩)	-	-
-	-	٦١٠	-	-
-	-	٣٠٩,٠٧٥	-	-
-	-	-	-	-
-	-	٣٠٩,٠٧٥	-	-
-	-	-	-	-
-	-	(٢٢,٤٦٣)	-	-
-	-	١٨,٥٤٥	-	-
-	-	٣٠٥,١٥٧	-	-
-	-	-	-	-

السنة

السنة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (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 منشأة حكومية. في حين أن الرصيد يخضع لمتطلبات انخفاض القيمة، فإن خسارة انخفاض القيمة المحددة غير جوهرية.

نمذجة 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 ٢٠٢٢ 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
(مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

نقد لدى البنك وودائع بنكية قصيرة الأجل

المصدر	٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
موديز	٢٥	٢٥	A
فيتش	١٣	١٣	A+
موديز	-	٥٠,٦٦٥	B3
موديز	٧٨	٦٠٧,٦٧٦	Ba1
موديز	١,٢٥٥,٢٥١	٥٥٠,٢٨٨	Ba2
موديز	٤,٦٢٦	١٦,٨٦٧	Baa1
موديز	٤,٩٠٢	٥,٩١٢	Baa2
موديز	٢٠١,١٥٣	٦,٦٠٦	Baa3
فيتش	٧,٨١٨	٧,٥٣٦	BBB+
موديز	٤٢		Caa1
	<u>١,٤٧٣,٩٠٨</u>	<u>١,٢٤٥,٥٨٨</u>	

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 إن مخاطر الائتمان تعتبر ضئيلة.

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

تعتبر الموجودات المالية بالتكلفة 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 للاستثمارات التالية 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 إن مخاطر الائتمان تعتبر ضئيلة.

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
(مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (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 بمطلوباتها 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 نقداً 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 سقف أو تعهدات الاقتراض (إن وجدت) لأي من تسهيلات القروض. يراعى في هذه التوقعات خطط المجموعة لتمويل الديون والامتنال 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.

القيمة الدفترية ألف درهم	النقدية التعاقدية ألف درهم	أقل من سنة واحدة ألف درهم	بين ١ إلى ٥ سنوات ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	مجموع التدفقات
٤,٤٨٩,٥٨٦	٥,٣٤٨,٥٤٥	٢٣٨,٩٤٩	٥,١٠٩,٥٩٦	-	٢٠٢٢
١,٢٠٧,٢٨٤	١,٢٠٧,٢٨٤	١,٢٠٧,٢٨٤	-	-	قروض بنكية (شاملة الفوائد)
٣,٠٧١	٣,٢٥٦	٢,٤٢٢	٤٨٥	٣٤٩	ذمم دائنة تجارية وأخرى (لا تشمل الإيرادات المؤجلة وتشمل المحتجزات الدائنة غير المتداولة)
٢٥٧,٢٦٧	٢٥٧,٢٦٧	٢٥٧,٢٦٧	-	-	مطلوبات الإيجار (بما في ذلك الفوائد)
٥,٩٥٧,٢٠٨	٦,٨١٦,٣٥٢	١,٧٠٥,٩٢٢	٥,١١٠,٠٨١	٣٤٩	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٢)

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
(مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

القيمة الدفترية ألف درهم	مجموع التدفقات النقدية التعاقدية ألف درهم	أقل من سنة واحدة ألف درهم	بين ١ إلى ٥ سنوات ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم
١,٩٨٧,٨٨٥	٢,٠٤٧,٩٦٧	١,٠٢٢,٨٠٨	١,٠٢٥,١٥٩	-
١,١٤٩,٤٥٣	١,١٤٩,٤٥٣	١,١٤٩,٤٥٣	-	-
١٤,٩٥٢	١٧,٨٢٤	٣,٥٦٢	٦,٩٠١	٧,٣٦١
١٦٦,٢٨٧	١٦٦,٢٨٧	١٦٦,٢٨٧	-	-
٣,٣١٨,٥٧٧	٣,٣٨١,٥٣١	٢,٣٤٢,١١٠	١,٠٣٢,٠٦٠	٧,٣٦١

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
قروض بنكية (شاملة الفوائد)
ذمم دائنة تجارية وأخرى (لا تشمل
الإيرادات المؤجلة وتشمل
المحتجزات الدائنة غير المتداولة)
مطلوبات الإيجار (بما في ذلك
الفوائد)
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات
علاقة (إيضاح ١٢)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، حصلت المجموعة على قرض بنكي جديد وتم الإفصاح عنه في الإيضاح رقم ١٩. لم يكن هناك أي تغيير جوهري في التدفقات النقدية التعاقدية الصادرة غير المخصصة للمطلوبات المالية خلال هذه السنة. ارتفع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية بواقع ٥٩ مليون درهم من ١,٣٦٦ مليون درهم لسنة ٢٠٢١ إلى ١,٤٢٥ مليون درهم لسنة ٢٠٢٢.

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
مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

كانت نسب المديونية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٤٨٩,٥٨٦	١,٩٨٧,٨٨٥	مجموع القروض (إيضاح ١٩)
(١,٤٧٣,٩٠٨)	(١,٢٤٥,٥٨٨)	ناقصاً: النقد وما في حكمه (إيضاح ١٥)
٣,٠١٥,٦٧٨	٧٤٢,٢٩٧	صافي الدين
٣,٠٣٤,٧٤٢	٥,٤٣٠,٨٩٢	مجموع حقوق الملكية
٦,٠٥٠,٤٢٠	٦,١٧٣,١٨٩	مجموع رأس المال
%٤٩,٨٤	%١٢,٠٢	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 ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة لتقريب قيمها الدفترية حيث إن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها وتحمل معدلات فائدة تستند إلى معدلات 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 معدلات 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 للموجودات أو المطلوبات، سواء كانت مباشرة (وهي الأسعار) أو غير مباشرة (وهي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: المعطيات الخاصة بالموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق قابلة للملاحظة (ويطلق عليها المدخلات غير القابلة للملاحظة).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (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 ٢٠٢٢ (٢٠٢١: لا شيء)، بعد مراجعة الإدارة لانخفاض 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.

المجموع	أعمال رأسمالية	مركبات	معدات حاسوب	تحسينات على عقار مستأجر	أثاث وتجهيزات	ميان	منشآت ومعدات وآلات
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٨,٩٢٨,٩٨٧	٦٥٨,١٦٧	٦,٣٣٧	٣٩,٦٣٨	١٠,٩٣٦	١٥,٨٠٣	٧,٧٠٩	٧,٦٣٣,١١٥
٥٩٢,٣٧٣	٥٨٨,٨٤٩	٧٣٠	١,٢٦٥	٥٥٤	٩٧٥	-	-
-	(٤٠٤,٩٤٧)	-	-	-	-	-	٤٠٤,٩٤٧
(٥,٢٥١)	-	(١٥٣)	(١)	-	(٢)	-	(٥,٠٩٥)
٩,٥١٦,١٠٩	٨٤٢,٠٦٩	٦,٩١٤	٤٠,٩٠٢	١١,٤٩٠	١٦,٧٧٦	٧,٧٠٩	٨,٠٣٢,٩٦٧
٣٩٢,٢٦٩	٣٨٧,٥١٧	٢,٠٩١	٦٦٧	٤٠٠	١,٥٧٨	-	١٦
-	(٧٦٥,٨٩٥)	-	٨٦١	-	-	-	٧٦٥,٠٣٤
(٧٢,٨٥٩)	(٧٠,٣٢٣)	-	-	-	-	-	-
(٧٧,٤٢٤)	-	(٤٣٩)	(٩)	-	(٤)	-	(١٧,٥٩٠)
٩,٧٥٨,٠٩٥	٣٩٣,٣٦٨	٨,٥٦٦	٤٢,٤٢١	١١,٨٩٠	١٨,٣٥٠	٧,٧٠٩	٨,٧٨٠,٤٢٧

نطقات تبريد المناطق والشبكات المتعلقة بمختلف المشاريع. خلال سنة ٢٠٢٢، تم إجراء تحويل من الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى المنشآت والمعدات والآلات بسبب الانتهاء من أربعة مشاريع لتبريد

قة 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 الدفترية ٢٧٣,٦٨٢ ألف درهم على بعض هذه الأراضي. ووقعت الإدارة على اتفاقية الأرض الرئيسية والاتفاقية الحصرية والإطارية مع الطرف ذي العلاقة التي تمنح المجموعة حق الوصول المطلق : يجري تحريرها 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 ف تستمر شركة إملبور في الاستخدام المتواصل لقطع الأراضي دون أعباء عليها حتى يتم إبرام اتفاقيات الإيجار ذات الصلة.

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم	مركبات ألف درهم	معدات حاسوب ألف درهم	تحسينات على عقار مستأجر ألف درهم	أثاث وتجهيزات ألف درهم	مبانٍ ألف درهم	منشآت ومعدات وآلات ألف درهم
٢,٢١٥,٧٣٢	٦٢,١٤٩	٥,٢٧٧	٣٢,٢٩٧	١٠,٦٥٦	١٤,٧٩٩	٢٦,٢٢١	٢,٠٦٤,٣٣٣
٣٠٤,٩٦٥	-	٥٢٥	١,٥٣٥	١٦٥	٩٢٨	٢,٧٩١	٢٩٩,٠٢١
(٣٢,٣٢٨)	(٣٢,٣٢٨)	-	-	-	-	-	-
(٥,٢٥١)	-	(١٥٣)	(١)	-	(٢)	-	(٥,٠٩٥)
٢,٤٨٣,١١٨	٢٩,٨٢١	٥,٦٤٩	٣٣,٨٣١	١٠,٨٢١	١٥,٧٢٥	٢٩,٠١٢	٢,٣٥٨,٢٥٩
٣١١,٨٠٧	-	٦٢٩	٢,٣٦٥	٥٨	١,١١٧	٢,٧٤٨	٣٠٤,٨٩٠
(١٢,٧٢٧)	(١٢,٧٢٧)	-	-	-	-	-	-
(١٨,٠٤٢)	-	(٤٣٩)	(٦)	-	(٣)	-	(١٧,٥٩٠)
٢,٧٦٤,١٥٦	١٧,٠٩٤	٥,٨٣٩	٣٦,١٨٧	١٠,٨٧٩	١٦,٨٣٨	٣١,٧٦٠	٢,٦٤٥,٥٥٩
٦,٩٩٣,٩٣٩	٣٧٦,٢٧٤	٢,٧٢٧	٦,٢٣٤	١,٠١١	١,٥١٢	٣٨,٩٤٩	٦,١٣٤,٨٦٨
٧,٠٣٢,٩٩١	٨١٢,٢٤٨	١,٢٦٥	٧,٠٧١	٦٦٩	١,٠٥١	٤١,٦٩٧	٥,٦٧٤,٧٠٨

كإلief المتكبدة على أعمال الدعم والتمكن لبعض المشاريع التي لم يتم تطويرها كما هو متوقع. ونتيجة لذلك، تم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٥٥ مليون درهم. وفي السنة الحالية، تم استئناف إنشاء حسابات القيمة قيد الاستخدام التي تضمنت توقعات التدفقات النقدية بناءً على موازنات الإدارة، المخصصة بمعدل ٤٪. قامت الإدارة أيضًا بتحليل العمل الذي يمكن الاستفادة منه ولن يلزم إجراؤه مرة أخرى. لف درهم (٢٠٢١: ٣٢,٣٢٨ ألف درهم) فيما يتعلق بهذه المشاريع.

٢٩٠ ألف درهم) إلى بند "تكلفة المبيعات" (إيضاح ٢٥) بقيمة ٦,٩١٧ ألف درهم (٢٠٢١: ٥,٩٤٤ ألف درهم) إلى بند "مصاريف عمومية وإدارية" (إيضاح ٢٦).

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
(مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (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 (نظراً لإنشاء مقر رئيسي جديد، والذي يُتوقع الانتهاء منه بعد سنة واحدة).

المجموع ألف درهم	مبانٍ ألف درهم	معدات ألف درهم	التكلفة
٣٢,١٦٦	٤,٩٢٤	٢٧,٢٤٢	في ١ يناير ٢٠٢١
١,٠٧٠	١,٠٧٠	-	إضافات
٣٣,٢٣٦	٥,٩٩٤	٢٧,٢٤٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣,٩٥٧	٣,٩٥٧	-	إضافات
(٢٥,٥١٢)	-	(٢٥,٥١٢)	تعديل موجودات حق الاستخدام*
١١,٦٨١	٩,٩٥١	١,٧٣٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٣,٦٣٧	٤,٠٧٦	٩,٥٦١	الاستهلاك المتراكم
٦,١٨٧	١,٥٦٢	٤,٦٢٥	في ١ يناير ٢٠٢١
١٩,٨٢٤	٥,٦٣٨	١٤,١٨٦	المحمل للسنة
٢,٨٦٨	٢,١٧٦	٦٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(١٣,٩٥٤)	-	(١٣,٩٥٤)	المحمل للسنة
٨,٧٣٨	٧,٨١٤	٩٢٤	تعديل موجودات حق الاستخدام*
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,٩٤٣	٢,١٣٧	٨٠٦	صافي القيمة الدفترية
١٣,٤١٢	٣٥٦	١٣,٠٥٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
(مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٦ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار (تابع)

اعترفت المجموعة بمطلوبات الإيجار على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤,٩٥٢	٢٠,٧٤٤	في ١ يناير
٣,٩٥٧	١,٠٧٠	إضافات خلال السنة
٢٩٥	٧١٢	فوائد على مطلوبات الإيجار
(١٣,٠١٩)	-	إعادة قياس مطلوبات الإيجار *
(٣,١١٤)	(٧,٥٧٤)	مدفوع خلال السنة
٣,٠٧١	١٤,٩٥٢	في ٣١ ديسمبر
(٢,٣٤٢)	(٣,٠١٣)	ناقصاً: الجزء المتداول
٧٢٩	١١,٩٣٩	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 ١,٤٦١ ألف درهم في بيان الدخل الشامل الموحد.

بلغ مصروف الفائدة المدرج في تكاليف التمويل مبلغ ٢٩٥ ألف درهم (٢٠٢١: ٧١٢ 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 ٣,١١٤ ألف درهم (٢٠٢١: ٧,٥٧٤ ألف درهم).

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٨٨	٤٩٨	مصاريف متعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٢٦)

٧ موجودات غير ملموسة

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٦٤,٢٩٦	-	في ١ يناير
-	٣٦٤,٦٩٦	إضافات خلال السنة (إيضاح ٣٢)
(١٢,١٥٧)	(٤٠٠)	إطفاء خلال السنة (إيضاح ٢٥)
٣٥٢,١٣٩	٣٦٤,٢٩٦	في ٣١ ديسمبر

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

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
(مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٨ موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠٩,٠٧٥	-	في ١ يناير
-	٣٠٩,٢٠٤	إضافات خلال السنة (إيضاح ٣٢)
١٨,٥٤٥	٦١٠	فوائد مكتسبة خلال السنة
(٢٢,٤٦٣)	(٧٣٩)	تسوية خلال السنة
٣٠٥,١٥٧	٣٠٩,٠٧٥	في ٣١ ديسمبر
(٤,١٥٤)	(٣,٩١١)	ناقصاً: الجزء المتداول
٣٠١,٠٠٣	٣٠٥,١٦٤	الجزء غير المتداول

تشمل الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة ذمماً مدينة من شركة نخيل ش.م.ع (إيضاح ٣٢) فيما يتعلق بالاستحواذ على شركة إمباور سنو ش.ذ.م.م (المعروفة سابقاً باسم سنو ش.ذ.م.م) خلال سنة ٢٠٢١.

٩ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٨,١١٣	٥٧,٦٥٣	في ١ يناير
(٥,٢٠٢)	٤٦٠	(خسارة) / ربح معترف به خلال السنة
٥٢,٩١١	٥٨,١١٣	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
(٥,٢٠٢)	٤٦٠	(خسائر) / أرباح معترف بها في الدخل الشامل الآخر
٣,٣٠٥	٢,٦٤٤	إيرادات الفوائد من استثمارات حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المعترف بها في الربح أو الخسارة (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، سيتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة لهذه السندات في الدخل الشامل الآخر.

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٠ مخزون

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٢,٧٩٦	١٩,٢٤٨	قطع غيار ومواد استهلاكية لخدمات تبريد المناطق
١٣,٧١٦	٧,٧٧٠	أنابيب عازلة
(٣٦١)	-	مخصص الانخفاض في قيمة مخزون بطيء الحركة ومتقادم
٤٦,١٥١	٢٧,٠١٨	

بلغت تكلفة المخزون المعترف بها كمصروف والمدرجة ضمن "تكلفة المبيعات" ما قيمته ١٨,٩٥٩ ألف درهم (٢٠٢١): ٤,٤٢١ ألف درهم (إيضاح ٢٥).

١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٥٠,٠٠٩	١٨٠,٦٥٩	ذمم مدينة تجارية
٣٦,١٠٠	٢٧,٠٦٩	إيرادات مستحقة
٢٨٦,١٠٩	٢٠٧,٧٢٨	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٧٤,٦٩٧)	(٥٦,٨٣٢)	موجودات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة
٢١١,٤١٢	١٥٠,٨٩٦	ذمم مدينة أخرى
٩,٦٣٥	١٠,٢١٦	موجودات أخرى
٧٧,٤٨٧	٩٩,٢٨٥	دفعات مقدمة للمقاولين / للموردين
١٣,٤٣١	١٤,١٠١	مبالغ مدفوعة مقدماً
٩٠,٩١٨	١١٣,٣٨٦	
٣١١,٩٦٥	٢٧٤,٤٩٨	

تشمل الذمم المدينة الأخرى وديعة مستحقة القبض من هيئة كهرباء ومياه دبي بقيمة ٤,٤٩٠ ألف درهم (٢٠٢١): ٤,٤٩٠ ألف درهم (إيضاح ١٢).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، واجهت المجموعة تركيزاً في مخاطر الائتمان من خلال ثلاثة عملاء (٢٠٢١: ثلاثة عملاء) يمثلون ٢٦,٤٪ (٢٠٢١: ٢٩,٢٢٪) من الذمم المدينة التجارية في ذلك التاريخ. سجلت الإدارة مخصصاً بمبلغ ٣٨,٧٥٩ ألف درهم (٢٠٢١: ٢٥,٥٣٥ ألف درهم) لهؤلاء العملاء.

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

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
(مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

فيما يلي الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٨,٢٦٤	٥٦,٨٣٢	في ١ يناير
٨,٥٦٨	١٧,٨٦٥	المحمل للسنة
<u>٥٦,٨٣٢</u>	<u>٧٤,٦٩٧</u>	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
(مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

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

أكثر من ٣٦٥ يوماً	١٨١ إلى ٣٦٥ يوماً	١٢١ إلى ١٨٠ يوماً	١٢٠ إلى ١٢٠ يوماً	٩٠ إلى ٩٠ يوماً	٣٠ إلى ٣٠ يوماً	غير مستحقة بعد	المجموع	
٧٥,٣٣٠	٢٠,٥٣٣	١٢,٢٦٤	٢٠,٠٧٨	٤٨,٠٨١	٧٣,٧٢٣	٣٦,١٠٠	٢٨٦,١٠٩	ذمم مدينة تجارية وإيرادات مستحقة (ألف درهم)
%٦٥,٥	%٦٤,١	%٣٦,٨	%١٦,٠	%٦,٦	%١,٨	%٠	-	نسبة المخصص
٤٩,٣١٣	١٣,١٦٦	٤,٥١٠	٣,٢٢٢	٣,١٧٦	١,٣١٠	-	٧٤,٦٩٧	مخصص (ألف درهم)
٢٦,٠١٧	٧,٣٦٧	٧,٧٥٤	١٦,٨٥٦	٤٤,٩٠٥	٧٢,٤١٣	٣٦,١٠٠	٢١١,٤١٢	صافي ذمم مدينة تجارية وإيرادات مستحقة (ألف درهم)
٥٤,٠٣٦	١٦,٤٩٥	٤,٩٠٠	١٣,٢٥٩	٤٣,٢٤٨	٤٨,٧٢١	٢٧,٠٦٩	٢٠٧,٧٢٨	ذمم مدينة تجارية وإيرادات مستحقة (ألف درهم)
%٦٢,٣	%٥٧,٧	%٥٣,٥	%٣١,٦	%١٢,٢	%٣,٢	%٠	-	نسبة المخصص
٣٣,٦٩١	٩,٥١٨	٢,٦٢٣	٤,١٨٤	٥,٢٦٣	١,٥٥٣	-	٥٦,٨٣٢	مخصص (ألف درهم)
٢٠,٣٤٥	٦,٩٧٧	٢,٢٧٧	٩,٠٧٥	٣٧,٩٨٥	٤٧,١٦٨	٢٧,٠٦٩	١٥٠,٨٩٦	صافي ذمم مدينة تجارية وإيرادات مستحقة (ألف درهم)

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير يتمثل في القيمة العادلة لكل فئة من فئات الذمم المدينة المذكورة أعلاه. وتحفظ المجموعة بودائع ضمان بمبلغ ٤٢٢,٥٠٢ ألف درهم (٢٠٢١): ٣٨١,٥٩٠ ألف درهم (إيضاح ٢٢) كضمان للذمم المدينة. لا تحتوي الفئات الأخرى من الذمم المدينة التجارية والأخرى على موجودات تعرضت للانخفاض في قيمتها.

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
(مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (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. استفاضة المجموعة من الإعفاء وفقاً للفقرة ٢٥ من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ "إفصاحات الأطراف ذات العلاقة" وترى أن المنشآت (بخلاف المفصّل عنها أدناه) التي تسيطر عليها حكومة دبي ليست من الأطراف ذات العلاقة.

٢٠٢٢	٢٠٢١	معاملات مع أطراف ذات علاقة
ألف درهم	ألف درهم	
الخدمات المقدمة للشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة من المساهمين		
١٥٦,١٣٠	١٦٠,٠٧٠	مجموعة دبي للعقارات ذ.م.م
٤١,٥٩٨	٣٢,٢٨٥	ميراس القابضة ذ.م.م
٤٩,٠٨٣	٤٦,٨٣٣	مجموعة جميرا ذ.م.م
٦٦,٢٠٦	٥٣,٦٩٧	تيكوم للاستثمارات منطقة حرة ذ.م.م
٦٨٤	٧٠٧	القرية العالمية دبي ش.ذ.م.م
٣١٣,٧٠١	٢٩٣,٥٩٢	
توزيعات أرباح للمساهمين		
١٥٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	تيكوم للاستثمارات منطقة حرة ذ.م.م*
٨٧٠,٠٠٠	-	شركة الإمارات باور انفرستمنت ش.ذ.م.م
٢,٣٨٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠	هيئة كهرباء ومياه دبي (ديوا)
-	٣٠٠	لوجستور هولندا
٣,٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٣٠٠	
خدمات مقدمة من مساهمين		
(١,١٢٥,٥٨٢)	(٩٧٤,٨٧٩)	هيئة كهرباء ومياه دبي (ديوا)
الخدمات المستلمة من الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة من الشركة الأم المطلقة		
٦٥,٦٦١	٦,٩٠٣	تكلفة التمويل من بنك الإمارات دبي الوطني
مكافآت كبار موظفي الإدارة		
٦,٥٢١	٦,٢٥٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٦)
تعويضات كبار موظفي الإدارة		
١٣,٠٤٥	١٢,٧١٩	منافع قصيرة الأجل
٥٢٠	٤٧٣	مكافآت نهاية الخدمة
١٣,٥٦٥	١٣,١٩٢	

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

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
(مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٢ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تابع)

أرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
		المساهمون
-	٦,٨٧٨	شركة الإمارات باور انفسمنت ش.ذ.م.م
-	١٦,٠٤٨	هيئة كهرباء ومياه دبي (ديوا)*
-	٢٢,٩٢٦	
		منشآت خاضعة لسيطرة المساهم المشتركة
٢,٠٨٥	٢,٣٧٣	مجموعة جميرا ذ.م.م
-	٤,١٦٦	تيكوم للاستثمارات منطقة حرة ذ.م.م
١,٤٩٤	١,٨٥٨	ميراس القابضة ذ.م.م
٣٩	٧٣	أخرى
٣,٦١٨	٨,٤٧٠	
٣,٦١٨	٣١,٣٩٦	
		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
		المساهمون
١٥٣,٥٩٩	٢٣٧,٥٤٣	هيئة كهرباء ومياه دبي (ديوا)
٦٦٨	-	تيكوم للاستثمارات منطقة حرة ذ.م.م
١٥٤,٢٦٧	٢٣٧,٥٤٣	
		منشآت خاضعة لسيطرة المساهم المشتركة
١,٦٠٥	١٣,٠١٦	مجموعة دبي للعقارات ذ.م.م
٣,٧٠٨	٣,٧٠٨	شركة دبي القابضة ش.ذ.م.م
٥,٣١٣	١٦,٧٢٤	
		أخرى
٥,٠٥٠	٢,٥٦٤	أعضاء مجلس الإدارة
١,٦٥٧	٤٣٦	أخرى
١٦٦,٢٨٧	٢٥٧,٢٦٧	

* يمثل المبلغ المستحق من المساهمين ذمماً مدينة عن المصاريف التي تكبدتها المجموعة خلال السنة فيما يتعلق بالاكنتاب العام الأولي.

تشمل القروض البنكية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ رصيداً بقيمة ٤,٢٦٦,٤٥٥ ألف درهم (٢٠٢١: ١,٠٠٢,٨٦٢ ألف درهم) تم الحصول عليه من بنك الإمارات دبي الوطني، وهو منشأة تقع تحت السيطرة المشتركة (إيضاح ١٩).

تشمل الذمم المدينة الأخرى رصيداً بمبلغ ٤,٤٩٠ ألف درهم (٢٠٢١: ٤,٤٩٠ ألف درهم) وودائع مستحقة القبض من هيئة كهرباء ومياه دبي (إيضاح ١١).

تمثل الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (إيضاح ٨) ذمماً مدينة من شركة نخيل ش.م.ع، وهي منشأة خاضعة للسيطرة المشتركة، فيما يتعلق بالاستحواذ على شركة إمبارر سنو ش.ذ.م.م (المعروفة سابقاً باسم سنو ش.ذ.م.م) خلال سنة ٢٠٢١.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، يتضمن النقد وما في حكمه رصيداً بمبلغ ١,٤٥١,٦٧٤ ألف درهم (٢٠٢١: ١,١٥٥,١٢٦ ألف درهم) وودائع لأجل بمبلغ لا شيء (٢٠٢١: ١٠٠,٠٠٠ ألف درهم) محتفظ بها لدى البنوك التي تخضع لسيطرة المساهمين المشتركة.

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
(مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٣ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
-	١٠٠,٠٠٠

استثمار في الصكوك الوطنية

خلال السنة، استردت المجموعة استثمارها في الصكوك الوطنية الذي قامت به في سنة ٢٠٢١ والمستحق في سنة ٢٠٢٢.

١٤ ودائع لأجل

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
١١,٣٠٠	١١٤,٨٠٠

ودائع بنكية قصيرة الأجل - أكثر من ثلاثة أشهر

تبلغ آجال الاستحقاق الأصلية للودائع لأجل التي تحتفظ بها المجموعة ما يزيد عن ٣ أشهر. وتقاس هذه الودائع على أساس المبلغ الأصلي، وتُستحق الفائدة على أساس معدل الفائدة المتفق عليه الذي يتراوح من ٠,٩٥٪ إلى ٥,٧٥٪.

١٥ نقد وما في حكمه

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
٢١٦,٢٠٨	٢٤٤,٨٧٥
١,٢٥٧,٧٠٠	١,٠٠٠,٧١٣
١,٤٧٣,٩٠٨	١,٢٤٥,٥٨٨

نقد لدى البنك

ودائع بنكية قصيرة الأجل - أقل من ثلاثة أشهر

إن الأرصدة البنكية محتفظ بها لدى فروع لبنوك محلية ودولية. تحمل الودائع البنكية قصيرة الأجل معدل فائدة فعلي يتراوح من ٠,٤٥٪ إلى ٤,٨٥٪.

١٦ رأس المال

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل

١٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ٠,١٠ درهم للسهم الواحد

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
(مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٦ رأس المال (تابع)

بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغاً وقدره ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم (٢٠٢١):
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم، حيث يشمل مساهمة من هيئة كهرباء ومياه دبي بقيمة ٥٦٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم (٢٠٢١):
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم) ومساهمة من شركة الإمارات باور انفستمنت ش.ذ.م.م بقيمة ٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم (٢٠٢١):
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم) ومساهمة من المساهمين العامين بقيمة ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ 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 ١٠٪ 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.

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 ١١-٢، 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، وبالتالي تسيطر عليها حكومة دبي.

خلال سنة ٢٠٢٠، حصلت المجموعة على قطعتي أرض من مؤسسة مدينة ميدان بقيمة ١٧,٥٠٠ ألف درهم، مما نتج عنه مساهمة إجمالية في رأس المال بمبلغ ٨٢,١٩٠ ألف درهم.

١٩ قروض بنكية

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٥٠٠,٠٠٠	١,٩٩٤,٧٤٧	قرض لأجل
(١٠,٤١٤)	(٦,٨٦٢)	تكلفة قرض غير مطفاة
٤,٤٨٩,٥٨٦	١,٩٨٧,٨٨٥	المجموع
-	(١,٠٠٠,٢١٩)	ناقصاً: الجزء المتداول
٤,٤٨٩,٥٨٦	٩٨٧,٦٦٦	الجزء غير المتداول

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٩ قروض بنكية (تابع)

في ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٢، دخلت الشركة في 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.ذ.م.م. وفيما يلي شروط كل اتفاقية من اتفاقيات التسهيلات:

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

إن تعرض قروض المجموعة لتغيرات أسعار الفائدة وإعادة التسعير التعاقدية يتراوح ما بين شهر إلى اثني عشر شهراً.

فيما يلي تفاصيل استحقاق القروض:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
-	١,٠٠٠,٢١٩	خلال سنة واحدة
٢,٧٤١,٩٩٢	٤٨٥,٦١٥	أكثر من سنة واحدة حتى ٣ سنوات
١,٧٤٧,٥٩٤	٥٠٢,٠٥١	أكثر من ٣ سنوات
٤,٤٨٩,٥٨٦	١,٩٨٧,٨٨٥	

الحركة في القروض البنكية خلال السنة:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
١,٩٨٧,٨٨٥	١,٣٢٩,٥٨٢	كما في ١ يناير
٥,٤١٨,٢٣٧	٩١٨,٢١٢	مستحقات خلال السنة*
٨٦,٣٩٠	٢٠,٠٦٣	مصاريف فوائد خلال السنة
(٨٦,٣٩٠)	(٢٠,٠٦٣)	فوائد مدفوعة خلال السنة
(٢,٩١٢,٩٨٤)	(٢٥٣,٠٤٧)	سداد مبالغ أصلية خلال السنة
٦,٨٦٢	-	رسوم تعاقد محملة على الأرباح والخسائر (قروض سابقة)
(١٠,٤١٤)	(٦,٨٦٢)	رسوم تعاقد غير مطفاة
٤,٤٨٩,٥٨٦	١,٩٨٧,٨٨٥	كما في ٣١ ديسمبر

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
(مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٩ قروض بنكية (تابع)

* في ٢٩ مارس ٢٠٢٢، أبرمت المجموعة تسهيل قرض مرحلي مع بنك دبي الإسلامي ش.م.ع، وهو طرف ذو علاقة، لتمويل الاستحواذ على موجودات تبريد المناطق في مطارات دبي بمبلغ ٢٥٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي (٩١٨,١٢٥ 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. 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 المغطى 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 ٦٩٤ ألف درهم منها على الأرباح والخسائر خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

كان لدى المجموعة رصيد قائم في الاعتمادات المستندية بمبلغ ٤,٣٦٢,٤٣٠ ألف درهم (٢٠٢١: ٣٧٦,٦٩٧ ألف درهم) كان مستحق الدفع بالكامل لبنك الإمارات دبي الوطني، وهو طرف ذو علاقة بالمجموعة (إيضاح ٣٣).

تبلغ قيمة القرض لأجل غير المسحوب والتسهيلات ١,٠٠٠,٠٠٠ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: لا شيء) بسعر متغير مربوط بسعر إيبيور زائد الهامش.

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 واثنى عشر شهراً. وتعادل القيمة العادلة للقروض الحالية قيمتها الدفترية، وذلك نظراً لتسعير القروض على أساس سعر ليبور بالإضافة إلى هامش.

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	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٧٣,٦٧٠	٣٧٦,٤٥٠	في ١ يناير
(٥٩,٣٨٢)	-	استيعادات*
(٢,٧٨٠)	(٢,٧٨٠)	المحرر خلال السنة (إيضاح ٢٩)
٣١١,٥٠٨	٣٧٣,٦٧٠	في ٣١ ديسمبر
(٣,١٧٠)	(٢,٧٨٠)	ناقصاً: الجزء المتداول
٣٠٨,٣٣٨	٣٧٠,٨٩٠	الجزء غير المتداول

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
(مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٠ منح حكومية (تابع)

*خلال السنة، أعادت المجموعة إحدى عشرة قطعة أرض إلى أطراف ذات علاقة بقيمة ٥٩,٣٨٢ ألف درهم، 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.

٢١ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٩,٧٠٣	٤٥,٤٥٠	في ١ يناير
١٥,٩٦٨	٥,٥٢٣	المحمل للسنة (إيضاح ٢٧)
(٨,٢٩٧)	-	أرباح اكتوارية معترف بها في بيان الدخل الشامل الموحد
(١,٣٣٩)	(١,٢٧٠)	دفعات خلال السنة
٥٦,٠٣٥	٤٩,٧٠٣	في ٣١ ديسمبر

وفقاً لأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩، فقد قامت الإدارة بتقدير القيمة الحالية لالتزاماتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، 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.

كانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
%	%	
٤,١%	١,٢١%	معدل الخصم سنوياً
٥%	٥%	زيادة الراتب سنوياً

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
(مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٢ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٨١,٥٩٠	٤٢٢,٥٠٢	ودائع ضمان العملاء القابلة للاسترداد (إيضاح ١١)
٣٣٥,٥٥٦	٢٩٠,٢٢٥	إيرادات مؤجلة
٣٣٩,٠٨٨	٢٨٧,٩٣٢	مستحقات تكلفة المشروع
١١٠,٥٣٦	٩٥,٩٥١	ذمم دائنة متعلقة بالمشروع
٩٩,٥٥٤	١٠٠,٩٠٨	محتجزات دائنة
٢٥٤,٠٠٣	٣٠٥,٢٤٨	مطلوبات أخرى*
١,٥٢٠,٣٢٧	١,٥٠٢,٧٦٦	المجموع
(٣٥,٣١٨)	(٥,٢٥٧)	ناقصاً: الجزء غير المتداول
١,٤٨٥,٠٠٩	١,٤٩٧,٥٠٩	محتجزات دائنة
		الجزء المتداول

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

الحركة في الإيرادات المؤجلة كالتالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٩٦,٠٣١	٣٣٥,٥٥٦	في ١ يناير
١,٠٢٦,٣٠٦	١,١١٧,٩٣٩	فواتير خلال السنة
(٩٨٦,٧٨١)	(١,١٦٣,٢٧٠)	ناقصاً: الإيرادات المعترف بها خلال السنة
٣٣٥,٥٥٦	٢٩٠,٢٢٥	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:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٢,٧٠١	١٢٥,٤٠٦	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 بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
(مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٣ إيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٧٦٦,٢٣١	٢,٤٥٦,٥٨٦	خدمات تبريد المناطق
٢٦,٣٠٨	٧,٢٨٨	بيع الأنابيب العازلة
٢,٧٩٢,٥٣٩	٢,٤٦٣,٨٧٤	

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 لوحدات 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
(مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٤ القطاعات التشغيلية (تابع)

٢٠٢١				٢٠٢٢			
المجموع	عمليات الحذف	الأتايب	المياه	المجموع	عمليات الحذف	الأتايب	المياه
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢,٤٦٣,٨٧٤	-	٧,٢٨٨	٢,٤٥٦,٥٨٦	٢,٧٩٢,٥٣٩	-	٢٦,٣٠٨	٢,٧٦٦,٢٣١
-	(٢٦,٠٠٣)	٢٦,٠٠٣	-	-	(١٩,٩٠٨)	١٩,٩٠٨	-
٢,٤٦٣,٨٧٤	(٢٦,٠٠٣)	٣٣,٢٩١	٢,٤٥٦,٥٨٦	٢,٧٩٢,٥٣٩	(١٩,٩٠٨)	٤٦,٢١٦	٢,٧٦٦,٢٣١
-	-	-	-	١٨,٥٤٥	-	-	١٨,٥٤٥
(١,٣٩٤,٤٤٩)	١٧,١٨١	(٢٥,١١٣)	(١,٣٨٦,٥١٧)	(١,٥٥١,٨٤٨)	١١,١٧٤	(٣٤,٥٦٧)	(١,٥٢٨,٤٥٥)
٣٢,٣٢٨	-	-	٣٢,٣٢٨	١٢,٧٢٧	-	-	١٢,٧٢٧
١,١٠١,٧٥٣	(٨,٨٢٢)	٨,١٧٨	١,١٠٢,٣٩٧	١,٢٧١,٩٦٣	(٨,٧٣٤)	١١,٦٤٩	١,٢٦٩,٠٤٨
(١٧٥,٨٨١)	-	(٦,٠٦٨)	(١٦٩,٨١٣)	(٢٠٩,٩٧٧)	-	(٧,٤٢٠)	(٢٠٢,٥٥٧)
(٨,٥٦٨)	-	٢٣٦	(٨,٨٠٤)	(١٧,٨٦٥)	-	-	(١٧,٨٦٥)
١٦,١٧٢	(٩,٧٠٠)	٦٩٥	٢٥,١٧٧	٧,٧٦٥	-	١,١٨٣	٦,٥٨٢
٩٣٣,٤٧٦	(١٨,٥٢٢)	٣,٠٤١	٩٤٨,٩٥٧	١,٠٥١,٨٨٦	(٨,٧٣٤)	٥,٤١٢	١,٠٥٥,٢٠٨
١١,٦٣٣	-	١,٠١٩	١٠,٦١٤	٣٥,٥٥٤	-	٨٣٨	٣٤,٧١٦
(٩,١٢٧)	-	-	(٩,١٢٧)	(٨٦,٦٨٥)	-	-	(٨٦,٦٨٥)
٩٣٥,٩٨٢	(١٨,٥٢٢)	٤,٠٦٠	٩٥٠,٤٤٤	١,٠٠٠,٧٥٥	(٨,٧٣٤)	٦,٢٥٠	١,٠٠٣,٢٣٩

تُحذف المعاملات بين القطاعات عند التوحيد.

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

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
(مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٤ القطاعات التشغيلية (تابع)

تشمل نتائج القطاعات قيم الاستهلاك والإطفاء المخصصة للقطاعات التشغيلية كالآتي:

٢٠٢١		٢٠٢٢	
المجموع	الأتايبب العازلة	المياه المبردة	الأتايبب العازلة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣٠٤,٩٦٥	٤,٠٩٩	٣١١,٨٠٧	١,٣٣٩
٦,١٨٧	-	٢,٨٦٨	-
٤٠٠	-	١٢,١٥٧	-
٣١١,٥٥٢	٤,٠٩٩	٣٢٦,٨٣٢	١,٣٣٩
			٣٢٥,٤٩٣

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:

٢٠٢١		٢٠٢٢	
المجموع	الأتايبب العازلة	المياه المبردة	الأتايبب العازلة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٩,٥٤٣,٤٠٩	٨٠,٣١٨	٩,٦٣٨,٦٢٠	٨٨,٨٦٠
٣٠٧	-	٣٠٧	-
٩,٥٤٣,٧١٦	٨٠,٣١٨	٩,٦٣٨,٩٢٧	٨٨,٨٦٠
٤,١١٢,٨٢٤	١١,٧٤٩	٦,٦٠٤,١٨٥	١٤,٠٤٠
			٦,٥٩٠,١٤٥

موجودات القطاع
استثمار في مشروع مشترك
مجموع الموجودات
مجموع المطلوبات

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
(مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٤ القطاعات التشغيلية (تابع)

يوضح الجدول أدناه النفقات الرأسمالية المضافة خلال السنة:

٢٠٢١		٢٠٢٢	
المجموع ألف درهم	الأتايب العازلة ألف درهم	المياه المبردة ألف درهم	المجموع ألف درهم
٥٩٢,٣٧٣	١٥	٥٩٢,٣٥٨	٣٩٢,٢٦٩
			٤٢
			٣٩٢,٢٢٧

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	
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٧,٧٧٤,٢٨٣	٧,٧٧٦,١٠١	٢,٤٦٣,٨٧٤	٢,٧٩٢,٥٣٩

الإمارات العربية المتحدة

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
(مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٥ تكلفة المبيعات

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١,١٣٤,٠٨٦	٩٨٣,٥٢٠	تكاليف المرافق
٣٠٤,٨٩٠	٢٩٩,٠٢١	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ٥)
٣٨,٥٩٩	٣٧,٩٧٠	تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٧)
٢٩,٦٦٧	٢٢,٢٩٠	إصلاحات وصيانة
١٨,٩٥٩	٤,٤٢١	مواد (إيضاح ١٠)
١٢,١٥٧	٤٠٠	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
٦٩٢	٤,٦٢٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
١٢,٧٩٨	٤٢,٢٠٢	أخرى
١,٥٥١,٨٤٨	١,٣٩٤,٤٤٩	

٢٦ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥٨,٠٣٢	١٣٤,٣٧٧	تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٧)
٦,٩١٧	٥,٩٤٤	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ٥)
٦,٥٢١	٦,٢٥٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٢)
٤,٨٧٢	٤,٢٥٤	مصاريف الاتصالات
٢,٧٨٠	٤,٠٥٤	مصاريف إعلان وتسويق
٢,١٧٦	١,٥٦٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
٤٨٨	٤٩٨	إيجار (إيضاح ٦)
٢٨,١٩١	١٨,٩٤٢	أخرى
٢٠٩,٩٧٧	١٧٥,٨٨١	

٢٧ تكاليف الموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١١٨,٧٦١	١٠٦,٩٦٨	رواتب
٦١,٩٠٢	٥٩,٨٥٦	منافع للموظفين
١٥,٩٦٨	٥,٥٢٣	مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح ٢١)
١٩٦,٦٣١	١٧٢,٣٤٧	

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

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
٣٨,٥٩٩	٣٧,٩٧٠
١٥٨,٠٣٢	١٣٤,٣٧٧
١٩٦,٦٣١	١٧٢,٣٤٧

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
(مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٨ عكس الانخفاض في القيمة

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
١٢,٧٢٧	٣٢,٣٢٨

عكس الانخفاض في قيمة تكلفة المشروع (إيضاح ٥)

٢٩ إيرادات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
٢,٧٨٠	٢,٧٨٠
٤,٩٨٥	١٣,٣٩٢
٧,٧٦٥	١٦,١٧٢

منح حكومية (إيضاح ٢٠)
أخرى

٣٠ إيرادات / (تكاليف) التمويل – بالصافي

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
٢٨,٧٦٢	٧,٢٥٥
٣,٣٠٥	٢,٦٤٤
١,٤٨٧	٦٢٤
-	٦١٠
٢,٠٠٠	٥٠٠
٣٥,٥٥٤	١١,٦٣٣
(٢٩٥)	(٧١٢)
(٩٠,٦٥٢)	(٢٠,٠٦٣)
(٨,٤٧٦)	(١,٥٩٩)
(٩٩,٤٢٣)	(٢٢,٣٧٤)
١٢,٧٣٨	١٣,٢٤٧
(٨٦,٦٨٥)	(٩,١٢٧)
(٥١,١٣١)	٢,٥٠٦

إيرادات فوائد على ودائع بنكية قصيرة الأجل
إيرادات فوائد على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر (إيضاح ٩)
إيرادات فوائد على حساب تحت الطلب لدى البنوك
إيرادات فوائد مكتسبة من موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
إيرادات فوائد على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
الخسارة

مجموع إيرادات التمويل

فوائد على مطلوبات الإيجار
مصاريف الفوائد على القروض البنكية
إطفاء رسوم تعاقد

مصاريف الفوائد المرسلة

مجموع تكاليف التمويل

(تكاليف) / إيرادات التمويل - بالصافي

تكاليف الاقتراض المرسلة

إن معدل الرسملة المستخدم لتحديد قيمة تكاليف الاقتراض هو متوسط سعر الفائدة المرجح المطبق على القروض العامة للمنشأة خلال السنة بنسبة ٢,٩٠٠٪ (٢٠٢١ - ١,٩٠٠٪).

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
(مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣١ الأدوات المالية بحسب الفئة

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	التكلفة المطفأة
ألف درهم	ألف درهم	
١,٤٧٣,٩٠٨	١,٢٤٥,٥٨٨	نقد وما في حكمه (إيضاح ١٥)
٣٠٥,١٥٧	٣٠٩,٠٧٥	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (إيضاح ٨)
٢٢١,٠٤٧	١٦١,١١٢	ذمم مدينة تجارية وأخرى، باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة إلى المقاولين / الموردين
٣١,٣٩٦	٣,٦١٨	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٢)
١١,٣٠٠	١١٤,٨٠٠	ودائع لأجل (إيضاح ١٤)
٢,٠٤٢,٨٠٨	١,٨٣٤,١٩٣	المجموع

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٢,٩١١	٥٨,١١٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٩)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١٠٠,٠٠٠	استثمار في الصكوك الوطنية (إيضاح ١٣)

٢٠٢٢	٢٠٢١	مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٤٨٩,٥٨٦	١,٩٨٧,٨٨٥	قروض بنكية (إيضاح ١٩)
١,٢٠٧,٢٨٤	١,١٤٩,٤٥٣	ذمم دائنة تجارية وأخرى (لا تشمل الإيرادات المؤجلة وتشمل المحتجزات الدائنة غير المتداولة)
٢٥٧,٢٦٧	١٦٦,٢٨٧	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٢)
٣,٠٧١	١٤,٩٥٢	مطلوبات الإيجار (إيضاح ٦)
٥,٩٥٧,٢٠٨	٣,٣١٨,٥٧٧	

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

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع (مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣٢ الاستحواذ على شركة إمباور سنو ش.ذ.م.م

في ١٨ أغسطس ٢٠٢١، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء مع شركة نخيل ش.م.ع (نخيل)، وغُذلت لاحقاً في ١٦ ديسمبر ٢٠٢١، للاستحواذ على ١٠٠٪ من رأس مال شركة إمباور سنو ش.ذ.م.م، وهي شركة تابعة لشركة نخيل، لمدة ٣٠ سنة، مقابل ٦٧٣,٩ مليون درهم. تم احتجاز بمبلغ ٥,٦ مليون درهم من هذا المقابل تجاه الدفعة المقدمة من العملاء ورصيد ديعة الضمان المحول من قبل شركة نخيل في تاريخ السريان (صافي المبلغ المدفوع: ٦٦٨,٣ مليون درهم).

شركة إمباور سنو ش.ذ.م.م هي شركة تأسست في دبي، الإمارات العربية المتحدة (رقم التسجيل ١٥٦٩٣١٨). وتعد الشركة منشأة ذات غرض خاص وأبرمت اتفاقية امتياز رئيسية مع شركة نخيل بموجبها منحت شركة نخيل الحقوق لشركة إمباور سنو ش.ذ.م.م لتشغيل وصيانة أنظمة التبريد وتقديم خدمات تبريد المناطق لمشاريعها، وفقاً للشروط والأحكام المحددة في الاتفاقية.

علاوة على ذلك، في ١٦ ديسمبر ٢٠٢١، وقعت شركة نخيل اتفاقية تحويل موجودات مع شركة إمباور سنو ش.م.م. لتحويل الحقوق والملكية والفوائد في ١٦ أصلاً من موجودات تبريد المناطق.

أجرت الإدارة تحليلاً مفصلاً حول هذه المعاملة مع شركة نخيل واستنتجت أن ذلك كان بمثابة معاملة بيع غير مكتملة واحتسبتها كترتيب تمويل بصافي القيمة الحالية للمقابل المدفوع البالغ ٣٠٩,٢ مليون درهم (إيضاح ٨) (بالنظر إلى الحد الأدنى للمبلغ المضمون من البائع بموجب العقد). يمثل المبلغ الزائد المدفوع بقيمة ٣٦٤,٧ مليون درهم أصلاً غير ملموس عن الحق في فرض رسوم على مستخدمي خدمات تبريد المناطق بموجب المعاملة لمدة ٣٠ سنة (إيضاح ٧).

لم يكن الاستحواذ على شركة إمباور سنو ش.ذ.م.م مؤهلاً كمعاملة يتم احتسابها بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ (اندماج الأعمال) نظراً لنقص العمليات التجارية المتاحة في شركة إمباور سنو ش.ذ.م.م.

٣٣ ضمانات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة ضمانات بنكية واعتمادات مستندية قائمة بقيمة ٤,٨٨٦,٩٤٥ درهم (٢٠٢١): ٣٧٦,٦٩٧ درهم)، والتي تم إصدارها من قبل البنوك التي تتعامل معها المجموعة في سياق العمل الاعتيادي.

٣٤ التزامات

الالتزامات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة التزامات مشروع بقيمة ٥٠٩,٦٨٥ ألف درهم (٢٠٢١): ٦١٠,٦٨٥ ألف درهم) لمشاريع قيد الإنجاز. تمثل هذه الالتزامات قيمة العقود الصادرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بعد خصم الفواتير المسجلة والمستحقات المسددة في ذلك التاريخ.

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
(مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣٥ ربحية السهم

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
١,٠٠٠,٥٦٧	٩٣٥,٨٦٠
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,١٠٠	٠,٠٩٤

الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدمة كمقام في حساب
ربحية السهم الأساسية*
ربحية السهم الأساسية والمخفضة

فيما يتعلق بعملية الاكتتاب العام الأولي، تم هيكلة رأس مال الشركة على النحو التالي بموجب المرسوم رقم (٢٢) لسنة ٢٠٢٢ الصادر عن حاكم دبي في ١٤ أكتوبر ٢٠٢٢:

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

٣٦ معاملات غير نقدية

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
٣,٩٥٧	١,٠٧٠
٥,٦٠٦	٥,٦٠٦

إضافات موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
مبالغ مدفوعة مقدماً من العملاء ووديعة الضمان (إيضاح ٣٢)

٣٧ استثمارات عقارية

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
أرض ومبنى قيد الإنشاء	-
-	-
٢,٥٣٦	-
٧٠,٣٢٣	-
٧٢,٨٥٩	-

في ١ يناير
تحويل من الأراضي (إيضاح ٥)
تحويل من ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ٥)
في ٣١ ديسمبر

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 ٢٠٢٣.

خلال السنة، قامت الإدارة بإعادة النظر في خطة الإشغال 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 وآلات ومعدات إلى استثمارات عقارية (إيضاح ٥).

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣٧ استثمارات عقارية (تابع)

تعد الاستثمارات العقارية قيد الإنشاء ومن المتوقع الانتهاء منها في سنة ٢٠٢٣ بتكلفة متوقعة تبلغ ٢٠,٧٨٦ ألف درهم. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية ٧٤,٤٣٦ 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 والجديرة بالملاحظة 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 جديرة بالملاحظة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة من بيانات السوق.

المستوى الثالث: المعطيات غير الجديرة بالملاحظة. تشمل هذه الفئة كافة الأدوات التي تشمل أساليب تقييمها معطيات غير مستندة إلى بيانات جديرة بالملاحظة ويكون للمعطيات غير الجديرة بالملاحظة 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 جديرة بالملاحظة لكي تعكس الفروق بين الأدوات.

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

المستوى الأول ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	المجموع ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال			
الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٩)			
٥٢,٩١١	-	-	٥٢,٩١١
٥٢,٩١١	-	-	٥٢,٩١١
٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال			
الربح أو الخسارة (إيضاح ١٣)			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال			
الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٩)			
-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠
٥٨,١١٣	-	-	٥٨,١١٣
٥٨,١١٣	-	١٠٠,٠٠٠	١٥٨,١١٣

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
(مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣٨ قياس القيمة العادلة (تابع)

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

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
٢,٩٠٠,٠٠٠	-
توزيعات أرباح مرحلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢,٩)	
درهم للسهم الواحد)	
توزيعات أرباح ختامية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بقيمة ٠,٥ درهم للسهم الواحد (٢٠٢١): توزيعات أرباح ختامية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بقيمة ٠,٣ درهم للسهم الواحد)	
٥٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
٣,٤٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠

خلال السنة، بلغت توزيعات الأرباح المدفوعة من قبل الشركة بمبلغ ٣,٤٠٠,٠٠٠ ألف درهم (٢٠٢١: ٤٠٠,٣٠٠ ألف درهم وتشمل سداد توزيعات أرباح مرحلية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والتي تم الإعلان عنها والموافقة عليها في ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل مجلس إدارة المجموعة وتم سدادها في يناير ٢٠٢١).

بالإضافة إلى توزيعات الأرباح المذكورة أعلاه، أوصى أعضاء مجلس الإدارة في نهاية السنة بسداد توزيعات أرباح ختامية بقيمة ٤٢٥,٠٠٠ ألف درهم والتي تخضع لموافقة المساهمين في الاجتماع العام السنوي القادم للشركة. من المتوقع سداد المبلغ الإجمالي لتوزيعات الأرباح المقترحة في أبريل ٢٠٢٣ من الأرباح المحتجزة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، ولكن لم يتم الاعتراف بها كمطلوبات في نهاية السنة.

٤٠ حدث لاحق

تطبيق قانون ضريبة الشركات لدولة الإمارات العربية المتحدة وتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ "ضرائب الدخل"

أصدرت وزارة المالية لدولة الإمارات العربية المتحدة مرسوماً بقانون اتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢ بشأن تطبيق الضرائب على الشركات والأعمال (يُشار إليه بقانون ضريبة الشركات أو القانون)، وذلك لفرض نظام ضريبة الشركات الاتحادية في دولة الإمارات العربية المتحدة. تم نشر القانون سابقاً في ١٠ أكتوبر ٢٠٢٢، وأصبح قانوناً نافذاً بعد ١٥ يوماً. سيصبح نظام ضريبة الشركات ساري المفعول للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. ستخضع الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة بوجه عام لمعدل ضريبة الشركات بواقع ٩٪، بينما سيُطبق معدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة والذي لا يتجاوز حدًا معينًا سيتم توضيحه بموجب قرار من مجلس الوزراء (من المتوقع أن يكون ٣٧٥,٠٠ درهم بناءً على المعلومات الصادرة عن وزارة المالية).

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع
(مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٤٠ حدث لاحق (تابع)

ومع ذلك، هناك عدد من القرارات المهمة التي لم يتم الانتهاء منها بعد بقرار من مجلس الوزراء، بما في ذلك الحد الأدنى المذكور أعلاه، والتي تعتبر مهمة للغاية بالنسبة للمنشآت لتحديد وضعها الضريبي ومقدار الضريبة المستحقة. لذلك، وحتى صدور مثل هذه القرارات المهمة من قبل مجلس الوزراء، خلصت المجموعة إلى أن هذا القانون غير ساري المفعول عملياً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعليه لم يتم سنه أو سنه بشكل جوهري من منظور المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل. ستواصل المجموعة مراقبة توقيت إصدار هذه القرارات المهمة من قبل مجلس الوزراء لتحديد وضعها الضريبي ومدى تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل.

تعمل المجموعة حالياً على تقييم التأثير المحتمل على بياناتها المالية، من منظور الضرائب الحالية والمؤجلة، بمجرد أن يتم سن القانون بشكل فعلي.