



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

البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2023

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

الصفحات

8 - 3	تقرير مدقق الحسابات المستقل
9	بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
10	بيان الدخل الشامل الموحد
11	بيان المركز المالي الموحد
12	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
13	بيان التدفقات النقدية الموحد
112 - 14	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

هاتف: +971 2 417 4400
+971 2 627 7522
فاكس: +971 2 627 3383
abudhabi@ae.ey.com
ey.com
رخصة تجارية رقم 1001276

لنست ويونغ الشرق الأوسط (فرع أبو ظبي)
ص.ب. 136
نايشن تاورز - برج 2 - الطابق 27
طريق الكورنيش غرب
إمارة أبو ظبي
دولة الإمارات العربية المتحدة



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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة للشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2023 وبيان الأرباح أو الخسائر الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، ويشمل ذلك المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2023، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

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

أمور التدقيق الهامة

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

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمة)

أمور التدقيق الهامة (تنمة)

إدراج الإيرادات

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

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

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

تم الإفصاح عن السياسة المحاسبية الخاصة بإدراج إيرادات المجموعة ضمن الإيضاح رقم 2.3.2 حول البيانات المالية الموحدة.

أدرجت المجموعة إيرادات قدرها 2,415 مليون درهم (2022: 2,216 مليون درهم) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023. نظراً لحجم المبلغ والطبيعة المتنوعة لترتيبات إيرادات المجموعة، فإننا نعتبر عملية إدراج الإيرادات من أمور التدقيق الهامة.

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

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

تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة

سجلت المجموعة شهرة بمبلغ 319 مليون درهم (2022: 319 مليون درهم) ناتجة عن عملية استحواذ على شركتين تابعتين.

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة (تتمة)

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

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

المعلومات الأخرى

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

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

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

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

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ووفقاً للأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (32) لسنة 2021، وعن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من الأخطاء المادية، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ.

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

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

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

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمة)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمة)

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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (32) لسنة 2021 إلى ما يلي بالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023:

- 1) تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- 2) لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- 3) لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (32) لسنة 2021، والنظام الأساسي للشركة؛
- 4) تم إدراج الاستثمارات في الأسهم ضمن الإيضاح رقم 9 و 12 و 13 حول البيانات المالية الموحدة، ويشمل المشتريات والاستثمارات التي قامت بها المجموعة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023؛
- 5) يبين الإيضاح رقم 30 حول البيانات المالية الموحدة الإفصاحات المتعلقة بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- 6) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترع انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (32) لسنة 2021 أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2023؛ و
- 7) يعكس الإيضاح رقم 1 المساهمات الاجتماعية التي تم تقديمها خلال السنة.

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى (تتمة)

وعلاوة على ذلك، ووفقاً لما يقتضيه قرار رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم (88) لسنة 2021 بشأن معايير تدقيق البيانات المالية للجهات الخاضعة للجهاز، فإننا نشير، فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، إلى أنه لم يسترعى انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المجموعة لم تمتثل، من كافة النواحي المادية، لأي من أحكام القوانين واللوائح والتعاميم التالية كما هو مناسب، والتي من شأنها أن تؤثر بشكل جوهري على أنشطتها أو بياناتها المالية الموحدة كما في 31 ديسمبر 2023:

- (1) عقد تأسيسها أو قانون تأسيسها مما قد يؤثر بشكل جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في 31 ديسمبر 2023؛ و
- (2) الأحكام ذات الصلة من القوانين والقرارات والتعاميم المعمول بها التي تنظم عمليات المجموعة.

بتوقيع:
رائد أحمد
شريك
إرنست ويونغ
رقم القيد: 811

14 فبراير 2024
أبوظبي

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر			
2022	2023		
ألف درهم	ألف درهم	إيضاحات	
2,216,156	2,415,475	3	إيرادات
(1,177,919)	(1,333,390)	6.1	تكاليف مباشرة
1,038,237	1,082,085		إجمالي الربح
8,830	(3,895)	20	(مخصص) عكس الذمم التجارية المدينة
(245,169)	(272,446)	6.2	مصاريف إدارية ومصاريف أخرى
801,898	805,744		الربح التشغيلي
(289,444)	(264,623)	5	تكاليف التمويل
21,705	60,540		إيرادات التمويل
69,639	148,770	6.4	أرباح وخسائر أخرى، صافي
29,607	34,923	12,13	الحصة من نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، صافي
633,405	785,354		الربح قبل الضريبة
-	(358,795)	14	ضريبة الدخل
633,405	426,559		الربح للسنة
			العائد إلى:
600,188	431,141		حملة أسهم الشركة الأم
33,217	(4,582)		الحصص غير المسيطرة
633,405	426,559		
0.21	0.15	7	إجمالي ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم (درهم)

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2022	2023	
ألف درهم	ألف درهم	إيضاحات
633,405	426,559	الربح للسنة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود قد يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:
280,031	(99,952)	20 صافي الحركة في القيمة العادلة لمشتقات في تحوطات التدفقات النقدية المتعلقة بمقايضات أسعار الفائدة
17,489	(4,833)	12 الحصة في تغيرات القيمة العادلة لمشتقات الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة في تحوطات التدفقات النقدية المتعلقة بمقايضات أسعار الفائدة
(1,570)	781	فروقات الصرف الناتجة عن تحويل العمليات الخارجية
295,950	(104,004)	صافي (الخسارة) الدخل الشامل الآخر الذي قد يُعاد تصنيفه لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
-	(100,604)	إعادة تصنيف القيمة العادلة للمشتقات في تحوطات التدفقات النقدية إلى بيان الأرباح أو الخسائر عند الإلغاء (إيضاح 24)
-	(100,604)	صافي الخسارة الشاملة الأخرى المُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
929,355	221,951	إجمالي الدخل الشامل للسنة
896,138	226,533	العائد إلى:
33,217	(4,582)	حملة أسهم الشركة الأم
929,355	221,951	الحصص غير المسيطرة

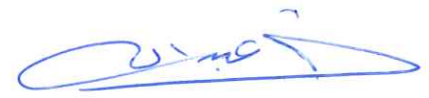
الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي الموحد
كما في 31 ديسمبر 2023

2022	2023	إيضاحات	الموجودات
ألف درهم	ألف درهم		
252,041	258,276	10	موجودات غير متداولة
4,752,673	4,521,031	11	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز
192,849	221,673	17	ممتلكات ومنشآت ومعدات
4,152,090	4,049,445	15	موجودات حق الاستخدام
457,288	622,390	12,13	موجودات غير ملموسة
2,577,891	2,522,872	16	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
-	14,309	18	ذمم عقود الإيجار التمويلية المدينة
			ودائع طويلة الأجل
12,384,832	12,209,996		
60,029	69,693		موجودات متداولة
908,476	691,040	20	مخزون
324,279	333,157	16	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
1,773,301	1,509,804	21	ذمم عقود الإيجار التمويلية المدينة
			نقد وأرصدة بنكية
3,066,085	2,603,694		
15,450,917	14,813,690		
2,845,261	2,845,261	22	إجمالي الموجودات
(3,296)	(3,296)		حقوق الملكية والمطلوبات
522,947	565,453	23	حقوق الملكية
2,757,257	2,762,076		رأس المال المصدر
1,151	1,932		أسهم الخزينة
351,490	146,101		احتياطي نظامي
			أرباح محتجزة
6,474,810	6,317,527		احتياطي تحويل عملات أجنبية
679,265	625,715		التغيرات المترتبة في القيمة العادلة لمشترقات تحوطات التدفقات النقدية
7,154,075	6,943,242		حقوق الملكية العائدة لحملة أسهم الشركة الأم
			الحصص غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
218,559	268,666	28	المطلوبات
2,468,855	1,976,915	24	مطلوبات غير متداولة
929,318	638,135	25	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
3,648,295	3,532,495	26	قروض وسلفيات تحمل فائدة
170,487	176,999	19	ترتيبات تمويل إسلامي
-	358,795	14	سندات وصكوك غير قابلة للتحويل
42,706	45,258	27	مطلوبات عقود الإيجار
			مطلوبات الضريبة المؤجلة
			مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
7,478,220	6,997,263		
726,601	759,098	28	مطلوبات متداولة
37,626	61,037	24	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
8,073	-	25	قروض وسلفيات تحمل فائدة
46,322	53,050	19	ترتيبات تمويل إسلامي
			مطلوبات عقود الإيجار
818,622	873,185		
8,296,842	7,870,448		إجمالي المطلوبات
15,450,917	14,813,690		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


عادل الواحدي
الرئيس المالي التنفيذي


خالد عبد الله المرزوقي
الرئيس التنفيذي


خالد عبد الله القبيسي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 جزءاً من هذه البيانات الموحدة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

العائدة إلى حملة أسهم الشركة الأم								
إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	تغيرات متراكمة في القيمة العادلة للمشتقات	احتياطي تحويل عملات أجنبية	أرباح محتجزة	احتياطي نظامي	أسهم الخزينة	رأس المال المصدر	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
6,446,396	700,251	5,746,145	53,970	2,721	2,460,147	456,648	(3,215)	2,775,874
633,405	33,217	600,188	-	-	600,188	-	-	-
295,950	-	295,950	297,520	(1,570)	-	-	-	-
929,355	33,217	896,138	297,520	(1,570)	600,188	-	-	-
-	-	-	-	-	(66,299)	66,299	-	-
(166,348)	-	(166,348)	-	-	(166,348)	-	-	-
-	-	-	-	-	(69,306)	-	(81)	69,387
(12,212)	(12,212)	-	-	-	-	-	-	-
-	1,125	(1,125)	-	-	(1,125)	-	-	-
5,509	5,509	-	-	-	-	-	-	-
(48,625)	(48,625)	-	-	-	-	-	-	-
7,154,075	679,265	6,474,810	351,490	1,151	2,757,257	522,947	(3,296)	2,845,261
7,154,075	679,265	6,474,810	351,490	1,151	2,757,257	522,947	(3,296)	2,845,261
426,559	(4,582)	431,141	-	-	431,141	-	-	-
(204,608)	-	(204,608)	(205,389)	781	-	-	-	-
221,951	(4,582)	226,533	(205,389)	781	431,141	-	-	-
-	-	-	-	-	(42,656)	42,656	-	-
(383,666)	-	(383,666)	-	-	(383,666)	-	-	-
(48,966)	(48,966)	-	-	-	-	-	-	-
(152)	(2)	(150)	-	-	-	(150)	-	-
6,943,242	625,715	6,317,527	146,101	1,932	2,762,076	565,453	(3,296)	2,845,261

الرصيد في 31 ديسمبر 2023

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 جزءاً من هذه البيانات الموحدة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		إيضاحات
2022	2023	
ألف درهم	ألف درهم	
633,405	785,354	
الأنشطة التشغيلية		
الربح قبل الضريبة		
تعديلات غير نقدية:		
192,165	210,441	11
23,856	28,506	17
103,835	102,645	15
(227,236)	(295,590)	3
(29,607)	(34,923)	12,13
9,677	8,062	27
(69,639)	(148,770)	6.4
(8,830)	3,895	20
(21,705)	(60,540)	
289,444	264,623	5
895,365	863,703	
صافي التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل		
التغيرات في رأس المال العامل:		
(9,191)	(9,664)	
47,514	32,612	
92,296	84,247	
337,344	346,143	16
(8,262)	(5,510)	27
1,355,066	1,311,531	
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		
الأنشطة الاستثمارية		
(14,008)	(59,772)	11
(170,434)	(120,602)	
5,509	-	29.3
(10,596)	68,067	29.2/29.1
(53,485)	-	12
9,514	11,565	12
-	1,458	
-	(14,309)	18
19,007	59,610	
(214,493)	(53,983)	
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		
الأنشطة التمويلية		
(32,748)	(358,566)	
-	(121,193)	26
(8,433)	(312,371)	25
(36,829)	(43,672)	19
(12,534)	(12,845)	19
(259,028)	(239,766)	
(166,348)	(383,666)	8
(48,625)	(48,966)	
(564,545)	(1,521,045)	
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		
صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه		
576,028	(263,497)	
1,197,273	1,773,301	
1,773,301	1,509,804	21

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 جزءاً من هذه البيانات الموحدة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

1 معلومات عامة

تُعد الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع ("تبريد" أو "الشركة" أو "الشركة الأم") شركة مساهمة عامة مسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة عملاً بالقانون الاتحادي في دولة الإمارات العربية المتحدة رقم (32) لسنة 2021، ومدرجة في سوق دبي المالي. تأسست الشركة في البداية بموجب القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (8) لسنة 1984. وتعديلاته. ولاحقاً، ألغى القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (8) لسنة 1984 بصدور القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (32) لسنة 2021.

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

تم إدراج السندات والصكوك غير القابلة للتحويل للمجموعة في بورصة لندن (إيضاح 26).

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

قدمت المجموعة مساهمات اجتماعية بقيمة 0.5 مليون درهم خلال السنة.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة بناءً على قرار مجلس الإدارة بتاريخ 14 فبراير 2024.

2.1 أساس الإعداد

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

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

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

2.2 أساس التوحيد

تشمل البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة التي تسيطر المجموعة عليها (معاً "المجموعة") كما في 31 ديسمبر 2023. وتتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق من مساهمتها في المنشأة المستثمر فيها وأن تتمتع بالقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على هذه المنشأة. وعلى وجه التحديد، لا تتحقق سيطرة المجموعة على المنشأة المستثمر فيها إلا إذا استوفت المجموعة ما يلي:

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

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

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

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

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

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

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

2.2 أساس التوحيد (تنمة)

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

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

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

2.3 السياسات المحاسبية الجوهرية

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

2.3.1 دمج الأعمال والشهرة

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

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

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

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

2.3 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3.1 دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

2.3 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3.1 اندماج الأعمال والشهرة (تتمة)

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

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

2.3.2 الاعتراف بالإيرادات

تعترف المجموعة بالإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

- توريد المياه المبردة
- تقديم الخدمات
- إيرادات الفوائد

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

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

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

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

2.3 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

3.2.2 الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

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

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

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

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

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

(أ) توريد المياه المبردة

تشمل الإيرادات من توريد المياه المبردة الخدمات الرئيسية التالية:

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

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

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

2.3 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3.2 الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

(ب) تقديم الخدمات (سلسلة الأعمال المساندة)

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

(ج) إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد، بما في ذلك الفوائد على ذمم الإيجار التمويلي المدينة، عند استحقاق الفائدة وتحتسب باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وهي المعدل الذي يخصم بدقة المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأدوات المالية إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي. راجع الإيضاح 16 للاطلاع على تفاصيل عقود الإيجار التمويلي. يتم إدراج إيرادات التمويل من ذمم الإيجار التمويلي المدينة ضمن الإيرادات نظراً لطبيعتها التشغيلية.

2.3.3 العملات الأجنبية

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

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة من منشآت المجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل المنشأة ضمنها ("العملة الوظيفية"). إن البيانات المالية الموحدة معروضة بالدرهم الإماراتي، وهو العملة الوظيفية للشركة والشركات التابعة لها الرئيسية.

(ب) المعاملات والأرصدة

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

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

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

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

2.3 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3.3 العملات الأجنبية (تتمة)

(ب) المعاملات والأرصدة (تتمة)

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

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

(ج) شركات المجموعة

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير ويتم تحويل المبالغ المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر باستخدام أسعار صرف المتوسط المرجح للسنة. يتم تسجيل فروق الصرف الناتجة من التحويل في بيان الدخل الشامل. عند استبعاد منشأة أجنبية، يتم تسجيل المبلغ المتراكم المؤجل والمدرج في حقوق الملكية المتعلقة بذات العملية الأجنبية في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

يتم معاملة أي شهرة ناتجة عن الاستحواذ على عملية أجنبية وأي تعديلات في القيمة العادلة للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن الاستحواذ كموجودات ومطلوبات العملية الأجنبية ويتم تحويلها بأسعار الصرف الفورية في تاريخ التقرير.

2.3.4 أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

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

2.3 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3.5 قروض وتكاليف قروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئيًا بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. تُدرج القروض لاحقًا بالتكلفة المطفأة، ويتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات وقيمة الاسترداد في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تصنيف القروض على أنها مطلوبات غير متداولة عندما يكون للمجموعة حق غير مشروط في تأجيل تسوية المطلوبات لأكثر من اثني عشر شهرًا بعد تاريخ التقرير.

تتم رسلة تكاليف الاقتراض (بما في ذلك تكاليف التمويل على مطلوبات الإيجار) التي تنسب مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أصل مؤهل (بعد خصم إيرادات الفوائد على الاستثمار المؤقت للقروض) كجزء من تكلفة الأصل حتى يتم بدء تشغيل الأصل للاستخدام. يتم إدراج تكاليف الاقتراض فيما يتعلق بالمشاريع المنجزة والمعلقة أو غير المنسوبة إلى الموجودات المؤهلة كمصاريف في الفترة التي يتم تكبدها فيها. خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، لم تتم رسلة أي تكلفة اقتراض (2022: لا شيء).

2.3.6 ذمم تجارية دائنة وأخرى

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. وإذا لم يكن الأمر كذلك، يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. يتم الاعتراف بالذمم الدائنة التجارية مبدئيًا بالقيمة العادلة وتقاس لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

2.3.7 ممتلكات ومنشآت ومعدات

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

المنشآت والموجودات ذات العلاقة	30 سنة
مبانٍ	50 سنة
شبكات التوزيع	50 سنة
أثاث وتجهيزات	3 إلى 10 سنوات
معدات وأجهزة مكتبية	3 إلى 15 سنوات
مركبات	4 إلى 5 سنوات

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

2.3 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3.7 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

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

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

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

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

2.3.8 عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

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

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة ضمنياً في عقد الإيجار وغير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء، يزيد مبلغ مطلوبات الإيجار ليعكس تراكم الفائدة ويُخفض بدفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة الضمنية أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

وتتضمن دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المؤشر أو المعدل، على سبيل المثال، الدفعات المرتبطة بمؤشر أسعار المستهلك، والدفعات المرتبطة بمعدل فائدة قياسي (مثل ليبور) أو الدفعات التي تختلف لتعكس التغيرات في أسعار التأجير بالسوق المشمولة في دفعات الإيجار ويُعاد قياسها باستخدام المؤشر أو المعدل السائد في تاريخ القياس.

2.3 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3.8 عقود الإيجار (تتمة)

الإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة

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

موجودات حق الاستخدام

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توافر الأصل الأساسي للاستخدام). تُقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، مطروحًا منها أي خسائر متراكمة من الاستهلاك وانخفاض القيمة، ومعدلة بأي إعادة قياس لمطلوبات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ودفعات الإيجار المسددة في تاريخ البدء أو قبله مطروحًا منها أي حوافز إيجار مستلمة. وما لم يكن من المؤكد على نحو معقول أن تحصل المجموعة على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة الإيجار، تُستهلك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر وفترة الإيجار، أيهما أقصر. تخضع موجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة. وتتعلق موجودات حق الاستخدام بالأرض والمنشآت والمباني والمركبات.

المجموعة كمؤجر

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

الإيجار التشغيلي

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

2.3 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3.8 عقود الإيجار (تتمة)

الإيجار التمويلي

لتصنيف كل عقد إيجار، تُجري المجموعة تقييمًا شاملاً حول ما إذا كان عقد الإيجار ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمزايا العرضية لملكية الأصل الأساسي. إذا كان الأمر كذلك، فَيُعد عقد الإيجار هنا عقد إيجار تمويلي، وإن لم يكن كذلك، فعندئذ يكون عقد إيجار تشغيلي. وفي إطار هذا التقييم، تنظر المجموعة في مؤشرات معينة مثل ما إذا كان الإيجار للجزء الرئيسي من العمر الاقتصادي للأصل. تراجع المجموعة الترتيبات التعاقدية التي تبرمها مع العملاء. وفي الحالات التي ينقل فيها العقد حق السيطرة لاستخدام الأصل المحدد في ما يتعلق بجميع المنافع الاقتصادية إلى حد كبير والحق في توجيه الاستخدام، يتم المحاسبة عن هذه العقود على أنها عقد إيجار تمويلي. يتم إدراج المبالغ المستحقة من المستأجر في بيان المركز المالي كموجودات مالية (ذمم عقد الإيجار التمويلي) ويتم إدراجها بقيمة صافي الاستثمار في عقد الإيجار بعد تكوين مخصص للانخفاض في القيمة.

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

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

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

تمتلك المجموعة الخيار، بموجب بعض عقود إيجارها، لاستئجار الموجودات بمُدد إضافية تتراوح بين ثلاث إلى خمس سنوات. تُطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد على نحو معقول ممارسة خيار التجديد. ويعني ذلك أنه يؤخذ بعين الاعتبار كل العوامل ذات الصلة التي تنشئ حافزاً اقتصادياً لممارسة التجديد. بعد تاريخ البدء، تُعيد المجموعة تقييم مدة الإيجار في حالة وجود حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع ضمن نطاق سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير استراتيجية الأعمال).

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

2.3 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3.9 استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

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

المشروع المشترك هو نوع من الترتيبات المشتركة تمتلك بموجبه الأطراف التي تتمتع بالسيطرة المشتركة على الترتيب المشترك حقوقاً في صافي موجودات المشروع المشترك. أما السيطرة المشتركة فتتأش عن الاتفاق التعاقدية بتقاسم السيطرة على ترتيب ما، ولا تدخل حيز التنفيذ إلا عندما تستدعي القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة الأطراف المشاركة في السيطرة بالاجماع. إن الاعتبارات التي يتم الأخذ بها عند تحديد التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة تماثل تلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

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

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

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

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

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

2.3 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3.9 استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (تتمة)

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

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

2.3.10 أسهم الخزينة

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

2.3.11 الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

2.3 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3.11 الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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

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

يتم قياس الشهرة المكتسبة من اندماج الأعمال مبدئياً بالتكلفة وهي الزيادة في تكلفة دمج الأعمال على حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات والمطلوبات الطارئة. وتقاس الشهرة بعد الاعتراف المبدئي بالتكلفة ناقصاً أية خسائر متراكمة عن انخفاض القيمة. يتم اختبار الشهرة لتحري الانخفاض في قيمتها سنوياً وعندما تشير الظروف إلى احتمال وجود انخفاض في القيمة الدفترية.

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

2.3.12 الأدوات المالية

الموجودات المالية

التثبيت الأولي والقياس

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

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

2.3 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3.12 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

التثبيت الأولي والقياس (تتمة)

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

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق تصنف الموجودات المالية ضمن أربع فئات:

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

إن المجموعة لديها الموجودات المالية التالية:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

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

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

2.3 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3.12 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

النقد والودائع قصيرة الأجل

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3.12 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

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

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

2.3 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3.12 الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

التوقف عن تثبيت الموجودات المالية كموجودات مالية

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

الحذف

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

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

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

أدوات حقوق الملكية

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

المطلوبات المالية

التثبيت الأولي والقياس

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

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

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

2.3 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3.12 الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف المطلوبات المالية ضمن فئتين:

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

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلفيات)

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

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

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

التوقف عن تثبيت المطلوبات المالية

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

مبادئ قياس القيمة العادلة

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

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات غير المدرجة، وعقود الصرف الأجل، ومقايضات أسعار الفائدة، والخيارات (إن وجدت) بالرجوع إلى التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج التسعير أو أسعار التداول خارج البورصة.

2.3 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3.12 الأدوات المالية (تتمة)

مقاصة الأدوات المالية

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

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

تعريف التعثر

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

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

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

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

2.3 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3.12 الأدوات المالية (تتمة)

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

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

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

2.3.13 المخزون

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

2.3.14 المخصصات

(أ) عام

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

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

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

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

2.3 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3.14 المخصصات (تتمة)

(ب) التزام إيقاف التشغيل

تسجل المجموعة مخصصاً لتكاليف إيقاف التشغيل الخاصة بإزالة أحد بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات وإعادة الموقع الذي كان يوجد فيه البند إلى حالته الأصلية. يتم رصد مخصص لتكاليف إيقاف التشغيل على أساس القيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الالتزام باستخدام التدفقات النقدية المقدرة ويتم الاعتراف بها كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة. يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل حالي قبل خصم الضريبة يعكس المخاطر المحددة للالتزام بإيقاف التشغيل. يتم صرف التعويض عن الخصم عند تكبده ويتم إدراجه في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد كتكلفة تمويل. تتم مراجعة التكاليف المستقبلية لإيقاف التشغيل سنوياً ويتم تعديلها كما هو مناسب. كما يتم إضافة أو خصم التغيرات في التكاليف المستقبلية المقدرة، أو في معدل الخصم المطبق، من تكلفة الأصل.

(ج) المطلوبات الطارئة المعترف بها عند اندماج الأعمال

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

2.3.15 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

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

2.3 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3.16 الأدوات المالية المشتقة

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

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

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

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

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

المشتقات الضمنية

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

2.3 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3.17 محاسبة التحوط

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

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

(أ) تحوطات القيمة العادلة

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

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

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

2.3 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3.17 محاسبة التحوط (تتمة)

(ب) تحوطات التدفقات النقدية

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

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

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

(ج) اختبار فعالية التحوط

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

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

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

2.3 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3.17 محاسبة التحوط (تتمة)

(د) المشتقات غير المؤهلة لمحاسبة التحوط

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

2.3.18 قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات والموجودات غير المالية مثل الموجودات المحتفظ بها للبيع، بالقيمة العادلة في تاريخ كل ميزانية عمومية. ويتم أيضا الإفصاح عن القيم العادلة للأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة في الإيضاح 34.

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

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

ويجب أن تكون السوق الأساسية أو السوق الفضلى متاحة للمجموعة.

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

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

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

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

2.3 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3.18 قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

ولغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه. يتضمن الإيضاح 34 تحليلاً للقيم العادلة للأدوات المالية ومزيد من التفاصيل عن كيفية قياسها.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

2.3 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3.19 التصنيف المتداول وغير المتداول

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

- يتوقع تحقيقه أو يقصد بيعه أو استهلاكه في دورة تشغيلية عادية،
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأغراض التجارة،
- يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً من تاريخ فترة التقرير، أو
- كونه نقداً أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

تصنّف جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً عندما:

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

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

2.3.20 توزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية على حملة أسهم الشركة الأم

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

تُدرج الأرباح أو الخسائر من إعادة القياس في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ويتم إدراج قيمة الأصل المعاد تقييمه كدين في حقوق الملكية. عند توزيع الموجودات غير النقدية، يتم إدراج أي فرق بين القيمة الدفترية للالتزام والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

2.3 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3.21 الذمم التجارية المدينة

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

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

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

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

2.3.22 (1) عقود العملاء

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

يتم الاعتراف بإطفاء عقود العملاء في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على أساس القسط الثابت على مدار أعمارها الإنتاجية المقدرة. وتتم مراجعة طرق حساب الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية بتاريخ كل تقرير مع تعديلها عند الضرورة. يحتسب الإطفاء على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة العقود التي تكون بين 25 إلى 50 سنة.

2.3.22 (2) العقود الأخرى

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

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

2.3 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3.23 الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة

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

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

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

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

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

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

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

2.3 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3.24 ضريبة القيمة المضافة

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

2.3.25 تقارير القطاعات

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

2.3.26 الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية بالقيمة المتوقعة استردادها من أو دفعها إلى الهيئات الضريبية. إن معدلات الضريبة وقوانين الضريبة المستخدمة لاحتساب القيمة هي تلك الصادرة أو المتوقعة إصدارها بتاريخ التقارير المالية في الدول التي تقوم فيها المجموعة بممارسة أعمالها وتوليد دخل خاضع للضريبة.

إن ضريبة الدخل الحالية المتعلقة ببنود مدرجة مباشرة في حقوق الملكية تدرج ضمن حقوق الملكية وليس في بيان الدخل الشامل الموحد. تقوم المجموعة بإجراء تقييم دوري للمواقف التي تم اتخاذها في العائدات الضريبية فيما يتعلق بالأوضاع التي تخضع فيها قوانين الضريبة المعمول بها إلى تفسيرات وتقوم بتكوين مخصصات كما هو مناسب.

الضريبة المؤجلة

يتم إجراء مخصص الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات على جميع الفروقات المؤقتة بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها المدرجة لأغراض التقارير المالية في تاريخ التقارير المالية. يتم الاعتراف بالمطلوبات الضريبية المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة، باستثناء:

عندما تنتج مطلوبات الضريبة المؤجلة من الإدراج المبدئي للشهرة أو أصل أو التزام في معاملة لا تدرج تحت دمج أعمال، وعندما لا تؤثر، عند تاريخ المعاملة، على الأرباح المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

2.3 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3.26 الضرائب (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

فيما يتعلق بالفروقات المؤجلة الخاضعة للضريبة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة، الشركات الزميلة، والحصص في الترتيبات المشتركة وحينما يكون بالإمكان التحكم في زمن عكس الفروقات المؤجلة وعند توقع عدم إمكانية عكس الفروقات المؤجلة في المستقبل القريب.

يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤجلة القابلة للاستقطاع وترحيل ائتمان الضرائب الغير مستخدمة والخسائر الضريبية الغير مستخدمة. يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة إلى مدى توفر الربح الخاضع للضريبة الذي يتم بصده استخدام الفروقات القابلة للاستقطاع المؤجلة وترحيل ائتمان الضريبة غير المستخدمة والخسائر الضريبية فيما عدا:

- عندما ينشأ أصل الضريبة المؤجلة المتعلق بالفروقات المؤجلة القابلة للاستقطاع من الإدراج المبدئي لأصل أو التزام في معاملة لا تندرج تحت دمج أعمال وعندما لا تؤثر عند تاريخ المعاملة على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الضريبية؛
- فيما يتعلق بالفروقات المؤجلة القابلة للاستقطاع المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والحصص في الترتيبات المشتركة، يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة فقط في حدود إمكانية عكس الفروقات المؤجلة في المستقبل القريب وتوفير الربح الخاضع للضريبة مقابل استخدام الفروقات.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقارير مالية ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد فيه من المحتمل توفر ربح ضريبي كاف للسماح باستخدام كل أو جزء من أصل الضريبة المؤجلة. يتم إعادة تقييم موجودات الضريبة المؤجلة غير المدرجة في تاريخ كل تقارير مالية ويتم إدراجها إلى الحد الذي يصبح فيه من المحتمل أن تسمح الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة باسترداد أصل الضريبة المؤجلة.

يتم قياس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة التي من المتوقع أن تطبق في السنة عند تحقق الأصل أو تسوية الالتزام، بناءً على معدلات الضرائب (والقوانين الضريبية) المعمول بها أو المعمول بها إلى حد كبير في تاريخ التقارير المالية. يتم إدراج الضرائب المؤجلة المتعلقة بالبنود المدرجة خارج الأرباح أو الخسائر خارج الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج بنود الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالمعاملة الأساسية إما في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

إن المنافع الضريبية المكتسبة كجزء من دمج الأعمال، ولكنها لا تفي بمعايير الإدراج المنفصل في ذلك التاريخ، يتم إدراجها لاحقاً إذا تغيرت المعلومات الجديدة حول الحقائق والظروف. يتم التعامل مع التعديل على أنه تخفيض في الشهرة (طالما أنه لا يتجاوز قيمة الشهرة) إذا تم تكبده خلال فترة القياس أو تم إدراجه ضمن الأرباح أو الخسائر.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

2.3 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3.26 الضرائب (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

تقوم المجموعة بمقاصة موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة إذا وفقط إذا كان لديها حق واجب النفاذ قانوناً لمقاصة موجودات الضريبة الحالية ومطلوبات الضريبة الحالية وتتعلق موجودات الضرائب المؤجلة ومطلوبات الضرائب المؤجلة بضرائب الدخل التي تفرضها نفس سلطة الضرائب إما على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو على المنشآت المختلفة الخاضعة للضريبة التي تعززم إما تسوية مطلوبات وموجودات الضريبة الحالية على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد، في كل فترة مستقبلية يُتوقع فيها أن تتم تسوية أو استرداد مبالغ كبيرة من مطلوبات أو موجودات الضريبة المؤجلة.

2.4 تغيير السياسات المحاسبية الجوهرية - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

إن السياسات المحاسبية المتبعة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة المالية السابقة، باستثناء اتباع المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والتي يسري مفعولها في 1 يناير 2023. لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة ولم يسر مفعولها بعد.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 عقود التأمين
- تعريف التقديرات المحاسبية – التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 8
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية – التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 وبيان الممارسة رقم 2 الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 12
- الإصلاح الضريبي الدولي – القواعد النموذجية للركيزة الثانية - تعديلات على معيار المحاسبة رقم 12
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 عرض البيانات المالية المتعلقة بتصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. تتوقع المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة عندما تصبح قابلة للتطبيق.

2.4 تغيير السياسات المحاسبية الجوهرية - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

إصدار الأحكام الجوهرية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

قامت المجموعة باعتماد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 للمرة الأولى في العام الحالي. تغير التعديلات متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 1 فيما يتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. تستبدل التعديلات جميع حالات مصطلح "السياسات المحاسبية الهامة" بمصطلح "معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية". تعتبر معلومات السياسة المحاسبية جوهرية إذا تم النظر فيها مع المعلومات الأخرى المدرجة في البيانات المالية للشركة، ومن المتوقع أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للبيانات المالية ذات الأغراض العامة بالاعتماد على تلك البيانات المالية.

تم أيضًا تعديل الفقرات الداعمة في معيار المحاسبة الدولي 1 لتوضيح أن معلومات السياسة المحاسبية التي تتعلق بالمعاملات أو الأحداث أو الظروف الأخرى غير جوهرية ولا يلزم الكشف عنها. قد تكون معلومات السياسة المحاسبية جوهرية بسبب طبيعة المعاملات ذات الصلة أو الأحداث أو الظروف الأخرى، حتى لو كانت المبالغ غير جوهرية. ومع ذلك، ليست كل معلومات السياسة المحاسبية المتعلقة بالمعاملات المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى تعتبر جوهرية في حد ذاتها.

2.5 المعايير والتفسيرات الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولكنها لم تدخل بعد حيز التنفيذ حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة مفصّل عنها أدناه. لدى المجموعة النية في تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، في حال إمكانية التطبيق، عندما تصبح سارية المفعول.

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16: التزام عقد الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 7 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 7: ترتيبات تمويل الموردين

لا تتوقع المجموعة أن يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة تأثير مادي على بياناتها المالية الموحدة.

إفصاحات قانون ضريبة للشركات في الإمارات العربية المتحدة

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

ينص القرار رقم 116 لسنة 2022 (الذي تم نشره في ديسمبر 2022 والذي يعتبر ساري المفعول اعتباراً من 16 يناير 2023) على أن الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز 375,000 درهم سوف يخضع لضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة بنسبة 0%، بينما سوف يخضع الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز 375,000 درهم لضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة بمعدل 9%. مع نشر هذا القرار، يعتبر قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة ساري المفعول موضوعياً لأغراض المحاسبة عن ضرائب الدخل.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

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

إفصاحات قانون ضريبة للشركات في الإمارات العربية المتحدة (تتمة)

لاحقاً، سوف يتم إلحاق قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة بعدد من القرارات الصادرة من مجلس الوزراء (القرارات). سوف تقوم هذه القرارات إلى جانب التوجيهات التفسيرية الصادرة عن الهيئة الاتحادية للضرائب في الإمارات العربية المتحدة بتزويد تفاصيل هامة تتعلق بتفسير قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة لازمة لإجراء تقييم كامل لتأثير قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة على المجموعة.

سوف تخضع المجموعة لأحكام قانون ضريبة الشركات اعتباراً من 1 يناير 2024، ويتعين احتساب الضرائب الحالية بشكل مناسب في البيانات المالية الموحدة للفترة التي تبدأ في 1 يناير 2024.

استناداً إلى الأحكام الحالية لضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة (بما في ذلك التفسير المستند على القرارات الوزارية والتوجيهات ذات الصلة) ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 12 ضرائب الدخل، أخذت المجموعة بعين الاعتبار تأثير محاسبة الضريبة المؤجلة كما في تاريخ التقارير المالية على النحو التالي:

اعتبرت المجموعة بأن الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة تنشأ فيما يتعلق بتخصيص سعر الشراء والتعديلات التي تم إجراؤها على بيان المركز المالي الموحد للمجموعة والمتعلق بعمليات دمج الأعمال التي تم تنفيذها في الإمارات العربية المتحدة قبل 16 يناير 2023. أدرجت المجموعة التزام ضريبة مؤجلة بقيمة 358,8 مليون درهم (إيضاح 14). لم يتم تحديد أي موجودات أو مطلوبات ضريبة مؤجلة محتملة أخرى كما في تاريخ التقارير المالية.

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

تتضمن الإفصاحات المتعلقة بتعرض المجموعة للمخاطر والشكوك ما يلي:

- إدارة رأس المال
 - إدارة وسياسات مخاطر الأدوات المالية
 - إفصاحات تحليل الحساسية
- إيضاح 33
إيضاح 33
إيضاح 33

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6.1 الأحكام

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

(أ) تحديد فترات الإيجار

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

العوامل التالية هي عادة الأكثر صلة:

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

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

(ب) السياسة المحاسبية للمؤجر

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

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6.1 الأحكام (تتمة)

(ج) اندماج الأعمال

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

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

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

2.6.2 التقديرات والافتراضات

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

(أ) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6.2 التقديرات والافتراضات (تتمة)

(أ) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

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

كما في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة 443.6 مليون درهم (2022: 534.8 مليون درهم) ومخصص الانخفاض في القيمة (خسائر الائتمان المتوقعة) بمبلغ 27.4 مليون درهم (2022: 24.7 مليون درهم). خلال السنة، قامت المجموعة بتثبيت مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد بمبلغ 3.9 مليون درهم (2022: عكس مخصص 8.8 مليون درهم).

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي ذمم الإيجار التمويلي المدينة 2,892.7 مليون درهم (2022: 2,939 مليون درهم)، وبلغ مخصص انخفاض القيمة في 31 ديسمبر 2023 ما قيمته 36.7 مليون درهم (2022: 36.7 مليون درهم).

(ب) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تحدد الإدارة في تاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك أي مؤشرات على الانخفاض في القيمة المتعلقة بالوحدات المولدة للنقد لدى المجموعة. يؤخذ بالاعتبار مجموعة واسعة من العوامل الداخلية والخارجية كجزء من عملية مراجعة المؤشرات، وعند الضرورة، يتم إجراء تقييم للانخفاض في القيمة. يتطلب اختبار الانخفاض في القيمة تقدير القيم العادلة ناقصاً تكلفة البيع والقيمة المستخدمة للوحدات المولدة للنقد. تتطلب المبالغ القابلة للاسترداد من المجموعة تقدير قيمة وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية والقيمة النهائية للموجودات واختيار معدل خصم مناسب لاحتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية. صافي القيم الدفترية للموجودات غير المالية المتأثرة بالتقديرات المذكورة أعلاه هي بشكل رئيسي الممتلكات والمنشآت والمعدات والشهرة وعقود العملاء وموجودات العقود الأخرى. يتم اختبار الشهرة بخصوص الانخفاض في القيمة على أساس سنوي. يتم تخصيص الشهرة لوحدات منتجة للنقد معنية.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

3 الإيرادات

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ألف درهم	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 ألف درهم	
1,836,671	1,960,320	توريد المياه المبردة
74,975	82,289	سلسلة الأعمال المساندة
1,911,646	2,042,609	إيرادات من العقود مع العملاء
77,274	77,276	إيرادات إيجار تشغيلي
227,236	295,590	إيرادات إيجار تمويلي (إيضاح 16)
304,510	372,866	إيرادات الإيجار
2,216,156	2,415,475	

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

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ألف درهم	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 ألف درهم	
733,214	783,776	خلال سنة واحدة
2,872,791	3,033,522	بعد سنة ولكن لا تزيد عن خمس سنوات
12,599,957	12,556,057	أكثر من خمس سنوات
16,205,962	16,373,355	

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

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ألف درهم	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 ألف درهم	
36,436	45,074	توقيت نقل البضائع والخدمات:
1,875,210	1,997,535	في نقطة زمنية معينة
1,911,646	2,042,609	على مدى فترة من الزمن

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

4 القطاعات التشغيلية

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

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

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022				للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023			
المجموع	الحذوفات	المساندة	المياه المبردة	المجموع	الحذوفات	المساندة	المياه المبردة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
2,216,156	-	74,974	2,141,182	2,415,475	-	82,287	2,333,188
-	(48,890)	48,890	-	-	(60,841)	60,841	-
2,216,156	(48,890)	123,864	2,141,182	2,415,475	(60,841)	143,128	2,333,188
(1,177,919)	28,047	(65,011)	(1,140,955)	(1,333,390)	38,033	(84,475)	(1,286,948)
1,038,237	(20,843)	58,853	1,000,227	1,082,085	(22,808)	58,653	1,046,240
8,830	-	(100)	8,930	(3,895)	-	(323)	(3,572)
(245,169)	14,567	(29,839)	(229,897)	(272,446)	16,494	(19,511)	(269,429)
801,898	(6,276)	28,914	779,260	805,744	(6,314)	38,819	773,239
(289,444)	-	(1,147)	(288,297)	(264,623)	-	(1,312)	(263,311)
21,705	-	59	21,646	60,540	-	112	60,428
69,639	-	-	69,639	148,770	-	-	148,770
29,607	-	-	29,607	34,923	-	-	34,923
633,405	(6,276)	27,826	611,855	785,354	(6,314)	37,619	754,049

الإيرادات
إيرادات خارجية
إيرادات بين القطاعات

مجموع الإيرادات
تكاليف مباشرة

إجمالي الربح
عكس (مخصص انخفاض قيمة) الذمم المدينة التجارية
مصاريف إدارية وأخرى

ربح التشغيل

تكاليف التمويل
إيرادات التمويل
أرباح وخسائر أخرى، بالصافي
الحصة من نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

الربح قبل الضريبة

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

4 القطاعات التشغيلية (تتمة)

تُحذف المعاملات بين القطاعات عند التوحيد.

تشمل نتائج القطاعات قيم الاستهلاك والإطفاء المخصصة للقطاعات التشغيلية كالاتي:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022			للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023		
المياه المبردة ألف درهم	سلسلة الأعمال المساندة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	المياه المبردة ألف درهم	سلسلة الأعمال المساندة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
187,770	4,395	192,165	205,844	4,597	210,441
22,579	1,277	23,856	26,764	1,742	28,506
210,349	5,672	216,021	232,608	6,339	238,947

استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 11)
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح 17)

فيما يلي موجودات ومطلوبات القطاع:

2022			2023		
المياه المبردة ألف درهم	سلسلة الأعمال المساندة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	المياه المبردة ألف درهم	سلسلة الأعمال المساندة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
14,882,469	111,160	14,993,629	14,076,680	114,620	14,191,300
438,670	-	438,670	497,637	-	497,637
18,618	-	18,618	124,753	-	124,753
15,339,757	111,160	15,450,917	14,699,070	114,620	14,813,690
8,197,787	99,055	8,296,842	7,759,816	110,632	7,870,448
8,197,787	99,055	8,296,842	7,759,816	110,632	7,870,448

موجودات القطاع الأخرى
استثمارات في شركات زميلة
استثمار في مشاريع مشتركة

مجموع الموجودات

مطلوبات القطاع

مجموع المطلوبات

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

4 القطاعات التشغيلية (تتمة)

يوضح الجدول أدناه النفقات الرأسمالية المضافة خلال السنة:

2022			2023		
المياه المبردة	سلسلة الأعمال المساندة	الإجمالي	المياه المبردة	سلسلة الأعمال المساندة	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
14,008	3,176	10,832	59,772	4,507	55,265
160,559	-	160,559	174,574	-	174,574

نفقات رأسمالية:

ممتلكات ومنشآت ومعدات

أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

المعلومات الجغرافية

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

موجودات غير متداولة		الإيرادات	
2022	2023	2022	2023
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
11,799,736	11,718,635	2,104,471	2,294,062
585,096	491,361	111,685	121,413
12,384,832	12,209,996	2,216,156	2,415,475

الإمارات العربية المتحدة
أخرى

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

4 القطاعات التشغيلية (تتمة)

إيرادات من عملاء خارجيين

يوفر الجدول أدناه المعلومات المتعلقة بالعملاء الأساسيين للمجموعة الذين ساهموا بشكل فردي بأكثر من 12% من إيرادات المجموعة (2022: 10%):

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	قطاع المياه المبردة:
340,614	341,736	العميل 1
315,950	375,425	العميل 2
217,851	296,620	العميل 3
874,415	1,013,781	

5 تكاليف التمويل

للسنة المنتهية في ديسمبر 2022 ألف درهم	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 ألف درهم	فوائد محملة على بيان الأرباح أو الخسائر الموحد خلال السنة
289,444	264,623	تشتمل الفوائد المحملة على بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على ما يلي:
76,332	60,285	فوائد على القروض والسلفيات المحملة بالفائدة
100,979	101,005	أرباح على الصكوك
45,912	45,911	فوائد على السندات
27,818	18,509	أرباح ترتيبات تمويل إسلامي
20,925	20,225	إطفاء تكاليف المعاملات (إيضاح 21)
12,534	12,845	تكاليف التمويل المتعلقة بمطلوبات الإيجار (إيضاح 19)
4,944	5,843	تكاليف تمويل أخرى
289,444	264,623	

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

6 الربح من العمليات

6.1 تكاليف مباشرة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ألف درهم	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 ألف درهم	
54,621	64,008	تكلفة المخزون المدرجة كمصروف (1)
183,411	202,992	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 11)
15,470	14,433	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح 17)
103,835	102,645	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح 15)
681,604	768,540	تكاليف المرافق
63,300	64,170	شراء المياه المبردة من طرف ذي علاقة (إيضاح 30)
72,236	96,539	تكاليف الموظفين (إيضاح رقم 6.3)
3,442	20,063	أخرى
1,177,919	1,333,390	

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

6.2 مصاريف إدارية وأخرى

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ألف درهم	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 ألف درهم	
155,878	182,461	تكاليف الموظفين (إيضاح رقم 6.3)
8,754	7,449	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 11)
8,386	14,073	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح 17)
72,151	68,463	مصاريف أخرى (1)
245,169	272,446	

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

6 الربح من العمليات (تنمة)

6.2 مصاريف إدارية وأخرى (تنمة)

(1) تتضمن المصاريف الأخرى الرسوم التي تتكبدها المجموعة مقابل خدمات التدقيق المحاسبي، على النحو التالي:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ألف درهم	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 ألف درهم	الرسوم لشركة إرنست ويونغ، الإمارات العربية المتحدة رسوم تدقيق البيانات المالية للشركة الأم والشركات المسيطرة عليها رسوم خدمات الضمان القانونية أو التعاقدية التي يقدمها المدققون إجمالي الرسوم لشركة إرنست ويونغ
1,032	1,076	
350	472	
1,382	1,548	

6.3 تكاليف موظفين

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	رواتب ومنافع وبدلات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح 27)
218,437	270,938	
9,677	8,062	
228,114	279,000	
		تكاليف الموظفين موزعة كما يلي:
72,236	96,539	تكاليف مباشرة (إيضاح 6.1)
155,878	182,461	مصاريف إدارية وأخرى (إيضاح 6.2)
228,114	279,000	

6.4 أرباح وخسائر أخرى، بالصافي

خلال 2023، حققت الشركة أرباح من استبعاد حصة في تبريد السعودية (إيضاح 12)، وتسوية مكررة لمديونية شركتها التابعة (إيضاح 24 و 25) واستبعاد 50% من حصص شركة تابعة (إيضاح 13)، وادرجتها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

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

تحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح السنة العائد لحملة الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

فيما يلي بيانات الأرباح والأسهم المستخدمة في حساب الربحية الأساسية والمخفضة لكل سهم:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ألف درهم	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 ألف درهم	
600,188	431,141	ربح السنة العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم لغرض الربحية الأساسية (ألف درهم)
2,841,965	2,841,965	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (باستثناء أسهم الخزينة) القائمة خلال السنة (بالآلاف)
0.21	0.15	مجموع الربحية الأساسية والمخفضة للسهم (بالدرهم)

ليس لدى الشركة أي أدوات يمكن أن يكون لها تأثير مخفض على ربحية السهم. لذلك، فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة تبقى دون تغيير للسنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2023 و 2022.

8 توزيعات الأرباح ومكافآت مجلس الإدارة

في سنة 2023، اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بقيمة 13.5 فلس للسهم فيما يتعلق بالسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022. اعتمد المساهمون توزيعات الأرباح في اجتماع الجمعية العمومية السنوية الذي تم انعقاده في 20 مارس 2023. وبناءً عليه، تم دفع توزيعات أرباح بقيمة 383.6 مليون درهم بتاريخ 17 أبريل 2023.

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

علاوة على ذلك، أعتمدت مكافأة مجلس الإدارة بقيمة 8.6 مليون درهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 في الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في 20 مارس 2023. وأعتمدت مكافأة مجلس الإدارة بقيمة 8.6 مليون درهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 في الجمعية العمومية السنوية السابقة المنعقدة في 21 مارس 2022.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

9 الشركات التابعة

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

قطاع المياه المبردة	بلد التأسيس	نسبة الملكية		الأنشطة الرئيسية
		2022	2023	
الشركة الوطنية للتبريد المركزي رأس الخيمة ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	100	100	بيع المياه المبردة
شركة سمت لتبريد المناطق	الإمارات العربية المتحدة	100	100	بيع المياه المبردة
شركة البحرين لتبريد المناطق	البحرين	99.8	99.8	بيع المياه المبردة
شركة تبريد عمان ش.م.ع.م.	سلطنة عمان	61	61	بيع المياه المبردة
تبريد باركس للاستثمار ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	50	100	بيع المياه المبردة
شركة برايم لتبريد المناطق ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	75	75	بيع المياه المبردة
شركة اس أند تي كول لتبريد المناطق ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	100	100	بيع المياه المبردة
شركة تبريد أماراتني لتبريد المناطق الخاصة المحدودة (2)	الهند	75	75	بيع المياه المبردة
شركة تبريد كابيتال ميد للبنية التحتية وخدمات التبريد المركزي (3)	مصر	100	100	بيع المياه المبردة
كاتاميا د5 للبنية التحتية وخدمات التبريد المركزي (3)	مصر	60	60	بيع المياه المبردة
شركة تبريد الموج اس بي سي (3)	سلطنة عمان	61	61	بيع المياه المبردة
داون تاون ديستريكت كولنج ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	80	80	بيع المياه المبردة
شركة تبريد المدن المستدامة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	100	100	بيع المياه المبردة
السعديات لتبريد المناطق ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	100	100	بيع المياه المبردة
السعديات للتبريد ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	100	100	بيع المياه المبردة
بزنس ديستريكت كولنج للاستثمار ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	100	100	بيع المياه المبردة
قطاع سلسلة الأعمال المساندة:	بلد التأسيس	نسبة الملكية		الأنشطة الرئيسية
		2022	2023	
شركة أنظمة الخليج للطاقة ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	100	100	بناء شبكات ثانوية
شركة تبريد مناطق تشغيل وصيانة خدمات التبريد	الإمارات العربية المتحدة	100	100	تشغيل وصيانة المنشآت
مصنع الإمارات لصناعات الأنابيب المعزولة ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	65.2	65.2	تصنيع الأنابيب المعزولة
شركة انستاليشن انتجريتي 2000 ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	100	100	تشغيل محطات وخدمات هندسية
شركة كول تيك إنرجي لمعالجة المياه ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	100	100	خدمات معالجة المياه وبيع المنتجات المتعلقة بالمياه المبردة
صحاري للتبريد والتكييف ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	51	51	خدمات الإشراف
تسليم للقياس وتحصيل الرسوم ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	100	100	إعداد الفواتير وتحصيل رسوم المياه المبردة
شركة كول تيك لمعالجة المياه ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	100	100	خدمات معالجة المياه وبيع المياه المبردة
شركة كول تيك لخدمات المياه ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	100	100	خدمات معالجة المياه وبيع المياه المبردة
شركة تبريد لخدمات الطاقة ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	100	100	خدمات تحقيق كفاءة الطاقة

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

9 الشركات التابعة (تتمة)

أخرى - غير مخصصة:	بلد التأسيس	نسبة الملكية		الأنشطة الرئيسية
		2023	2022	
شركة تبريد قابضة ذ.م.م	البحرين	100	100	تعمل كشركة قابضة
تبريد الميراج دستركت كولنج للاستثمار ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	100	100	تعمل كشركة قابضة
ديستريكت يوتيليتيز للاستثمارات الطاقة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	100	100	تعمل كشركة قابضة
شركة تبريد للاستثمارات الطاقة شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	100	100	تعمل كشركة قابضة
تبريد يوتيليتيز أند ميترنج إنبرجي انفسمنت ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	100	100	تعمل كشركة قابضة
سنترال يوتيليتيز أند ميترنج إنبرجي انفسمنت ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	100	100	تعمل كشركة قابضة
تبريد الهند الخاصة المحدودة (2)	الهند	75	75	تعمل كشركة قابضة
شركة تبريد إنفوبارك كولنج برايفت ليمتد (2)	الهند	75	75	تعمل كشركة قابضة
شركة تبريد آسيا الوسطى للتبريد إل تي إي بي تي إي (3)	سنغافورة	75	75	تعمل كشركة قابضة
شركة تبريد لخدمات التبريد المركزي ذ.م.م (تبريد مصر)	مصر	100	100	تعمل كشركة قابضة

(1) خلال الفترة، قامت المجموعة باستبعاد 50% من حصتها في شركة تابعة، تبريد بارك انفسمنت ذ.م.م، مما أدى إلى فقدان السيطرة عليها. تزود الحصة المتبقية البالغة 50% المجموعة بسيطرة مشتركة على الشركة المستثمر فيها والتي يتم احتسابها حالياً كاستثمار في مشروع مشترك بموجب طريقة محاسبة حقوق الملكية

9.1 الشركات التابعة المملوكة جزئياً

نسبة حصص الملكية المحتفظ بها من قبل الحقوق غير المسيطرة:

الاسم	بلد التأسيس والتشغيل	2023 النسبة المئوية	2022 النسبة المئوية
داون تاون ديستريكت كولنج ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	20	20
شركة برايم لتبريد المناطق ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	25	25
مصنع الإمارات لصناعات الأنابيب المعزولة ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	34.8	34.8
شركة البحرين لتبريد المناطق	البحرين	0.2	0.2
شركة تبريد عمان ش.م.ع.م.	عمان	39.46	39.46
شركة تبريد آسيا الوسطى للتبريد إل تي إي بي تي إي	سنغافورة	25	25

الأرصدة المتراكمة للحقوق غير المسيطرة الجوهرية:

الاسم	2023 ألف درهم	2022 ألف درهم
داون تاون ديستريكت كولنج ذ.م.م.	553,278	606,044
أخرى	72,437	73,221
المجموع	625,715	679,265

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

9 الشركات التابعة (تتمة)

9.1 الشركات التابعة المملوكة جزئياً (تتمة)

الربح الموزع على الحقوق غير المسيطرة الجوهريّة:

الاسم	2023 ألف درهم	2022 ألف درهم
داون تاون ديستريكت كولنج ذ.م.م.	(5,885)	28,638
أخرى	1,303	4,579
المجموع	(4,582)	33,217

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

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر لسنة 2023:

الإيرادات من عقود العملاء	داون تاون ديستريكت كولنج ذ.م.م. ألف درهم	أخرى ألف درهم	المجموع ألف درهم
تكاليف المبيعات	428,909	174,059	602,968
مصاريف إدارية	(255,589)	(107,492)	(363,081)
تكاليف التمويل	(2,033)	(23,581)	(25,614)
دخل الفائدة	(2)	(11,952)	(11,954)
رسوم أخرى	4,133	1,095	5,228
دخل آخر	-	(12,580)	(12,580)
	-	1,038	1,038
إجمالي الدخل الشامل	175,418	20,587	196,005
العائد إلى حصص غير مسيطرة *	(5,885)	1,303	(4,582)
توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة	46,880	2,086	48,966

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

9 الشركات التابعة (تتمة)

9.1 الشركات التابعة المملوكة جزئياً (تتمة)

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر لسنة 2022:

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

* الحصص الغير المسيطرة السالبة لشركة داون تاون ديستريكت كولينج ذ.م.م بسبب تأثير مصروفات الضرائب المؤجلة المعترف بها على الأصول غير الملموسة المكتسبة من خلال دمج الأعمال قبل اصدار قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة.

ملخص بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2023:

المجموع ألف درهم	أخرى ألف درهم	داون تاون ديستريكت كولينج ذ.م.م. ألف درهم	
287,008	85,752	201,256	المخزون والنقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك (المتداول)
3,545,902	702,364	2,843,538	الممتلكات والمنشآت والمعدات وموجودات أخرى غير متداولة (غير متداولة)
(151,968)	(101,615)	(50,353)	ذمم تجارية دائنة ومطلوبات أخرى
(166,484)	(166,484)	-	قروض وتمويلات محملة بالفائدة ومطلوبات عقود الإيجار
3,514,458	520,017	2,994,441	إجمالي حقوق الملكية
2,888,743	447,580	2,441,163	العائدة إلى:
625,715	72,437	553,278	مساهمي الشركة الأم
3,514,458	520,017	2,994,441	الحصة غير المسيطرة

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

9 الشركات التابعة (تتمة)

9.1 الشركات التابعة المملوكة جزئياً (تتمة)

ملخص بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022:

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

10 أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

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

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	
128,016	235,545	في 1 يناير
160,559	174,574	إضافات خلال السنة
-	(36,426)	المبالغ المشطوبة خلال السنة
(53,030)	(128,825)	تحويل إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 11)
235,545	244,868	
16,496	13,408	دفعات مقدمة
252,041	258,276	في 31 ديسمبر

راجع الإيضاح 11 لمعرفة مؤشرات الانخفاض في القيمة لوحداث توليد النقد.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

11 ممتلكات ومنشآت ومعدات

الإجمالي ألف درهم	مركبات ألف درهم	معدات وأجهزة مكتبية ألف درهم	أثاث وتجهيزات ألف درهم	شبكة التوزيع ألف درهم	أرض ومنشآت ومبانٍ ألف درهم	
						2023
						التكلفة:
7,677,164	1,377	95,219	22,594	2,700,410	4,857,564	في 1 يناير 2023
59,772	-	6,948	715	5,678	46,431	إضافات خلال السنة
128,825	-	8,354	4,994	14,598	100,879	تحويل من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز (إيضاح 10)
(4,412)	-	-	-	-	(4,412)	تحويل إلى عقد إيجار تمويلي
(247,780)	-	(14)	-	(94,716)	(153,050)	استبعاد شركة تابعة (إيضاح 29.1)
7,613,569	1,377	110,507	28,303	2,625,970	4,847,412	في 31 ديسمبر 2023
						الاستهلاك المتراكم:
1,922,818	1,353	52,409	12,387	585,646	1,271,023	في 1 يناير 2023
210,441	(1)	5,847	4,670	61,306	138,619	المحمل للسنة
(42,394)	-	(92)	-	(13,667)	(28,635)	استبعاد شركة تابعة (إيضاح 27.1)
2,090,865	1,352	58,164	17,057	633,285	1,381,007	في 31 ديسمبر 2023
5,522,704	25	52,343	11,246	1,992,685	3,466,405	صافي القيمة الدفترية قبل الانخفاض في القيمة المتراكم:
						في 31 ديسمبر 2023
1,001,673	-	-	-	473,982	527,691	الانخفاض في القيمة المتراكم:
						في 1 يناير 2023 و 31 ديسمبر 2023
4,521,031	25	52,343	11,246	1,518,703	2,938,714	صافي القيمة الدفترية بعد الانخفاض في القيمة المتراكم:
						في 31 ديسمبر 2023

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

11 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

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

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

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

11 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

تم توزيع تكلفة الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	
183,411	202,992	مدرج ضمن التكاليف المباشرة (إيضاح 6.1)
8,754	7,449	مدرج ضمن مصاريف إدارية وأخرى (إيضاح 6.2)
<u>192,165</u>	<u>210,441</u>	

هناك ممتلكات ومنشآت ومعدات بقيمة 196.4 مليون درهم (2022: 394.5 مليون درهم) مرهونة كضمان مقابل قروض محملة بفائدة (إيضاح 22).

تجري الإدارة مراجعة استراتيجية سنوية لجميع المشاريع لديها بغرض تقييم تأثير أي عوامل داخلية أو خارجية على القيمة القابلة للاسترداد لممتلكات ومنشآت ومعدات المجموعة وعقود العملاء وعقود أخرى والأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز. ونتيجة لهذا التقييم، قامت الإدارة بشطب مبلغ 36.4 مليون درهم فيما يتعلق بالأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح 10).

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، لم تتم رسمة أي تكلفة اقتراض (2022: لا شيء).

12 استثمارات في شركات زميلة

تمتلك المجموعة الاستثمارات التالية في شركات زميلة:

القيمة الدفترية	الملكية	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس
2022	2023	2022	2023
937	1,809	%20	%20
386,330	440,216	%31.1	%21.8
51,403	55,613	%40	%40
<u>438,670</u>	<u>497,638</u>		

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

12 استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

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

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ألف درهم	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 ألف درهم	
354,098	438,670	في 1 يناير
29,681	32,793	حصة في نتائج السنة من العمليات الجارية
53,485	49,148	إضافات (1)
(9,514)	(11,565)	توزيعات أرباح مقبوضة
17,489	(4,833)	الحصة من التغيرات في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية الفعالة
(6,569)	(6,575)	تعديلات لمعاملات بين شركات المجموعة
438,670	497,638	في 31 ديسمبر

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

(1) خلال سنة 2023، قامت شركة زميلة للمجموعة، شركة تبريد لتبريد المناطق (تبريد السعودية)، بزيادة رأسمالها من خلال إصدار أسهم جديدة بعلو لمساهمين جدد، ونتيجة لذلك، انخفضت حصة ملكية المجموعة في تبريد السعودية من 31.1% إلى 21.8% مما أدى ربح بقيمة 49.1 مليون درهم.

خلال سنة 2022، قامت المجموعة بشراء نسبة 2.3% من الأسهم الإضافية المشتراة من مساهمين حالي في شركة تبريد لتبريد المناطق (السعودية)، بسعر 53.5 مليون درهم. أدت هذه المعاملة إلى زيادة مساهمة المجموعة في شركة تبريد لتبريد المناطق (السعودية) من 28% إلى 31.1% في 2022.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

12 استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

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

شركة تبريد لتبريد المناطق (السعودية)			2023
أخرى ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	ألف درهم	
1,184,733	1,284,297	99,564	مجموع الموجودات المتداولة
2,020,038	2,268,445	248,407	مجموع الموجودات غير المتداولة
(130,520)	(152,098)	(21,578)	مجموع المطلوبات المتداولة
(1,276,816)	(1,455,135)	(178,319)	مجموع المطلوبات غير المتداولة
1,797,435	1,945,509	148,074	صافي الموجودات
391,068	448,489	57,421	حصة تبريد في صافي الموجودات
49,148	49,148	-	أثر الاستبعاد المفترض
440,216	497,637	57,421	حصة تبريد في صافي الموجودات
شركة تبريد لتبريد المناطق (السعودية)			2022
أخرى ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	ألف درهم	
566,304	636,408	70,104	مجموع الموجودات المتداولة
2,022,091	2,319,054	296,963	مجموع الموجودات غير المتداولة
(248,634)	(266,156)	(17,522)	مجموع المطلوبات المتداولة
(1,151,026)	(1,367,379)	(216,353)	مجموع المطلوبات غير المتداولة
1,188,735	1,321,927	133,192	صافي الموجودات
332,845	385,185	52,340	حصة تبريد في صافي الموجودات
53,485	53,485	-	أثر الاستثمار الإضافي
386,330	438,670	52,340	حصة تبريد في صافي الموجودات

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

12 استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

تسوية القيم الدفترية

الإجمالي ألف درهم	أخرى ألف درهم	شركة تبريد لتبريد المناطق (السعودية) ألف درهم	
			2023
1,321,927	133,192	1,188,735	صافي الموجودات الافتتاحية
103,038	65,038	38,000	ربح السنة
(19,482)	(3,257)	(16,225)	الدخل الشامل الآخر
(28,913)	(28,913)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
568,939	(17,986)	586,925	تعديلات أخرى
1,945,509	148,074	1,797,435	الرصيد الختامي لصافي الموجودات
448,489	57,421	391,068	حصة تبريد في صافي الموجودات
49,148	-	49,148	أثر الاستبعاد المفترض
497,637	57,421	440,216	حصة تبريد في صافي الموجودات
			2022
1,221,217	101,316	1,119,901	صافي الموجودات الافتتاحية
86,797	57,692	29,105	ربح السنة
55,643	15,914	39,729	الدخل الشامل الآخر
(23,785)	(23,785)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(17,945)	(17,945)	-	تعديلات أخرى
1,321,927	133,192	1,188,735	الرصيد الختامي لصافي الموجودات
385,185	52,340	332,845	حصة تبريد في صافي الموجودات
53,485	-	53,485	أثر الاستثمار الإضافي
438,670	52,340	386,330	حصة تبريد في صافي الموجودات

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

13 استثمارات في مشاريع مشتركة

تمتلك المجموعة الاستثمارات التالية في المشاريع المشتركة:

القيمة الدفترية		الملكية		الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	
2022	2023	2022	2023			
ألف درهم	ألف درهم					
18,618	18,540	%51	%51	أعمال الإنشاءات	الإمارات العربية المتحدة	شركة اس ان اس لافالين الخليج للمقاولات ذ.م.م (1)
-	106,212	%100	%50	بيع المياه المبردة	الإمارات العربية المتحدة	تبريد بارك انفسمنت ذ.م.م (2)

(1) شركة اس إن سي لافالين الخليج للمقاولات ذ.م.م، هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تعمل في مجال الهندسة والمشترريات والإنشاءات وإدارة الإنشاءات في مجال تبريد المناطق. تحتسب حصة المجموعة في شركة اس إن سي لافالين الخليج للمقاولات في البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية حيث أن كلا المساهمين لديهما سيطرة مشتركة وحقوق متساوية في صافي الموجودات. في 28 ديسمبر 2023، دخلت المجموعة في اتفاقية بيع أسهم مع شركة اس إن اس لافالين العالمية لبيع حصتها في المشروع المشترك. بما أن هذا الاستثمار يعتبر جوهرياً للبيانات المالية الموحدة ككل، لم يتم تغيير التصنيف لمحتفظ به للبيع في بيان المركز المالي الموحد ومركز الدخل الشامل الموحد.

(2) خلال سنة 2023، باعت المجموعة نسبة 50% من حصة ملكيتها في شركة تابعة، تبريد باركس انفسمنت ذ.م.م، مما أدى إلى فقدان السيطرة عليها. تزود نسبة 50% المتبقية من الملكية المجموعة بسيطرة مشتركة على الشركة المستثمر فيها والتي يتم احتسابها حالياً كاستثمار في مشروع مشترك وفقاً لطريقة حقوق الملكية في المحاسبة.

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

الحركة في الاستثمارات في المشاريع المشتركة على النحو التالي:

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
ألف درهم	ألف درهم	
18,692	18,618	في 1 يناير
(74)	2,130	حصة من نتائج السنة
-	104,004	استثمار إضافي
18,618	124,752	في 31 ديسمبر
8,233	20,956	الحصة من إيرادات وأرباح المشاريع المشتركة:
(74)	2,130	إيرادات
		ربح (خسارة) السنة

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

13 استثمارات في مشاريع مشتركة (تتمة)

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

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ألف درهم	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 ألف درهم	
16,144	41,597	الإيرادات
(14,077)	(30,874)	تكلفة المبيعات
(2,127)	(2,964)	مصاريف إدارية وأخرى
(5)	(7)	إيرادات أخرى
(81)	(3,488)	صافي تكاليف التمويل
(146)	4,264	ربح (خسارة) السنة
(74)	2,130	حصة تبريد في نتائج السنة
52,138	92,457	مجموع الموجودات المتداولة
1,123	206,970	مجموع الموجودات غير المتداولة
(16,525)	(27,347)	مجموع المطلوبات المتداولة
(231)	(119,754)	مجموع المطلوبات غير المتداولة
36,505	152,326	صافي الموجودات
-	48,225	الشهرة
18,618	124,752	حصة تبريد في صافي الموجودات
36,651	36,505	تسوية القيمة الدفترية:
(146)	4,264	صافي الموجودات الافتتاحية
36,505	40,769	ربح (خسارة) السنة
18,618	20,749	صافي الموجودات الختامية
-	104,003	الحصة في صافي الموجودات
18,618	124,752	إضافات
		حصة تبريد في صافي الموجودات

تتم المحاسبة عن الاستثمار في شركة تبريد باركس للاستثمار ذ.م.م. على أساس القيم العادلة المؤقتة / صافي قيم الأصول، والتي سيتم الانتهاء منها خلال 12 شهرًا من تاريخ الاستحواذ على المشروع المشترك.

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

تم الإفصاح عن الالتزامات والمطلوبات الطارئة المتعلقة بالمشاريع المشتركة في الإيضاحين 31 و32.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

14 ضريبة الدخل

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	
-	(11,050)	بيان المركز المالي الموحد:
-	369,845	موجودات الضريبة المؤجلة المتعلق بدمج أعمال قبل تشريع قانون ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة
-	358,795	مطلوبات الضريبة المؤجلة المتعلق بدمج أعمال قبل تشريع قانون ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة
-	358,795	ضريبة الدخل المؤجلة (صافي) *
* لدى المجموعة الحق القانوني في تسوية مبالغ الضرائب على أساس الصافي و بما أنه يتم فرض مبالغ الضرائب المؤجلة من قبل نفس السلطات الضريبية، فقد قامت الإدارة بتسوية اصل الضريبة المؤجلة مع التزام الضريبة المؤجلة.		

-	358,795	بيان الربح أو الخسارة الموحد
-	358,795	مصاريف ضريبة الدخل (صافي) - المؤجلة

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد		بيان المركز المالي الموحد	
2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	2022 ألف درهم	2023 ألف درهم
-	28,729	-	28,729
-	337,858	-	337,858
-	(7,792)	-	(7,792)
-	358,795	-	-
-	-	-	358,795

الشهرة المكتسبة من خلال دمج الأعمال - قبل سريان قانون ضريبة
الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة*

الموجودات غير الملموسة التي تم الحصول عليها من خلال دمج الأعمال
- قبل سريان قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة*
القيمة العادلة للممتلكات والمنشآت والمعدات

مصاريف ضريبة الدخل المؤجلة

التزام الضريبة المؤجلة

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

15 موجودات غير ملموسة

الشهرة

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	
347,734 (28,527)	319,207 -	في 1 يناير
319,207	319,207	استبعاد شركة تابعة (إيضاح 27)
		في 31 ديسمبر
2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	
78,919 240,288	78,919 240,288	داون تاون ديستريكت كولنج ذ.م.م.
319,207	319,207	بزنس ديستريكت كولنج للاستثمار ذ.م.م.

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

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

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، قامت الإدارة بإجراء مراجعتها السنوية للانخفاض في قيمة الشهرة، باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة ومضاعفات التداول لنهج الشركات المماثلة.

تم استخدام الافتراضات الرئيسية التالية في مراجعة التدفقات النقدية المخصومة:

- مؤشر أسعار المستهلك: 2.5% (2022: 2.5%)
- معدل الخصم: 7.01% (2022: 7%)

تعتبر المبالغ القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد أكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لاحتساب القيمة قيد الاستخدام. قد يؤدي التغيير في معدل الخصم بنسبة 1% إلى انخفاض الفرق بين القيمة الدفترية للوحدة المولدة للنقد (بما في ذلك الشهرة المخصصة) والمبلغ القابل للاسترداد بنسبة 54%، دون أن ينتج عن ذلك خسارة انخفاض في القيمة.

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

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

15 موجودات غير ملموسة (تتمة)

العقود

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	
3,936,718 (103,835)	3,832,883 (102,645)	في 1 يناير
3,832,883	3,730,238	تكلفة إطفاء للسنة (إيضاح 6.1)
		في 31 ديسمبر

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

16 ذمم الإيجار التمويلي المدينة

فيما يلي الحركة في ذمم الإيجار التمويلي المدينة خلال السنة:

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	
3,012,278	2,902,170	في 1 يناير، بالصافي
220,896	218,110	إيرادات الإيجار التمويلي
6,340	77,480	ربط مؤشر أسعار المستهلك لدفعات الإيجار المتغيرة
227,236	295,590	مجموع إيرادات الإيجار التمويلي (إيضاح 3)
-	4,412	الاعتراف المبدئي بذمم الإيجار التمويلي المدينة الجديدة
(337,344)	(346,143)	دفعات إيجار مستلمة
2,902,170	2,856,029	في 31 ديسمبر، صافي

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

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	
324,279	333,157	موجودات متداولة
2,577,891	2,522,872	موجودات غير متداولة
2,902,170	2,856,029	

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

16 ذمم الإيجار التمويلي المدينة (تتمة)

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

2022		2023		خلال سنة واحدة بعد سنة ولكن لا تزيد عن خمس سنوات أكثر من خمس سنوات
الحد الأدنى لذمم عقود الإيجار المدينة	القيمة الحالية للحد الأدنى للإيجار	الحد الأدنى لذمم عقود الإيجار المدينة	القيمة الحالية للحد الأدنى للإيجار	
324,279	337,345	333,157	346,605	
1,083,553	1,349,379	1,112,433	1,386,421	
1,494,338	3,100,307	1,410,439	2,865,297	
2,902,170	4,787,031	2,856,029	4,598,323	
-	(1,884,861)	-	(1,742,294)	إيرادات تمويل غير مكتسبة
2,902,170	2,902,170	2,856,029	2,856,029	

فيما يلي الحركة في إيرادات التمويل غير المكتسبة:

2022	2023	في 1 يناير إيرادات التمويل المعترف بها خلال السنة ربط مؤشر أسعار المستهلك لدفعات الإيجار المتغيرة متعلقة بإيجارات تمويلية جديدة في 31 ديسمبر
ألف درهم	ألف درهم	
2,099,746	1,884,861	
(220,896)	(218,110)	
6,011	53,946	
-	21,597	
1,884,861	1,742,294	

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

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

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

17 موجودات حق الاستخدام

فيما يلي ملخص الحركة في موجودات حق الاستخدام:

أرض ومنشآت ومبانٍ ألف درهم	شبكة التوزيع ألف درهم	مركبات ألف درهم	المجموع ألف درهم	
				2023
				التكلفة:
255,847	90,760	23,397	370,004	في 1 يناير 2023
54,672	-	2,658	57,330	إضافات خلال السنة
310,519	90,760	26,055	427,334	في 31 ديسمبر 2023
				الاستهلاك:
72,895	3,764	12,243	88,902	في 1 يناير 2023
22,604	1,905	3,997	28,506	الاستهلاك للسنة
95,499	5,669	16,240	117,408	في 31 ديسمبر 2023
				صافي القيمة الدفترية قبل الانخفاض في القيمة المتراكم:
215,020	85,091	9,815	309,926	في 31 ديسمبر 2023
				الانخفاض في القيمة:
88,253	-	-	88,253	في 1 يناير 2022 و 31 ديسمبر 2023
126,767	85,091	9,815	221,673	صافي القيمة الدفترية بعد الانخفاض في القيمة المتراكم:
				في 31 ديسمبر 2023
				2022
				التكلفة:
255,847	90,760	17,023	363,630	في 1 يناير 2022
-	-	6,374	6,374	إضافات خلال السنة
255,847	90,760	23,397	370,004	في 31 ديسمبر 2022
				الاستهلاك:
54,291	1,859	8,896	65,046	في 1 يناير 2022
18,604	1,905	3,347	23,856	الاستهلاك للسنة
72,895	3,764	12,243	88,902	في 31 ديسمبر 2022
				صافي القيمة الدفترية قبل الانخفاض في القيمة المتراكم:
182,952	86,996	11,154	281,102	في 31 ديسمبر 2022
				الانخفاض في القيمة:
88,253	-	-	88,253	في 1 يناير 2021 و 31 ديسمبر 2022
94,699	86,996	11,154	192,849	صافي القيمة الدفترية بعد الانخفاض في القيمة المتراكم:
				في 31 ديسمبر 2022

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

17 موجودات حق الاستخدام (تتمة)

مخصص الإطفاء للسنة موزع على النحو التالي:

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم
15,470	14,433
8,386	14,073
23,856	28,506

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

18 ودائع طويلة الأجل

خلال الفترة، قامت شركة تابعة للمجموعة بإيداع ودائع مختلفة بقيمة 14.3 مليون درهم ذات فترة سداد 5 سنوات لدى بنوك تجارية وبمعدلات تتراوح ما بين 4.5% إلى 4.9% سنوياً.

19 مطلوبات إيجار

الحركة في مطلوبات الإيجار خلال السنة كالتالي:

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم
247,264	216,809
6,374	56,912
12,534	12,845
(49,363)	(56,517)
216,809	230,049

في 1 يناير 2023
إضافة
زيادة (إيضاح 5)
مبالغ مسددة

في 31 ديسمبر 2023

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

19 مطلوبات إيجار (تتمة)

خُصصت مطلوبات الإيجار في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	
46,322	53,050	متداولة
170,487	176,999	غير متداولة
216,809	230,049	

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

فيما يلي المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الشامل الموحد:

يوضح بيان الدخل الشامل المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	
23,856	28,506	استهلاك أصل حق الاستخدام (إيضاح 17)
12,534	12,845	تكلفة التمويل على مطلوبات الإيجار (الإيضاحين 5 و 19)
36,390	41,351	

يوضح بيان التدفقات النقدية الحركات التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	
36,829	43,672	العناصر الرئيسية لدفعات الإيجار
12,534	12,845	تكلفة التمويل على مطلوبات الإيجار (الإيضاحين 5 و 19)
49,363	56,517	

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

20 ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	
442,251	341,297	ذمم تجارية مدينة، صافي
67,809	74,835	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 30)
10,538	19,205	دفعات مقدمة إلى الموردين والموظفين
108,907	102,367	ودائع ومستحقات وذمم مدينة أخرى
263,789	136,309	أدوات مالية مشتقة (1)
15,182	17,027	مبالغ مدفوعة مقدماً
908,476	691,040	

(1) أبرمت المجموعة عقود مقايضة أسعار الفائدة للقروض التي تحمل فوائد والسائدة بالدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي والتي تم تصنيفها كأداة تحوط (إيضاح 34). خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، تم إدراج حركة القيمة العادلة لعقود مقايضة أسعار الفائدة البالغة 100.0 مليون درهم في بيان الدخل الشامل الموحد (2022: 280.0 مليون درهم). إضافة لذلك، تم تسوية أداة تحوط بقيمة 27.5 مليون درهم قبل أوانها نتيجةً للتسوية المبكرة للقرض 2 (إيضاح 24 (2)).

كما في 31 ديسمبر 2023، تم رصد مخصص لذمم تجارية مدينة بقيمة اسمية 27.4 مليون درهم (2022: 24.7 مليون درهم) وفقاً لمتطلبات نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9. وفيما يلي الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة التجارية الذمم المدينة:

31 ديسمبر 2022 ألف درهم	31 ديسمبر 2023 ألف درهم	
41,677	24,702	في 1 يناير
(8,830)	3,895	(عكس) مخصص إضافي للسنة
(8,145)	(1,153)	مبالغ مشطوبة
24,702	27,444	في 31 ديسمبر

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

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

20 ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (تتمة)

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

	مستحقة السداد						متداول	المجموع	
	أكثر من 365 يوماً	120 - 365 يوماً	90 - 120 يوماً	60 - 90 يوماً	30 - 60 يوماً	> 30 يوماً			
2023									
إجمالي الذمم المدينة (ألف درهم)	32,707	24,550	6,025	12,752	49,663	54,537	263,342	443,576	
نسبة المخصص	%58.2	%15.9	%7.5	%4.3	%1.4	%1.8	%0.7	%6.2	
المخصص (ألف درهم)	19,044	3,910	454	546	706	987	1,797	27,444	
صافي الذمم المدينة (ألف درهم)	13,663	20,640	5,571	12,206	48,957	53,550	261,545	416,132	
2022									
إجمالي الذمم المدينة (ألف درهم)	52,016	32,383	14,217	14,504	54,762	104,844	262,036	534,762	
نسبة المخصص	%31.9	%10.1	%4.2	%3.4	%1.5	%1.1	%0.7	%4.6	
المخصص (ألف درهم)	16,575	3,284	601	490	816	1,125	1,811	24,702	
صافي الذمم المدينة (ألف درهم)	35,441	29,099	13,616	14,014	53,946	103,719	260,225	510,060	

الذمم التجارية المدينة غير محملة بالفائدة وتستحق على فترة 30 - 60 يوماً. وليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمانات عن الذمم المدينة، وبالتالي فمعظم هذه الذمم بلا ضمانات. راجع الإيضاح رقم 30 للاطلاع على شروط وأحكام الذمم المدينة من الأطراف ذات العلاقة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

21 نقد وأرصدة بنكية

فيما يلي النقد والأرصدة البنكية المتضمنة في بيان المركز المالي الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحدة:

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	
331,722	150,061	أرصدة بنكية ونقد
1,441,579	1,359,743	ودائع بنكية
<u>1,773,301</u>	<u>1,509,804</u>	النقد وما في حكمه كما في 31 ديسمبر

تشمل الأرصدة البنكية مبلغ لا شيء (2022: 15.2 مليون درهم) مدرجاً في حسابات احتياطي خدمة الدين فيما يتعلق بالتسهيلات البنكية ومبلغ 1.8 مليون درهم (2022: 1.9 مليون درهم) محتفظاً به كهامش نقدي مقابل الضمانات البنكية التجارية وخطابات الاعتماد.

تخضع الودائع البنكية لسعر فائدة ثابت يتراوح من 4.8% إلى 6% سنوياً (2022: 3.9% إلى 4.5% سنوياً).

التركيز الجغرافي للأرصدة البنكية والنقدية كالتالي:

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	
1,746,373	1,495,903	داخل الإمارات العربية المتحدة
26,928	13,901	خارج الإمارات العربية المتحدة
<u>1,773,301</u>	<u>1,509,804</u>	

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

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	
1,773,301	1,509,804	نقد وأرصدة وبنكية
(2,506,481)	(2,037,952)	قروض وسلفيات محملة بالفائدة
(937,391)	(638,135)	ترتيبات تمويل إسلامي
(3,648,295)	(3,532,495)	سندات وصكوك غير قابلة للتحويل
(216,809)	(230,049)	مطلوبات إيجار
<u>(5,535,675)</u>	<u>(4,928,827)</u>	صافي الدين

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

21 نقد وأرصدة بنكية (نتمة)

صافي الدين الرصيد في 1 يناير 2023	نقد وأرصدة بنكية ألف درهم	قروض وسلفيات محملة بالفائدة ألف درهم	ترتيبات تمويل إسلامي ألف درهم	سندات وصكوك غير قابلة للتحويل ألف درهم	مطلوبات إيجار ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
التدفقات النقدية	1,773,301	(2,506,481)	(937,391)	(3,648,295)	(216,809)	(5,535,675)
معاملات غير نقدية:						
إطفاء تكاليف المعاملات (إيضاح 5)*	-	(22,517)	(13,115)	(5,393)	-	(41,025)
إضافات (إيضاح 19)	-	-	-	-	(56,912)	(56,912)
زيادة (إيضاح 5)	-	-	-	-	(12,845)	(12,845)
الرصيد في 31 ديسمبر 2023	1,509,804	(2,037,953)	(638,135)	(3,532,495)	(230,049)	(4,928,828)
صافي الدين الرصيد في 1 يناير 2022	نقد وأرصدة بنكية ألف درهم	قروض وسلفيات محملة بالفائدة ألف درهم	ترتيبات تمويل إسلامي ألف درهم	سندات وصكوك غير قابلة للتحويل ألف درهم	مطلوبات إيجار ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
التدفقات النقدية	1,197,273	(2,530,048)	(941,412)	(3,643,080)	(247,264)	(6,164,531)
معاملات غير نقدية:						
إطفاء تكاليف المعاملات (إيضاح 5)	-	(11,298)	(4,412)	(5,215)	-	(20,925)
تسوية غير نقدية	-	2,117	-	-	-	2,117
إضافات (إيضاح 19)	-	-	-	-	(6,374)	(6,374)
زيادة (إيضاح 5)	-	-	-	-	(12,534)	(12,534)
الرصيد في 31 ديسمبر 2022	1,773,301	(2,506,481)	(937,391)	(3,648,295)	(216,809)	(5,535,675)

* تم شطب تكلفة معاملة بقيمة 20.8 مليون درهم إماراتي تتعلق بشركة تابعة نتيجة للتسوية التسوية المبكرة للقروض. تم إدراج الشطب تحت بند "أرباح وخسائر أخرى" في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

22 رأس المال المصدر

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 2,845,260,590 (2022: 2,845,260,590) سهماً عادياً بقيمة درهم واحد للسهم (إيضاح 8)
2,845,261	2,845,261	

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

23 احتياطي قانوني

وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي بالإمارات العربية المتحدة رقم (32) لسنة 2021، والنظام الأساسي للشركات المسجلة في الإمارات العربية المتحدة، يتم تحويل 10% من أرباح الشركة للسنة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة أن تقرر وقف هذه التحويلات عندما يبلغ رصيد الاحتياطي 50% من رأس المال المصدر. وهذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

24 قروض وسلفيات محملة بالفائدة

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	معدل الفائدة الفعلي %	
1,882,306	1,887,623	معدل التمويل الليلي	قرض لأجل 1 (1)
327,121	-	المضمون/ليبور + هامش	قرض لأجل 2 (2)
134,673	-	ليبور + هامش	قرض لأجل 3 (3)
54,470	50,578	إيبور + هامش	قرض لأجل 4 (4)
51,065	46,759	5.75% / 4.75%	قرض لأجل 5 (5)
56,846	52,992	5.75% / 4.75%	قرض لأجل 6 (6)
-	-	إيبور + هامش	قرض لأجل 7 (7)
2,506,481	2,037,952	إيبور + هامش	

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

24 قروض وتمويلات محملة بالفائدة (تتمة)

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

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	
37,626	61,037	الجزء المتداول
2,468,855	1,976,915	الجزء غير المتداول
<u>2,506,481</u>	<u>2,037,952</u>	

(1) قرض لأجل 1

خلال سنة 2020، حصلت المجموعة على تسهيل بقيمة 1,900.4 مليون درهم (517.4 مليون دولار أمريكي) من مجموعة من البنوك لتمويل الاستحواذ على شركة تابعة. يحمل التسهيل معدل فائدة بسعر ليبور بالإضافة إلى هامش. اعتباراً من 30 يونيو، تم إيقاف سعر الفائدة بين البنوك الأمريكية وحل محله معدل التمويل الليلي المضمون. قامت الشركة بنقل القرض والمشتقات المرتبطة به بنجاح من ليبور إلى معدل التمويل الليلي المضمون دون أن يؤثر ذلك على الأرباح أو الخسائر أو حقوق ملكية المجموعة.

يتم سداد الفائدة نقدًا على أساس مرن على النحو المتفق عليه مع البنك في كل فترة إعادة تسعير للفائدة. هذا التسهيل مستحق السداد على دفعة واحدة بنسبة 100% في مارس 2025.

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

(2) قرض لأجل 2

خلال السنة، وبموجب ما تسمح به اتفاقية التمويل، أجرت المجموعة تسوية مبكرة للقرض لأجل 2 إلى جانب أداة التحوط المرتبطة به كجزء من إدارة مطلوباتها. نتج عن ذلك إعادة تصنيف القيمة العادلة المتراكمة للمشتقات في تحوطات التدفقات النقدية بقيمة 100.6 مليون درهم، من الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر تحت بند "أرباح وخسائر أخرى".

علاوة على ذلك، تم شطب تكلفة معاملة مطفأة بقيمة 10.5 مليون درهم كنتيجة للتسوية. تم إدراج الشطب تحت بند "أرباح وخسائر أخرى" في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

(3) قرض لأجل 3

اعتباراً من 14 أغسطس 2023، استبعدت المجموعة 50% من حصص ملكيتها في شركة تابعة، تبريد باركس انفسمنت ذ.م.م، مما أدى ذلك إلى فقدان السيطرة عليها وتقسيم القرض المرتبط بالشركة التابعة (إيضاح 29.1).

24 قروض وتمويلات محملة بالفائدة (تتمة)

(4) قرض لأجل 4

يرتبط القرض لأجل 4 بإحدى الشركات التابعة ويمثل اقتراضاً من بنك تجاري محلي. تم إعادة تمويل هذا التسهيل خلال سنة 2024 بغرض الاستفادة من أسعار فائدة أفضل. كما أن التسهيل الجديد مضمون مقابل رسوم تجارية على الممتلكات والمنشآت والمعدات (المنشآت والآلات). يسدّد القرض على أقساط ربع سنوية ويستحق السداد في سبتمبر 2033 (ديسمبر 2022: يونيو 2029) ويحمل فائدة ثابتة بنسبة 4.75% سنوياً (ديسمبر 2022: 5.75% سنوياً). خلال السنة، بلغ مجموع المبالغ المسددة 5.6 مليون درهم (2022: 6.7 مليون درهم).

(5) قرض لأجل 5

خلال عام 2022، استحوذت المجموعة على تسهيل جديد من خلال شركة تابعة ويمثل الاقتراض من بنك تجاري محلي. تم إعادة تمويل هذا التسهيل خلال سنة 2024 بغرض الاستفادة من أسعار فائدة أفضل. هذه التسهيل مضمون مقابل الذمم المدينة والرسوم التجارية على الأراضي والممتلكات والآلات والمعدات (الآلات والآلات). يُسدد القرض على أقساط ربع سنوية ويستحق في سبتمبر 2033 (ديسمبر 2022: ديسمبر 2033) ويحمل فائدة ثابتة قدرها 4.75% سنوياً (2022: 5.75%). تم سداد إجمالي الدفعات 4.3 مليون درهم خلال السنة (2022: 1.2 مليون درهم). كان تعهد القرض غير متوافق كما في 31 ديسمبر 2023. وتم استلام وثيقة تنازل عنه لاحقاً.

(6) قرض لأجل 6

يرتبط القرض لأجل 5 بإحدى الشركات التابعة ويمثل اقتراضاً من بنك تجاري محلي بمبلغ 77.9 مليون درهم والذي تم الحصول عليه لتمويل الاستحواذ على محطة. يحمل هذا التسهيل معدل فائدة إيبور بالإضافة إلى هامش، ويستحق السداد نقداً على أساس ربع سنوي، والتسهيل مضمون مقابل المحطة التي تم الحصول على التسهيل لأجلها. يستحق سداد التسهيل على 60 قسطاً ربع سنوي على أن يستحق آخر قسط في 31 ديسمبر 2031. وبلغ إجمالي المبالغ المسددة مقابل هذا التسهيل 4.0 مليون درهم خلال السنة (2022: 3.7 مليون درهم).

(7) قرض لأجل 7

خلال السنة، حصلت المجموعة على تسهيل إئتماني أخضر متجدد جديد بقيمة 600 مليون درهم. (2022: 590 مليون درهم انتهت في عام 2023) والذي سيتم استخدامه في شكل سحب سلف نقدية. يحمل التسهيل المتجدد فائدة بمعدل إيبور زائد الهامش ويستحق السداد في 31 ديسمبر 2028 كما في 31 ديسمبر 2023، لم تستخدم الشركة الرصيد من التسهيل الائتماني المتجدد (2022: لا شيء).

تتضمن القروض والاقتراضات المحملة بالفائدة مبلغ 15.1 مليون درهم يمثل تكاليف المعاملة غير المطفأة (2022: 33.0 مليون درهم).

فيما عدا قرض لأجل 5، امتثلت المجموعة لجميع التعهدات المالية المعمول بها في فترة التقرير.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

25 ترتيبات تمويل إسلامي

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	معدل الربح الفعلي %	
635,604	638,135	معدل التمويل الليلي المضمون/ليبور + هامش	ترتيبات تمويل إسلامي (1)
301,787	-	ليبور + هامش	ترتيبات تمويل إسلامي (2)
937,391	638,135		

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

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	
8,073	-	الجزء المتداول
929,318	638,135	الجزء غير المتداول
937,391	638,135	

ترتيبات تمويل إسلامي (1)

خلال سنة 2020، حصلت المجموعة على تسهيل إسلامي جديد بقيمة 641.3 مليون درهم (174.6 مليون دولار أمريكي) من مجموعة من البنوك لتمويل الاستحواذ على شركة تابعة. يحمل التسهيل معدل ربح بسعر ليبور بالإضافة إلى هامش. اعتباراً من 30 يونيو، تم إيقاف سعر الفائدة بين البنوك الأمريكية ليبور وحل محله معدل التمويل الليلي المضمون. قامت الشركة بنقل القرض والمشتقات المرتبطة به بنجاح من ليبور إلى معدل التمويل الليلي المضمون دون أن يؤثر ذلك على الأرباح أو الخسائر أو حقوق ملكية المجموعة. يستحق سداد الربح نقدًا على أساس مرن على النحو المتفق عليه مع البنك في كل فترة إعادة تسعير للربح. هذا التسهيل واجب السداد على دفعة واحدة بنسبة 100% في مارس 2025.

ترتيبات تمويل إسلامي (2)

خلال سنة 2023، وبموجب ما تسمح به اتفاقية التمويل، أجرت المجموعة تسوية مبكرة لترتيبات تمويل إسلامي 2 كجزء من إدارة مطلوباتها مما أدى إلى شطب تكلفة معاملة مطفاة بقيمة 10.3 درهم. تم إدراج الشطب تحت بند "أرباح وخسائر أخرى" في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

يتضمن ترتيب التمويل الإسلامي مبلغ 3.2 مليون درهم (2022: 16.0 مليون درهم) يمثل تكلفة المعاملة غير المطفاة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

26 سندات وصكوك غير قابلة للتحويل

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	صكوك غير قابلة للتحويل
1,832,453	1,712,598	

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

وتدرج الصكوك بالصافي بعد الخصم وتكاليف المعاملات المتكبدة فيما يتعلق بترتيبات الصكوك، والتي تبلغ قيمتها 2.7 مليون درهم (2022: 4.0 مليون درهم)، والتي تطفأ في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على مدار فترة سداد الصكوك باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

خلال سنة 2023، تم شراء صكوك بقيمة 33.0 مليون دولار أمريكي من سوق مفتوح كجزء من إدارة التزامات المجموعة. تنوي الإدارة الاحتفاظ بهذه الأدوات كاستثمارات.

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	سندات غير قابلة للتحويل
1,815,842	1,819,897	

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

وتدرج السندات بالصافي بعد الخصم وتكاليف المعاملات المتكبدة فيما يتعلق بإصدار السندات، والتي تبلغ قيمتها 16.6 مليون درهم (2022: 20.7 مليون درهم)، والتي تطفأ في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على مدار فترة سداد السندات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

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

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

27 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	
41,291	42,706	في 1 يناير
9,677	8,062	المحمل للسنة (إيضاح 6.3)
(8,262)	(5,510)	دفعات مقدمة خلال السنة
42,706	45,258	في 31 ديسمبر

28 ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	
10,569	13,557	مطلوبات غير متداولة متعلقة بنفقات رأسمالية: ذمم المقاولون الدائنة والمحتجزات
207,990	255,109	أخرى: مطلوبات العقود
218,559	268,666	
7,754	4,357	مطلوبات متداولة متعلقة بنفقات رأسمالية: ذمم المقاولون الدائنة والمحتجزات
98,752	48,388	مصاريف مستحقة
106,506	52,745	

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

28 ذمم دائنة تجارية وأخرى (تتمة)

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	أخرى:
61,117	80,717	ذمم تجارية دائنة
28,092	28,505	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح 30)
255,045	320,561	مصاريف مستحقة
79,813	54,088	مطلوبات العقود
23,861	27,083	إيرادات مؤجلة
3,057	-	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
2,126	814	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
100,397	100,111	ودائع
66,587	94,474	ذمم دائنة أخرى
620,095	706,353	
726,601	759,098	

أحكام وشروط المطلوبات المالية:

الذمم التجارية الدائنة والمطلوبات المالية الأخرى غير محملة بالفائدة وتسدد عادة على فترات 60-90 يوماً.

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

راجع الإيضاح رقم 30 للاطلاع على الأحكام والشروط المتصلة بالأطراف ذات العلاقة.

الحركة في مطلوبات العقود كالتالي:

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	مطلوبات العقود
287,803	309,197	

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

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، تمت إضافة إجمالي مبلغ 48.7 مليون درهم (2022: 17.5 مليون درهم)، وبلغت الإيرادات المعترف بها خلال السنة 15.7 مليون درهم (2022: 13.7 مليون درهم).

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

29 اندماج الأعمال

29.1 استبعاد شركة تابعة

ابتداءً من 14 أغسطس 2023، قامت المجموعة باستبعاد 50% من حصة ملكيتها في شركة تابعة، تبريد باركس انفسمنت ذ.م.م مما أدى إلى فقدان السيطرة. فيما يلي القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد المستبعدة في تاريخ الاستبعاد:

14 أغسطس 2023
ألف درهم

45,213	الموجودات المتداولة
203,928	الموجودات غير المتداولة
249,141	إجمالي الموجودات
9,446	المطلوبات المتداولة
127,507	المطلوبات غير المتداولة (1)
136,953	إجمالي المطلوبات
112,188	صافي الموجودات
91,745	الاعتبار المستلم نقداً، صافي (2)
104,678	القيمة العادلة لنسبة 50% المتبقية من الحصص
(112,188)	ناقصاً: صافي الموجودات المستبعدة
84,235	ربح عند الاستبعاد

- (أ) تتضمن قروض وسلفيات بفائدة صافي تكاليف المعاملة، وتبلغ 127 مليون درهم.
(ب) صافي تكلفة الاستبعاد البالغة 8 مليون درهم.
(ج) يتم تسجيل الربح ضمن "أرباح وخسائر أخرى" في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

موضح أدناه نتائج تبريد باركس انفسمنت ذ.م.م للفترة حتى تاريخ الاستبعاد:

الفترة المنتهية في	14 أغسطس 2023	2022
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الإيرادات	30,214	48,067
المصاريف	(14,946)	(30,363)
إجمالي الربح	15,268	17,704
مصاريف إدارية أخرى	(210)	(2,730)
صافي تكلفة التمويل	(5,867)	(7,756)
إيرادات الأخرى	-	12,631
الربح للفترة من العمليات المتوقفة (1)	9,191	19,849

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

29 اندماج الأعمال (تتمة)

29.1 استبعاد شركة تابعة (تتمة)

إن صافي التدفقات النقدية الصادرة الناتجة من المبيعات كما يلي:

14 أغسطس 2023
ألف درهم

91,745
(23,678)

68,067

الاعتبار المستلم ناقص تكلفة البيع
النقد المستبعد كجزء من عملية البيع

صافي التدفقات النقدية الصادرة عند الاستبعاد

(1) لم يتم عرض نتائج عمليات شركة تبريد باركس للاستثمار ذ.م.م، للفترة المنتهية في 14 أغسطس 2023، أي تاريخ الاستبعاد، بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، حيث أن المبالغ ليست جوهرية.

29.2 استبعاد شركة تابعة

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

2022
ألف درهم

25,368
28,527

53,895

الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة

إجمالي الموجودات

31,664
3,003

34,667

المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة

إجمالي الموجودات

19,228

صافي الموجودات

(12,212)
7,016
(5,000)

2,016

ناقصاً: حصة غير مسيطرة
صافي الموجودات العائدة إلى حاملي أسهم الشركة الأم
ناقصاً: الاعتبار المستلم عند الاستبعاد
الخسارة عند الاستبعاد

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

29 اندماج الأعمال (تتمة)

29.2 استبعاد شركة تابعة (تتمة)

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

الفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 ألف درهم		
1,670	الإيرادات	
(1,382)	المصاريف	
288	إجمالي الربح	
-	مصاريف إدارية أخرى	
288	الربح للفترة من العمليات المتوقفة (1)	

إن صافي التدفقات النقدية الصادرة الناتجة من المبيعات كما يلي:

2022 ألف درهم		
5,000	النقد المستلم من البيع	
(15,596)	النقد المباع كجزء من البيع	
(10,596)	صافي التدفقات النقدية الصادرة في تاريخ الاستبعاد	

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

29.3 تأسيس شركة تابعة

خلال سنة 2022، تم تأسيس شركة تبريد آسيا الوسطى للتبريد إل تي إي بي تي إي ("شركة تبريد آسيا") من قبل المجموعة برأس مال بمبلغ 22,035 ألف درهم. تمتلك المجموعة نسبة 75% حصص ملكية شركة تبريد آسيا بينما تم إضافة نسبة 25% المتبقية من رأس المال البالغة 5.509 ألف درهم من خلال حصة غير مسيطرة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

29 اندماج الأعمال (تتمة)

29.4 الاستبعاد الجزئي لملكية شركة تابعة بسبب إعادة التنظيم

خلال سنة 2022، انخفضت حصة المجموعة في شركة تبريد الهند نتيجة نقل ملكيتها بالكامل إلى شركة تبريد آسيا. فيما يلي ملخص للانخفاض في المساهمة مع الزيادة المقابلة في الحصص غير المسيطرة:

تبريد الهند
ألف درهم

2022	القيمة الدفترية في الحصة المستبعدة
1,125	ناقصاً: الاعتبار
-	
1,125	الفرق المدرج بشكل مباشر في الأرباح المحتجزة

30 معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

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

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

2022		2023		الشركات الزميلة
الإيرادات	تكاليف مباشرة	الإيرادات	تكاليف مباشرة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	الحصص غير المسيطرة
11,375	63,300	11,406	64,170	
333,314	-	392,789	-	

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

30 معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

2023		
الذمم التجارية المدينة	الذمم التجارية المدينة	
ألف درهم	ألف درهم	
28,505	8,210	الشركات الزميلة
-	66,625	الحصص غير المسيطرة
28,505	74,835	
2022		
الذمم التجارية المدينة	الذمم التجارية المدينة	
ألف درهم	ألف درهم	
28,092	9,530	الشركات الزميلة
-	58,279	الحصص غير المسيطرة
28,092	67,809	

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

2022	2023	الشروط والأحكام	
ألف درهم	ألف درهم		
67,809	74,835	تم تسويتها حسب شروط الانتماء المتفق عليها	ذمم تجارية مدينة
28,092	28,505	تم تسويتها خلال فترة الانتماء العادية	ذمم تجارية دائنة ودفعات مقدمة

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

30 معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة:

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	
12,555	12,062	منافع قصيرة الأجل
152	157	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
12,707	12,219	
6	6	عدد موظفي الإدارة الرئيسيين

31 مطلوبات محتملة

ضمانات بنكية

أصدرت البنوك ضمانات نيابة عن المجموعة كما يلي:

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	
110,351	95,453	ضمانات حسن التنفيذ
1,353	2,253	ضمانات دفعات مقدمة
53	8,519	ضمانات مالية
111,757	106,225	

بلغ نصيب المجموعة من المطلوبات الطارئة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة كما في 31 ديسمبر 2023 ما قيمته 73.5 مليون درهم (2022: 45.3 مليون درهم) ولا شيء (2022: لا شيء)، على التوالي. لا تتوقع المجموعة أي تدفق صادر للموارد الاقتصادية وبالتالي لم يتم تكوين مخصص في البيانات المالية الموحدة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

32 التزامات

التزامات تعاقدية

بلغت الالتزامات التعاقدية المعتمدة المتعاقد عليها ولم يتم تكوين مخصص لها في 31 ديسمبر 2023 مبلغ 592 مليون درهم (2022: 339.7 مليون درهم). وبلغت حصة المجموعة من النفقات الرأسمالية المستقبلية المصرح بها للشركات الزميلة في 31 ديسمبر 2023 مبلغ 28.35 مليون درهم (2022: 13.9 مليون درهم)، وبلغت حصة المجموعة من النفقات الرأسمالية المستقبلية المصرح بها للمشاريع المشتركة مبلغ لا شيء (2022: لا شيء).

التزامات الإيجار التشغيلي - المؤجر

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

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

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	
77,274	80,499	خلال سنة واحدة
307,630	309,034	أكثر من سنة واحدة حتى خمس سنوات
758,072	720,108	أكثر من خمس سنوات
<u>1,142,976</u>	<u>1,109,641</u>	

33 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

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

تبرم المجموعة معاملات مشتقة لإدارة مخاطر أسعار الفائدة الناشئة عن مصادر تمويل المجموعة. إن سياسة المجموعة هي ولا تزال طوال 2023 و2022 عدم التعامل مع المشتقات.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

33 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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

(أ) مخاطر السوق

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

تشمل الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق القروض والسفليات وترتيبات التمويل الإسلامي والودائع وضمم الإيجار التمويلي المدينة ومطلوبات الإيجار والأدوات المالية المشتقة.

إن تحليلات الحساسية الموضحة في الأقسام التالية تتعلق بالوضع كما في 31 ديسمبر 2023 و2022.

تم إعداد تحليل الحساسية على أساس أن كلاً من مبلغ صافي الدين ونسبة أسعار الفائدة الثابتة إلى المتغيرة على الديون والمشتقات ونسبة الأدوات المالية بالعملات الأجنبية كلها ثابتة بالإضافة إلى أخذ كافة أدوات التحوط بعين الاعتبار كما في 31 ديسمبر 2023 و2022.

تم إعداد الافتراضات التالية عند احتساب تحليلات الحساسية:

- تتعلق حساسية بيان المركز المالي الموحد بالأدوات المشتقة.
- إن حساسية بند الأرباح أو الخسائر ذي العلاقة هو أثر التغيرات المفترضة في مخاطر السوق ذات العلاقة، ويستند ذلك على الموجودات المالية والمطلوبات المالية المحتفظ بها في 31 ديسمبر 2023 و2022 بما في ذلك أثر محاسبة التحوط.

(ب) مخاطر أسعار الفائدة

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

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

لإدارة مخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بقروضها ذات الفائدة المتغيرة، تبرم المجموعة مقايضات أسعار الفائدة، والتي توافق المجموعة على استبدال، في فترات زمنية محددة، الفرق بين أسعار الفائدة الثابتة وأسعار الفائدة المتغيرة المحتسبة بالرجوع إلى مبلغ أصلي اسمي متفق عليه. تم إبرام هذه المقايضات للتحوط من التزامات الديون الأساسية. في 31 ديسمبر 2023، بعد الأخذ في الاعتبار تأثير مقايضات أسعار الفائدة، فإن 100% من قروض المجموعة هي بسعر فائدة ثابت (2022: 99%).

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

33 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

حساسية أسعار الفائدة

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

التأثير على الربح
ألف درهم

2023

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

2022

- (451) زيادة بواقع +100 نقطة أساسية
- 451 انخفاض بواقع -100 نقطة أساسية

(ج) مخاطر العملات الأجنبية

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

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

(د) مخاطر الائتمان

لا تتعامل المجموعة إلا مع أطراف أخرى معترف بها وتتمتع بجدارة ائتمانية. تنص سياسة المجموعة على خضوع كافة العملاء الراغبين في المتاجرة بشروط ائتمانية لإجراءات التقييم الائتماني. بالإضافة إلى ذلك، تتم مراقبة الأرصدة المدينة بشكل مستمر. إن حد التعرض الأقصى للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود وذمم الإيجار التمويلي المدينة هو القيمة الدفترية كما أفصح عنه في الإيضاحين 20 و 16. يمثل أكبر ثلاثة عملاء للمجموعة 57% من أرصدة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة من الأطراف ذات العلاقة القائمة في 31 ديسمبر 2023 (2022: 3 عملاء، بما في ذلك طرف ذي علاقة، يمثلون حوالي 55%). والمبالغ المستحقة عن ذمم الإيجار التمويلي المدينة هي من تسعة عملاء (2022: ثمانية عملاء).

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

33 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تنمة)

(د) مخاطر الائتمان (تنمة)

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

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

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

بشأن مخاطر الائتمان التي تنشأ من الموجودات المالية الأخرى لدى المجموعة، التي تشمل الأرصدة النقدية والبنكية وبعض الأدوات المشتقة، ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان عن عجز الطرف المقابل، ويساوي أقصى حد لمخاطر الائتمان القيمة الدفترية لهذه الأدوات. تسعى المجموعة إلى الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك بعدم التعامل إلا مع البنوك المرموقة والأطراف المصنفة تصنيفاً مستقلاً التي تستوفي الحد الأدنى للتصنيف في درجة الاستثمار.

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

(هـ) مخاطر السيولة

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

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

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

33 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(هـ) مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول التالي آجال استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2023 و2022 بناءً على الدفعات غير المخصومة وأسعار الفائدة السائدة في السوق.

القيمة الدفترية ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	أكثر من 5 سنوات ألف درهم	1 إلى 5 سنوات ألف درهم	3 إلى 12 شهراً ألف درهم	أقل من 3 أشهر ألف درهم	تحت الطلب ألف درهم	
2,037,952	2,120,555	91,269	1,982,399	35,167	11,720	-	قروض وتمويلات محتملة بالفائدة
638,135	657,699	-	646,312	8,437	2,950	-	ترتيبات تمويل إسلامي
3,532,495	4,058,665	-	3,911,745	146,920	-	-	سندات وصكوك غير قابلة للتحويل
230,049	310,443	109,583	145,250	41,746	13,864	-	مطلوبات إيجار
629,972	629,972	-	13,556	420,966	195,450	-	ذمم تجارية ومحتجزات دائنة ومبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة ومطلوبات مالية أخرى
7,068,603	7,777,334	200,852	6,699,262	653,236	223,984	-	في 31 ديسمبر 2023
2,506,481	2,801,890	435,822	2,264,295	68,065	33,708	-	قروض وتمويلات محتملة بالفائدة
937,391	1,083,811	271,728	777,338	21,451	13,294	-	ترتيبات تمويل إسلامي
3,648,295	4,205,585	-	4,058,665	146,920	-	-	سندات وصكوك غير قابلة للتحويل
216,809	255,289	28,344	178,543	35,698	12,704	-	مطلوبات إيجار
546,429	540,429	-	10,569	356,191	173,669	-	ذمم تجارية ومحتجزات دائنة ومبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة ومطلوبات مالية أخرى
7,855,405	8,887,004	735,894	7,289,410	628,325	233,375	-	في 31 ديسمبر 2022

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

33 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تنمة)

(هـ) مخاطر السيولة (تنمة)

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

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	تنتهي مدتها بعد سنة واحدة (قروض بنكية)
590,000	600,000	

(و) إدارة رأس المال

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

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

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

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

33 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(و) إدارة رأس المال (تتمة)

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	
2,506,481	2,037,952	قروض وتمويلات محملة بالفائدة
937,391	638,135	ترتيبات تمويل إسلامي
3,648,295	3,532,495	سندات وصكوك غير قابلة للتحويل
216,809	230,049	مطلوبات إيجار
7,308,976	6,438,631	
(1,773,301)	(1,509,804)	ناقصاً: نقد وأرصدة وبنكية
5,535,675	4,928,827	صافي الدين
6,474,810	6,317,527	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
(351,490)	(146,101)	تعديلات للتغيرات المتراكمة في القيم العادلة للمشتقات
6,123,320	6,171,426	مجموع رأس المال
11,658,995	11,100,253	رأس المال وصافي الدين
%47	%44	نسبة المديونية

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

34 الأدوات المالية وقياس القيمة العادلة

34.1 الأدوات المالية

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

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	
263,789	136,309	أدوات مالية مشتقة
510,060	416,132	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
2,902,170	2,856,029	ذمم الإيجار التمويلي المدينة
1,772,784	1,509,804	أرصدة نقدية وبنكية
5,185,014	4,781,965	موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة
118,253	137,119	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
2,506,481	2,037,952	قروض وتمويلات محملة بالفائدة
937,391	638,135	ترتيبات تمويل إسلامي
3,648,295	3,532,495	سندات وصكوك غير قابلة للتحويل
216,809	230,049	مطلوبات إيجار
7,427,229	6,575,750	مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة

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

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

34 الأدوات المالية وقياس القيمة العادلة (تتمة)

34.1 الأدوات المالية (تتمة)

القيم العادلة للأدوات المالية

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

القيمة العادلة		القيمة الدفترية		
2022	2023	2022	2023	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
263,789	136,309	263,789	136,309	أصل (مطلوبات) مقاس بالقيمة العادلة
				مقايضات أسعار الفائدة
				موجودات (مطلوبات) تم الإفصاح عن قيمتها العادلة
				موجودات مالية
3,291,232	3,126,916	2,902,170	2,856,029	ذمم الإيجار التمويلي المدينة
				مطلوبات مالية
2,603,773	2,067,006	2,506,481	2,037,952	قروض وتمويلات محمّلة بالفائدة
983,205	647,310	937,391	638,135	ترتيبات تمويل إسلامي
3,489,350	3,489,350	3,648,295	3,532,495	سندات وصكوك غير قابلة للتحويل
215,078	256,541	216,809	230,049	مطلوبات إيجار

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

34 الأدوات المالية وقياس القيمة العادلة (تتمة)

34.2 تسلسل القيم العادلة

فيما يلي تسلسل مستويات قياس القيمة العادلة لموجودات المجموعة ومطلوباتها كما في 31 ديسمبر 2023 و2022:

2022				2023				
المستوى الثالث ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الأول ألف درهم	31 ديسمبر 2022 ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الأول ألف درهم	31 ديسمبر 2023 ألف درهم	
-	263,789	-	263,789	-	136,309	-	136,309	موجودات/(مطلوبات) مقاسة بالقيمة العادلة مقايضات أسعار الفائدة
3,291,232	-	-	3,291,232	3,126,916	-	-	3,126,916	الموجودات المفصّل عن قيمتها العادلة ذمم الإيجار التمويلي المدينة
2,603,773	-	-	2,603,773	2,067,006	-	-	2,067,006	المطلوبات المفصّل عن قيمتها العادلة قروض وتمويلات محتملة بالفائدة
983,205	-	-	983,205	647,310	-	-	647,310	ترتيبات تمويل إسلامي
-	-	3,489,350	3,489,350	-	-	3,489,350	3,489,350	سندات وصكوك غير قابلة للتحويل
215,078	-	-	215,078	256,541	-	-	256,541	مطلوبات إيجار
3,802,056	-	3,489,350	7,291,406	2,970,857	-	3,489,350	6,460,207	

خلال سنة التقرير المنتهية في 31 ديسمبر 2023 و2022، لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني من مستويات قياس القيمة العادلة، كما لا توجد أي تحويلات من وإلى المستوى الثالث من مستويات قياس القيمة العادلة.

34 الأدوات المالية وقياس القيمة العادلة (تتمة)

34.2 تسلسل القيم العادلة (تتمة)

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

أدوات مالية مشتقة

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

الموجودات (المطلوبات) المالية الأخرى

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

34.3 أنشطة التحوط

تحوطات التدفقات النقدية

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

بهدف التحوط لتعرضها لتقلبات أسعار الفائدة المتغيرة على قروضها التي تحمل فوائد، أبرمت المجموعة عقوداً لمقايضة أسعار الفائدة مع أطراف مقابلة من البنوك كتحوطات للتدفقات النقدية بقيم اسمية تعكس جدول السحب والسادد للقروض المعنية. يتم تقييم تحوطات التدفقات النقدية على أنها تحوطات فعالة بالكامل بناءً على تقييم الإدارة النوعي للشروط الهامة لترتيبات التحوط. إن القيمة الاسمية لمقايضات أسعار الفائدة تبلغ 2,600 مليار درهم كما في 31 ديسمبر 2023 (2022: 3,343 مليار درهم).

عند الاستبعاد، تتم إعادة تدوير التغير التراكمي في القيمة العادلة المدرج ضمن الدخل الشامل الآخر إلى حساب الأرباح والخسائر الموحد. خلال السنة، تم إعادة تدوير القيمة العادلة للتحوط البالغة 100.6 مليون درهم في الأرباح والخسائر عند الإنهاء (إيضاح 24).

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

34 الأدوات المالية وقياس القيمة العادلة (تتمة)

34.3 أنشطة التحوط (تتمة)

تحوطات التدفقات النقدية (تتمة)

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

الإجمالي ألف درهم	1 - 3 سنوات ألف درهم	خلال سنة واحدة ألف درهم	
			2023
193,053	52,265	140,788	التدفقات النقدية الواردة (الموجودات)
(21,470)	(8,118)	(13,352)	التدفقات النقدية الصادرة (المطلوبات)
171,583	44,147	127,436	صافي التدفقات النقدية الصادرة
			2022
461,998	295,091	166,907	التدفقات النقدية الواردة (الموجودات)
(181,296)	(148,401)	(32,895)	التدفقات النقدية الصادرة (المطلوبات)
280,702	146,690	134,012	صافي التدفقات النقدية الصادرة

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