



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

البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2024

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2024

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
111 - 14	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة للشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2024 وبيان الأرباح أو الخسائر الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، ويشمل ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2024، وعن أدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية الواردة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية.

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) ("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 وسلطنة عُمان من خلال شركاتها التابعة التي تسيطر فيها. 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 واقتراضات 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 2,434 مليون درهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024. 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 تقييم ما إذا كانت معايير إدراج الإيرادات التي تطبقها المجموعة مناسبة ومتوافقة مع السياسة المحاسبية للمجموعة ومتطلبات المعايير المحاسبية الواردة في 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 المحاسبية الواردة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة

سجلت المجموعة شهرة بمبلغ 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 المحاسبية الواردة في 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 ومجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية الواردة في المعايير 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، سواءً 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 مجلس الإدارة 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 رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن مستوى عالي من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء المادية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء نتيجة لاحتيايل أو خطأ، وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي تم اتخاذها بناءً على تلك البيانات المالية الموحدة.

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

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

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

كما نقوم بتزويد مجلس الإدارة 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 مجلس الإدارة، 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 2024:

- 1) تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- 2) لقد حصلنا على جميع المعلومات والايضاحات 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 الإيضاحات رقم 9، 12 و 13 حول البيانات المالية الموحدة، ويشمل المشتريات والاستثمارات التي قامت بها المجموعة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024؛
- 5) يبين الإيضاح رقم 30 حول البيانات المالية الموحدة الإيضاحات المتعلقة بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- 6) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعب انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024، 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 2024؛ 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 2024، إلى أنه لم يسترع 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 2024:

(1) عقد تأسيسها أو قانون تأسيسها مما قد يؤثر بشكل جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2024؛

و

(2) الأحكام ذات الصلة من القوانين والقرارات والتعاميم المعمول بها التي تنظم عمليات المجموعة.

بالنيابة عن إرنست ويونغ



راند أحمد

رقم القيد: 811

13 فبراير 2025

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر			
2023	2024	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
2,415,475	2,433,769	3	إيرادات
(1,333,390)	(1,352,734)	6.1	تكاليف مباشرة
1,082,085	1,081,035		إجمالي الربح
(3,895)	(906)	20	مخصص خسائر الانتماء المتوقعة على الذمم التجارية المدينة
(272,446)	(287,047)	6.2	مصاريف إدارية ومصاريف أخرى
805,744	793,082		الربح التشغيلي
(264,623)	(215,263)	5	تكاليف التمويل
60,540	40,893		إيرادات التمويل
148,770	5,965	6.4	أرباح وخسائر أخرى، صافي
34,923	37,598	12,13	الحصة من نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، صافي
785,354	662,275		الربح قبل الضريبة
(358,795)	(59,523)	14	مصاريف ضريبة الدخل
426,559	602,752		الربح للسنة
			العائد إلى:
431,141	570,219		حملة أسهم الشركة الأم
(4,582)	32,533		الحصص غير المسيطرة
426,559	602,752		
0.15	0.20	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 2024

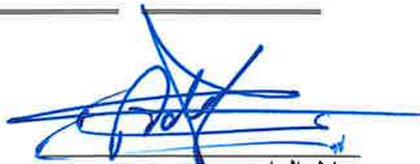
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2023	2024	إيضاحات
ألف درهم	ألف درهم	
426,559	602,752	الربح للسنة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود قد يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:
(99,952)	(113,022)	20 صافي الحركة في القيمة العادلة لمشتقات في تحوطات التدفقات النقدية المتعلقة بمقايضات أسعار الفائدة
(4,833)	12,146	12 الحصة في تغيرات القيمة العادلة لمشتقات الشركات الزميلة في تحوطات التدفقات النقدية المتعلقة بمقايضات أسعار الفائدة
781	(2,297)	فروقات الصرف الناتجة عن تحويل العمليات الخارجية
(104,004)	(103,173)	صافي الخسارة الشاملة الأخرى التي قد يُعاد تصنيفها 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
221,951	499,579	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		العائد إلى:
226,533	467,046	حملة أسهم الشركة الأم
(4,582)	32,533	الحصص غير المسيطرة
221,951	499,579	

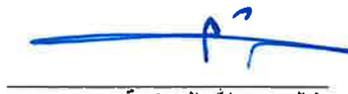
تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 35 جزءاً من هذه البيانات الموحدة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي الموحد
كما في 31 ديسمبر 2024

كما في 31 ديسمبر		
2023	2024	إيضاحات
الف درهم	الف درهم	
		الموجودات
		موجودات غير متداولة
258,276	306,576	10 أعمال رأسمالية قيد الإنجاز
4,471,687	4,449,578	11 ممتلكات ومنشآت ومعدات
271,017	252,936	17 موجودات حق الاستخدام
4,049,445	3,981,139	15 موجودات غير ملموسة
622,390	622,420	12, 13 استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
2,522,872	2,444,732	16 ذمم عقود الإيجار التمويلية المدينة
14,309	9,538	18 ودائع طويلة الأجل
12,209,996	12,066,919	
		موجودات متداولة
69,693	74,195	20 مخزون
717,473	615,207	16 ذمم تجارية مدينة و ذمم مدينة أخرى
333,157	338,440	16 ذمم عقود الإيجار التمويلية المدينة
1,509,804	1,022,776	21 نقد وأرصدة بنكية
2,630,127	2,050,618	
14,840,123	14,117,537	
		إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
2,845,261	2,845,271	22 رأس المال المصدر
(3,296)	(3,314)	23 أسهم الخزينة
565,453	625,728	احتياطي نظامي
2,762,076	2,831,012	أرباح محتجزة
1,932	(365)	احتياطي تحويل عملات أجنبية
146,101	45,225	التغيرات المترجمة في القيمة العادلة لمشتقات تحوطات التفتقات النقدية
6,317,527	6,343,557	حقوق الملكية العائدة لحملة أسهم الشركة الأم
625,715	618,313	الحصص غير المسيطرة
6,943,242	6,961,870	إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات
		مطلوبات غير متداولة
268,666	331,580	28 ذمم تجارية دائنة و ذمم دائنة أخرى
1,976,915	133,380	24 قروض وسلفيات تحمل فائدة
638,135	-	25 ترتيبات تمويل إسلامي
3,532,495	1,824,082	26 سندات وصكوك غير قابلة للتحويل
176,999	139,944	19 مطلوبات عقود الإيجار
358,795	360,941	14 مطلوبات الضريبة المؤجلة
45,258	50,179	27 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
6,997,263	2,840,106	
		مطلوبات متداولة
785,531	765,285	28 ذمم تجارية دائنة و ذمم دائنة أخرى
61,037	1,911,230	24 قروض وسلفيات تحمل فائدة
-	640,666	25 ترتيبات تمويل إسلامي
-	946,466	26 سندات وصكوك غير قابلة للتحويل
53,050	51,914	19 مطلوبات عقود الإيجار
899,618	4,315,561	
7,896,881	7,155,667	إجمالي المطلوبات
14,840,123	14,117,537	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


عادل الواحدي
الرئيس المالي التنفيذي


خالد عبد الله المرزوقي
الرئيس التنفيذي


د. بخيت الكثيري
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 35 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 2024

العائدة إلى حملة أسهم الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	تغيرات متراكمة في القيمة العادلة للمشتقات في التحويلات النقدية	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	
7,154,075	679,265	6,474,810	351,490	1,151	2,757,257	522,947	2,845,261	الرصيد في 1 يناير 2023
426,559	(4,582)	431,141	-	-	431,141	-	-	الربح للسنة
(204,608)	-	(204,608)	(205,389)	781	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
221,951	(4,582)	226,533	(205,389)	781	431,141	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	-	-	(42,656)	42,656	-	تحويل إلى احتياطي نظامي
(383,666)	-	(383,666)	-	-	(383,666)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة إلى المساهمين (إيضاح 8)
(48,966)	(48,966)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(152)	(2)	(150)	-	-	-	(150)	-	أخرى
6,943,242	625,715	6,317,527	146,101	1,932	2,762,076	565,453	2,845,261	الرصيد في 31 ديسمبر 2023
6,943,242	625,715	6,317,527	146,101	1,932	2,762,076	565,453	2,845,261	الرصيد في 1 يناير 2024
602,752	32,533	570,219	-	-	570,219	-	-	الربح للسنة
(103,173)	-	(103,173)	(100,876)	(2,297)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
499,579	32,533	467,046	(100,876)	(2,297)	570,219	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	-	-	(60,275)	60,275	-	تحويل إلى احتياطي نظامي
(441,016)	-	(441,016)	-	-	(441,016)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة إلى المساهمين (إيضاح 8)
(27,832)	(27,832)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
7,897	7,897	-	-	-	-	-	-	زيادة في رأس مال شركة تابعة
(20,000)	(20,000)	-	-	-	-	-	-	سداد مساهمة مساهم لحصة غير مسيطرة
-	-	-	-	-	8	-	10	حركات أخرى
6,961,870	618,313	6,343,557	45,225	(365)	2,831,012	625,728	2,845,271	الرصيد في 31 ديسمبر 2024

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 35 جزءاً من هذه البيانات الموحدة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		إيضاحات
2023	2024	
ألف درهم	ألف درهم	
785,354	662,275	
الأنشطة التشغيلية		
الربح قبل الضريبة		
تعديلات غير نقدية:		
209,270	202,665	11
29,677	31,077	17
102,645	112,181	15
(295,590)	(238,803)	3
(34,923)	(37,598)	12,13
8,062	8,572	27
(148,770)	(5,965)	6.4
3,895	906	20
(60,540)	(40,893)	
264,623	215,263	5
863,703	909,680	
صافي التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل		
التغيرات في رأس المال العامل:		
(9,664)	(4,502)	
6,179	2,619	
84,247	(66,858)	
944,465	840,939	
346,143	351,676	16
(5,510)	(3,651)	27
1,285,098	1,188,964	
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		
الأنشطة الاستثمارية		
(59,772)	20,263	11
(120,602)	(196,413)	
-	(40,058)	
-	17,468	13
68,067	-	29.1
-	11,000	13
11,565	10,288	12
1,458	-	
(14,309)	4,771	18
59,610	36,102	
(53,983)	(177,105)	
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		
الأنشطة التمويلية		
-	104,883	
(358,566)	(104,343)	
(121,193)	(767,545)	26
(312,371)	-	25
(43,672)	(51,219)	19
(12,845)	(12,413)	19
(213,333)	(187,299)	
-	7,897	
(383,666)	(441,016)	8
-	(20,000)	
(48,966)	(27,832)	
(1,494,612)	(1,498,887)	
(263,497)	(487,028)	
1,773,301	1,509,804	
1,509,804	1,022,776	21
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		
صافي النقص في النقد وما في حكمه		
النقد وما في حكمه في 1 يناير		
النقد وما في حكمه في 31 ديسمبر		

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 35 جزءاً من هذه البيانات الموحدة.

1 معلومات عامة

تُعد الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع ("تبريد" أو "الشركة" أو "الشركة الأم") شركة مساهمة عامة مسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة عملاً بالقانون الاتحادي في دولة الإمارات العربية المتحدة رقم (32) لسنة 2021، ومدرجة في سوق دبي المالي. إنَّ العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. 32444، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

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).

قدمت المجموعة مساهمات اجتماعية بقيمة 0.4 مليون درهم خلال السنة (2023: 0.5 مليون درهم).

تم اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة بناءً على قرار مجلس الإدارة بتاريخ 13 فبراير 2025.

2.1 أساس الإعداد ومبدأ الاستمرارية

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير المحاسبية الواردة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية وأحكام القوانين النافذة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

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

كما في 31 ديسمبر 2024، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة الموجودات المتداولة بمبلغ قدره 2.265 مليون درهم. إن لدى المجموعة قروض وسلفيات، وترتيبات تمويل إسلامي وصكوك غير قابلة للتحويل بإجمالي 3.498 مليون درهم وهي مستحقة السداد خلال عام 2025. تشير هذه العوامل إلى وجود حالة من عدم اليقين قد تلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. تعمل المجموعة بشكل فعال مع مؤسسات مالية وأصحاب المصلحة في أسواق الدين في تقييم خيارات إعادة تمويل للحصول على تمويل إضافي طويل الأجل أو إعادة هيكلة الدين القائم من أجل الوفاء بهذه الالتزامات المالية خلال عام 2025. على ضوء ما سبق، قامت الإدارة بتقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية لفترة الاثنى عشر شهراً القادمة من تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة. واستنتجت إلى أن المجموعة سوف تستمر وفقاً لمبدأ الاستمرارية. نتيجة لذلك، تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

2.2 أساس التوحيد

تشمل البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة التي تسيطر المجموعة عليها (معاً "المجموعة") كما في 31 ديسمبر 2024. وتحقق 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 جراء 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 2024

2.2 أساس التوحيد (تتمة)

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

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

تصبح القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض الاحتساب اللاحق للحقوق المحتفظ بها إما كشركة زميلة أو كمشروع مشترك أو كموجودات مالية. وبالإضافة إلى ذلك، يتم احتساب أي مبالغ 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 بالتغييرات في قيمة حصتها في حقوق الملكية في الحصة المستحوذ عليها في الدخل الشامل الآخر، فستقوم بإعادة تصنيف ذلك إلى الربح أو الخسارة المجمع على نفس الأساس الذي قد يكون مطلوباً إذا كانت المجموعة قد استبعدت مباشرة من حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً فائدة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2024

2.3 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3.1 دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

2.3 السياسات المحاسبية 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 محاسبية أخرى واردة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

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

2.3.2 الاعتراف بالإيرادات

تعترف المجموعة بالإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

- توريد المياه المبردة
- تقديم الخدمات
- إيرادات الفوائد

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

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

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

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

2.3 السياسات المحاسبية 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 بشكلٍ موثوق به ويكون من المرجح تدفق مزايا اقتصادية مستقبلية إلى المجموعة وعندما يتم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة المجموعة، كما هو موضح أدناه:

(أ) توريد المياه المبردة

تشمل الإيرادات من توريد المياه المبردة الخدمات الرئيسية التالية:

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

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

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2024

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 لصادفي الاستثمار في عملية أجنبية. ويتم الاعتراف بذلك في بيان الدخل الشامل الموحد إلى أن يتم استبعاد صافي الاستثمار، وعندها يتم إعادة تصنيف/إعادة تدوير المبلغ المتراكم إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

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، ناقصاً الانخفاض في القيمة. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. 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 متوفرًا 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 رسمة 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 2024، لم تتم رسمة أي تكلفة اقتراض (2023: 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 المقدره للموجودات وذلك على النحو التالي:

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

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 جوهرى 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 كمتأجر

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

موجودات حق الاستخدام

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

المجموعة كمؤجر

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

الإيجار التشغيلي

تصنّف عقود الإيجار التي لا تقوم المجموعة بموجبها بتحويل جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل إلى العميل بشكل جوهري كعقود إيجار تشغيلي. وتضاف التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في التفاوض على عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر وتدرج على مدى فترة التأجير بنفس الأسس كإيرادات إيجار. ويتم تسجيل الإيرادات الطارئة كإيرادات في الفترة التي تتحقق فيها. عندما تتوصل المجموعة إلى أن اتفاقيات خدمة التبريد تحتوي على عقد إيجار تشغيلي، يتم الاعتراف بدفعات الطاقة الاستيعابية 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، فيُعد عقد الإيجار هنا عقد إيجار تمويلي، وإن لم يكن كذلك، فعندئذ يكون عقد إيجار تشغيلي. وفي إطار هذا التقييم، تنظر المجموعة في مؤشرات معينة مثل ما إذا كان الإيجار للجزء الرئيسي من العمر الاقتصادي للأصل. تراجع المجموعة الترتيبات التعاقدية التي تبرمها مع العملاء. وفي الحالات التي ينقل فيها العقد حق السيطرة لاستخدام الأصل المحدد في ما يتعلق بجميع المنافع الاقتصادية إلى حد كبير والحق في توجيه الاستخدام، يتم المحاسبة عن هذه العقود على أنها عقد إيجار تمويلي. 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)، مطروحًا منها أي حوافز إيجار (مثل سداد رسوم الصيانة)؛ ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل؛ وسعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار؛ ودفع غرامات فسخ عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن المستأجر يمارس خيار فسخ عقد الإيجار.

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

عندما تعمل المجموعة كمؤجر 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 حافزًا اقتصاديًا لممارسة التجديد. بعد تاريخ البدء، تُعيد المجموعة تقييم مدة الإيجار في حالة وجود حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع ضمن نطاق سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير استراتيجية الأعمال).

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2024

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

يتم احتساب استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم مبدئياً الاعتراف بالاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك بسعر التكلفة بموجب طريقة حقوق الملكية. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لاحتساب التغييرات 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 تغييرات، إن لزم الأمر، في بيان التغييرات 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 2024

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 الأرباح المحتجزة.

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 إنتاج التدفقات النقدية. يحدد نموذج العمل ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق تصنف الموجودات المالية ضمن أربع فئات:

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

إن المجموعة لديها الموجودات المالية التالية:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

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

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

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

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

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

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

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 وامتيارات 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 كمشنقات 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، و 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 معايير المحاسبة الواردة في المعايير الدولية لإعداد التقارير 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 لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة ومثبتة تبرهن على معقولية أحد عوامل التعثر.

2.3 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3.12 الأدوات المالية (تتمة)

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

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

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

2.3.13 المخزون

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

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 تُشكل موجودات مالية ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية: (مثل المطلوبات المالية) كمشتقات منفصلة عندما تكون مخاطرها وخصائصها لا تتصل اتصالاً وثيقاً بتلك العقود المضيفة ولا تكون العقود المضيفة مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

2.3 السياسات المحاسبية 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 لصادفي الاستثمار ويحتسب على نحو مماثل لتحوط التدفقات النقدية. يتم تطبيق محاسبة التحوط على المشتقات المصنفة كأدوات تحوط بالقيمة العادلة أو التدفقات النقدية بشرط استيفاء المعايير المطبقة.

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

(أ) تحوطات القيمة العادلة

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

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

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 المتحولة 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 والمتراكمة في حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة في الفترات التي يؤثر فيها البند المتحوط على الربح أو الخسارة في نفس فئة البند المتحوط المعترف به. إذا لم تعد المجموعة تتوقع حدوث المعاملة، فيتم إعادة تصنيف هذا المبلغ فوراً إلى الربح أو الخسارة.

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

(ج) اختبار فعالية التحوط

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

- أن تتكون علاقة التحوط فقط من أدوات التحوط المؤهلة والبنود المؤهلة المتحولة.
- أن يوجد عند بداية علاقة التحوط تحديد وتوثيق رسمي لعلاقة التحوط وهدف واستراتيجية إدارة المخاطر للمنشأة للقيام بعملية التحوط.
- أن تلبى علاقة التحوط جميع متطلبات فعالية التحوط، أي:
- توجد علاقة اقتصادية بين البند 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.

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.

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 التغييرات معقولة.

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

ولغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه. يتضمن الإفصاح 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 2024

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 مجموعة 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 الائتمانية 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 لوحدات أعمالها بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات على أساس الأرباح أو الخسائر ويتم قياسه بشكل ثابت مع الأرباح أو الخسائر المدرجة في البيانات المالية الموحدة. كما أن بنود تمويل المجموعة (بما في ذلك تكاليف التمويل وإيرادات التمويل والإيرادات الأخرى) تتم إدارتها على أساس المجموعة ولا يتم تخصيصها لقطاعات التشغيل.

2.3.26 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 المتوقع 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 تندرج تحت دمج أعمال، وعندما لا تؤثر، عند تاريخ المعاملة، على الأرباح المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.

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.

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 تعتمزم 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.

2.3.27 أحداث بعد فترة إعداد التقارير المالية

في حال استلمت المجموعة معلومات بعد فترة إعداد التقارير المالية، ولكن قبل تاريخ اعتماد إصدارها، حول الظروف التي حدثت في نهاية فترة إعداد التقارير المالية، سوف تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت هذه المعلومات سوف تؤثر على المبالغ التي يتم إدراجها في بياناتها المالية الموحدة. ستقوم المجموعة بتعديل المبالغ المدرجة في بياناتها المالية لتعكس أي أحداث ينشأ عنها تعديل بعد فترة إعداد التقارير المالية وستقوم بتحديث الإفصاحات التي تتعلق بتلك الظروف على ضوء المعلومات الجديدة. أما بالنسبة للأحداث التي لا ينشأ عنها تعديل بعد فترة إعداد التقارير المالية، فلن تقوم المجموعة بتغيير المبالغ المدرجة في بياناتها المالية الموحدة ولكن سوف تقوم بالإفصاح عن طبيعة الحدث غير المسبب للتعديل وتقدير التأثير المالي، أو الإفادة بعدم إمكانية إجراء هذا التقدير، إذا أمكن.

2.3.27 الربحية للسهم

يتم احتساب الربحية الأساسية للسهم من خلال تقسيم الربح للسنة العائد إلى حاملي الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

يتم احتساب الربحية المخفضة للسهم من خلال تقسيم الربح للسنة العائد إلى حاملي الأسهم العادية للشركة الأم (بعد تعديل الفائدة على الأسهم الممتازة القابلة للتحويل) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي قد يتم إصدارها بعد تحويل كافة الأسهم المخفضة المحتملة إلى أسهم عادية.

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 2024. لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة ولم يسر مفعولها بعد.

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16: التزام عقد الإيجار في عمليتي البيع وإعادة التأجير
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1: تصنيف المطلوبات إلى متداولة وغير متداولة
- ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 7 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 7

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.

إيضاحات قانون ضريبة للشركات في الإمارات العربية المتحدة

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

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.

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.

تخضع المجموعة لأحكام قانون ضريبة الشركات اعتباراً من 1 يناير 2024، ويتم احتساب الضرائب الحالية بشكل مناسب في البيانات المالية الموحدة (إيضاح 14).

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

الإصلاح الضريبي الدولي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية

نشرت منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية / مجموعة العشرين في ضوء الإطار الشامل لمشروع تآكل الوعاء الضريبي ونقل الأرباح الركيزة الثانية من القواعد العالمية لمكافحة تآكل الوعاء الضريبي المصممة لمواجهة التحديات الضريبية الناشئة عن رقمنة الاقتصاد العالمي.

لا تقع المجموعة ضمن نطاق تشريع الركيزة الثانية حيث أن إيراداتها الموحدة لا تتجاوز حد 750 مليون يورو.

أصدرت دولة الإمارات العربية المتحدة، حيث يقع المقر الرئيسي للمجموعة، المرسوم بقانون اتحادي رقم 60 لسنة 2023، الذي ينص على تعديل أحكام محددة من المرسوم بقانون اتحادي رقم 47 لسنة 2022 بشأن الضرائب على الشركات والأعمال بتاريخ 24 نوفمبر 2023، كجزء من التزامها بإرشادات منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية. تهدف التعديلات التي أدخلها المرسوم بقانون اتحادي رقم 60 لسنة 2023 إلى التحضير لإدخال قواعد الركيزة الثانية لمشروع تآكل الوعاء الضريبي ونقل الأرباح 2.0. لا يزال تطبيق هذه القواعد في دولة الإمارات العربية المتحدة معلقاً في انتظار صدور قرارات إضافية من مجلس الوزراء، حيث لم يتم بعد تحديد الشكل والطريقة الواجبة للتطبيق.

من المتوقع أن تقوم دولة الإمارات العربية المتحدة بتطبيق الحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية في 2025. سوف تواصل المجموعة مراقبة التشريعات وتجميع أية ضريبة تكميلية محتملة عندما يصبح التشريع ساري المفعول، وفقاً للتعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12 وسوف تأخذ في الاعتبار إعفاءات الملاذ الأيمن الانتقالية لكل دولة.

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.

- عدم قابلية صرف العملات - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 21
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 18 - العرض والإفصاح في البيانات المالية
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 19 - الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات

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

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

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 خيار 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.

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6.1 الأحكام (تتمة)

(أ) تحديد فترات الإيجار (تتمة)

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 تغير 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.

(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 جوهريّة تشمل افتراضات متعلقة بالتدفقات النقدية المستقبلية الواردة والخارجة ومعدلات الخصم والأعمار الإنتاجية للموجودات.

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 جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة. استندت المجموعة في وضع افتراضاتها وتقديراتها على المعلومات المتاحة عند إعداد البيانات المالية الموحدة، غير أن الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية قد تختلف بسبب التغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة. ويتم بيان هذه التغيرات في البيانات المالية الموحدة عند حدوثها.

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.6.2 التقديرات والافتراضات

(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.

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 444.2 مليون درهم (2023: 443.6 مليون درهم) ومخصص الانخفاض في القيمة (خسائر الائتمان المتوقعة) بمبلغ 27.6 مليون درهم (2023: 27.4 مليون درهم). خلال السنة، قامت المجموعة بتثبيت مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد بمبلغ 0.9 مليون درهم (2023: عكس مخصص 3.9 مليون درهم).

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي ذمم الإيجار التمويلي المدينة 9.2819 مليون درهم (2023: 2,892.7 مليون درهم)، وبلغ مخصص انخفاض القيمة في 31 ديسمبر 2024 ما قيمته 36.7 مليون درهم (2023: 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 2024

الإيرادات 3

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 ألف درهم	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 ألف درهم	
1,960,320	2,024,617	توريد المياه المبردة
82,289	87,567	سلسلة الأعمال المساندة
2,042,609	2,112,184	إيرادات من العقود مع العملاء
77,276	82,782	إيرادات إيجار تشغيلي
295,590	238,803	إيرادات إيجار تمويلي (إيضاح 16)
372,866	321,585	إيرادات الإيجار
2,415,475	2,433,769	

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

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 ألف درهم	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 ألف درهم	
783,776	772,718	خلال سنة واحدة
3,033,522	2,977,782	بعد سنة ولكن لا تزيد عن خمس سنوات
12,556,057	12,298,371	أكثر من خمس سنوات
16,373,355	16,048,871	

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 2023 ألف درهم	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 ألف درهم	
45,074	41,093	توقيت نقل البضائع والخدمات:
1,997,535	2,071,091	في نقطة زمنية معينة
2,042,609	2,112,184	على مدى فترة من الزمن

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2024

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.
- قطاع "سلسلة الأعمال المساندة" الذي يشارك في الأنشطة الإضافية المتعلقة بالتوسع في أعمال المياه المبردة للمجموعة.

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023				للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024				
المجموع	الخصومات	سلسلة الأعمال	المياه المبردة	المجموع	الخصومات	سلسلة الأعمال	المياه المبردة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
2,415,475	-	82,287	2,333,188	2,433,769	-	87,567	2,346,202	الإيرادات
-	(60,841)	60,841	-	-	(58,808)	58,808	-	إيرادات خارجية
2,415,475	(60,841)	143,128	2,333,188	2,433,769	(58,808)	146,375	2,346,202	إيرادات بين القطاعات
(1,333,390)	38,033	(84,475)	(1,286,948)	(1,352,734)	35,222	(76,312)	(1,311,644)	مجموع الإيرادات
1,082,085	(22,808)	58,653	1,046,240	1,081,035	(23,586)	70,063	1,034,558	تكاليف مباشرة
(3,895)	-	(323)	(3,572)	(906)	-	-	(906)	إجمالي الربح
(272,446)	16,494	(19,511)	(269,429)	(287,047)	17,519	(25,500)	(279,066)	مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
805,744	(6,314)	38,819	773,239	793,082	(6,067)	44,563	754,586	مصاريف إدارية وأخرى
(264,623)	-	(1,312)	(263,311)	(215,263)	-	(1,757)	(213,506)	ربح التشغيل
60,540	-	112	60,428	40,893	-	81	40,812	تكاليف التمويل
148,770	-	-	148,770	5,965	-	-	5,965	إيرادات التمويل
34,923	-	-	34,923	37,598	-	-	37,598	أرباح وخسائر أخرى، بالصافي
785,354	(6,314)	37,619	754,049	662,275	(6,067)	42,887	625,455	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 2024

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 2023			للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024		
المياه المبردة ألف درهم	سلسلة الأعمال المساندة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	المياه المبردة ألف درهم	سلسلة الأعمال المساندة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
204,673	4,597	209,270	202,665	4,917	197,748
27,935	1,742	29,677	31,077	1,621	29,456
232,608	6,339	238,947	233,742	6,538	227,204

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

فيما يلي موجودات ومطلوبات القطاع:

2023			2024		
المياه المبردة ألف درهم	سلسلة الأعمال المساندة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	المياه المبردة ألف درهم	سلسلة الأعمال المساندة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
14,103,113	114,620	14,217,733	13,495,117	117,147	13,377,970
497,637	-	497,637	523,839	-	523,839
124,753	-	124,753	98,581	-	98,581
14,725,503	114,620	14,840,123	14,117,537	117,147	14,000,390
7,786,249	110,632	7,896,881	7,155,667	127,341	7,028,326
7,786,249	110,632	7,896,881	7,155,667	127,341	7,028,326

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 2024

4 القطاعات التشغيلية (تتمة)

يوضح الجدول أدناه النفقات الرأسمالية المضافة خلال السنة:

2023			2024			
المياه المبردة	سلسلة الأعمال المساندة	الإجمالي	المياه المبردة	سلسلة الأعمال المساندة	الإجمالي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
59,772	4,507	55,265	20,263	7,094	13,169	ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 11)
174,574	-	174,574	254,369	-	254,369	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز (إيضاح 10)

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		
2023	2024	2023	2024	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
11,718,635	11,441,059	2,294,062	2,307,276	الإمارات العربية المتحدة
491,361	625,860	121,413	126,493	أخرى
12,209,996	12,066,919	2,415,475	2,433,769	

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2024

4 القطاعات التشغيلية (تتمة)

إيرادات من عملاء خارجيين

يوفر الجدول أدناه المعلومات المتعلقة بالعملاء الأساسيين للمجموعة الذين ساهموا بشكل فردي بأكثر من 44% من إيرادات المجموعة (2023: 42%):

2023 ألف درهم	2024 ألف درهم	
		قطاع المياه المبردة:
341,736	394,789	1 العميل
375,425	389,833	2 العميل
296,620	285,106	3 العميل
1,013,781	1,069,728	

5 تكاليف التمويل

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 ألف درهم	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 ألف درهم	
264,623	215,263	فوائد محملة على بيان الأرباح أو الخسائر الموحد خلال السنة
		تشتمل الفوائد المحملة على بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على ما يلي:
60,285	48,441	فوائد على القروض والسلفيات المحملة بالفائدة
101,005	64,451	أرباح على الصكوك
45,911	45,913	فوائد على السندات
18,509	13,952	أرباح ترتيبات تمويل إسلامي
20,225	14,242	إطفاء تكاليف المعاملات
12,845	12,413	تكاليف التمويل المتعلقة بمطلوبات الإيجار (إيضاح 19)
5,843	15,851	تكاليف تمويل أخرى
264,623	215,263	

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2024

6 الربح من العمليات

6.1 تكاليف مباشرة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 ألف درهم	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 ألف درهم	
64,008	60,463	تكلفة المخزون المدرجة كمصروف (1)
201,821	194,237	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 11)
15,604	17,173	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح 17)
102,645	112,181	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح 15)
768,540	784,555	تكاليف المرافق
64,170	65,026	شراء المياه المبردة من طرف ذي علاقة (إيضاح 30)
96,539	102,949	تكاليف الموظفين (إيضاح رقم 6.3)
20,063	16,150	أخرى
1,333,390	1,352,734	

(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 2023 ألف درهم	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 ألف درهم	
182,461	193,018	تكاليف الموظفين (إيضاح رقم 6.3)
7,449	8,428	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 11)
14,073	13,904	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح 17)
68,463	71,697	مصاريف أخرى (1)
272,446	287,047	

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2024

6 الربح من العمليات (تتمة)

6.2 مصاريف إدارية وأخرى (تتمة)

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

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
ألف درهم	ألف درهم
1,076	1,223
472	435
1,548	1,658

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

6.3 تكاليف موظفين

2023	2024
ألف درهم	ألف درهم
270,938	287,395
8,062	8,572
279,000	295,967
96,539	102,949
182,461	193,018
279,000	295,967

رواتب ومنافع وبدلات
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح 27)

تكاليف الموظفين موزعة كما يلي:

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

6.4 أرباح وخسائر أخرى، بالصافي

تتضمن الأرباح والخسائر الأخرى إيرادات غير تشغيلية تم استلامها من قبل المجموعة خلال عام 2024 بما في ذلك الربح أو الخسارة من استبعاد استثمارات. خلال 2023، اعترفت الشركة بأرباح من استبعاد حصة في تبريد السعودية (إيضاح 12)، وتسوية مبكرة 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 2024

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 2023 ألف درهم	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 ألف درهم	
431,141	570,219	ربح السنة العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم لغرض الربحية الأساسية (ألف درهم)
2,841,965	2,841,956	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (باستثناء أسهم الخزينة) القائمة خلال السنة (بالآلاف)
0.15	0.20	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 2024 و2023.

8 توزيعات الأرباح ومكافآت مجلس الإدارة

في سنة 2024، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بقيمة 15.5 فلس للسهم فيما يتعلق بالسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023. اعتمد المساهمون توزيعات الأرباح في اجتماع الجمعية العمومية السنوية الذي تم انعقاده في 19 مارس 2024. وبناءً عليه، تم دفع مبلغ 441.0 مليون درهم بتاريخ 16 أبريل 2024.

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 383.7 مليون درهم بتاريخ 17 أبريل 2023.

علاوة على ذلك، أتمدت مكافأة مجلس الإدارة بقيمة 8.6 مليون درهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 في الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في 19 مارس 2024. وأتمدت مكافأة مجلس الإدارة بقيمة 8.6 مليون درهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 في الجمعية العمومية السنوية السابقة المنعقدة في 20 مارس 2023.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2024

9 الشركات التابعة

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

قطاع المياه المبردة	بلد التأسيس	نسبة الملكية		الأنشطة الرئيسية
		2023	2024	
الشركة الوطنية للتبريد المركزي رأس الخيمة ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	100	100	بيع المياه المبردة
سمت لتبريد المناطق ذ.م.م.	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	60.5	60.5	بيع المياه المبردة
برايم لتبريد المناطق ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	75	75	بيع المياه المبردة
شركة اس أند تي كول لتبريد المناطق - ملكية فردية ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	100	100	بيع المياه المبردة
شركة تبريد أماراتي لتبريد المناطق الخاصة المحدودة	الهند	75	75	بيع المياه المبردة
شركة تبريد كابيتال ميد للبنية التحتية وخدمات التبريد المركزي	مصر	100	100	بيع المياه المبردة
كاتاميا 5 للبنية التحتية وخدمات التبريد المركزي	مصر	60	60	بيع المياه المبردة
شركة تبريد الموج اس بي سي	سلطنة عمان	61	61	بيع المياه المبردة
داون تاون دي سي بي 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 ديستركت كولنج للاستثمار ذ.م.م. (2)	الإمارات العربية المتحدة	100	-	بيع المياه المبردة
شركة الوجيز للتنمية ش.م.ع.	الإمارات العربية المتحدة	100	100	بيع المياه المبردة
قطاع سلسلة الأعمال المساندة:	بلد التأسيس	نسبة الملكية		الأنشطة الرئيسية
		2023	2024	
شركة أنظمة الخليج للطاقة ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	100	100	بناء شبكات ثانوية
شركة تبريد لمناطق تشغيل وصيانة خدمات التبريد ذ.م.م.	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 انستلايشن انتجريتي 2000 ذ.م.م. (2)	الإمارات العربية المتحدة	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
صحارى للتبريد والتكييف ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	51	51	خدمات الإشراف
تسليم للقياس وتحصيل الرسوم - ملكية فردية 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 2024

9 الشركات التابعة (تتمة)

الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية		بلد التأسيس	أخرى - غير مخصصة:
	2023	2024		
تعمل كشركة قابضة	100	100	البحرين	شركة تبريد القابضة ذ.م.م
تعمل كشركة قابضة	100	100	الإمارات العربية المتحدة	تبريد المرياح دستركت كولنج للاستثمار ذ.م.م
تعمل كشركة قابضة	100	100	الإمارات العربية المتحدة	ديستريكت يوتيليتيز لاستثمارات الطاقة ذ.م.م
تعمل كشركة قابضة	100	100	الإمارات العربية المتحدة	شركة تبريد لاستثمارات الطاقة مملوكة للشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع - شركة الشخص الواحد ذ.م.م
تعمل كشركة قابضة	100	100	الإمارات العربية المتحدة	تبريد يوتيليتيز أند ميترنج إنبرجي انفسمنت ذ.م.م
تعمل كشركة قابضة	100	100	الإمارات العربية المتحدة	سنترال يوتيليتيز أند ميترنج إنبرجي انفسمنت ذ.م.م
تعمل كشركة قابضة	75	75	الهند	تبريد الهند الخاصة المحدودة
تعمل كشركة قابضة	75	75	الهند	شركة تبريد إنفوبارك كولنج برايفت ليمتد
تعمل كشركة قابضة	75	75	سنغافورة	شركة تبريد آسيا الوسطى للتبريد بي تي إي ليمتد
تعمل كشركة قابضة	100	100	مصر	شركة تبريد لخدمات البنية التحتية والتبريد المركزي ذ.م.م (تبريد مصر)

(1) خلال 2023، 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 كاستثمار في مشروع مشترك بموجب طريقة محاسبة حقوق الملكية.

(2) خلال السنة، قامت المجموعة بتصفية الشركات التابعة التالية:

- بزنس ديستركت كولنج للاستثمار ذ.م.م
- شركة انستلايشن انتجريت 2000 ذ.م.م

9.1 الشركات التابعة المملوكة جزئياً

مدرج أدناه المعلومات المالية للشركات التابعة التي تمتلك حصص غير مسيطرة جوهرية:

نسبة حصص الملكية المحتفظ بها من قبل الحقوق غير المسيطرة:

2023	2024	بلد التأسيس والتشغيل	الاسم
النسبة المئوية	النسبة المئوية		
20	20	الإمارات العربية المتحدة	داون تاون ديستريكت كولنج ذ.م.م.
25	25	الإمارات العربية المتحدة	شركة برايم لتبريد المناطق ذ.م.م
34.8	34.8	الإمارات العربية المتحدة	مصنع الإمارات لصناعات الأنابيب المعزولة ذ.م.م.
0.2	0.2	البحرين	شركة البحرين لتبريد المناطق
39.46	39.46	عمان	شركة تبريد عمان ش.م.ع.م.
40	40	مصر	كاتاميا دي 5 للبنية التحتية وخدمات التبريد المركزي
25	25	سنغافورة	شركة تبريد آسيا الوسطى للتبريد إل تي إي بي تي إي

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2024

9 الشركات التابعة (تتمة)

9.1 الشركات التابعة المملوكة جزئياً (تتمة)

الأرصدة المتراكمة للحقوق غير المسيطرة الجوهريّة:

2023	2024	الاسم
ألف درهم	ألف درهم	
553,278	537,177	داون تاون ديستريكت كولينج ذ.م.م.
72,437	81,136	أخرى
<u>625,715</u>	<u>618,313</u>	المجموع

الربح الموزع على الحقوق غير المسيطرة الجوهريّة:

2023	2024	الاسم
ألف درهم	ألف درهم	
(5,885)	27,898	داون تاون ديستريكت كولينج ذ.م.م.
1,303	4,635	أخرى
<u>(4,582)</u>	<u>32,533</u>	المجموع

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

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر لسنة 2024:

المجموع	أخرى	داون تاون ديستريكت	
ألف درهم	ألف درهم	كولينج ذ.م.م.	
		ألف درهم	
629,590	173,889	455,701	الإيرادات من عقود العملاء
(393,713)	(102,567)	(291,146)	تكلفة المبيعات
(32,150)	(29,445)	(2,705)	مصاريف إدارية
(11,275)	(11,271)	(4)	تكاليف التمويل
3,756	1,228	2,528	دخل الفائدة
(193)	(193)	-	رسوم أخرى
4,813	3,510	1,303	دخل آخر
<u>200,828</u>	<u>35,151</u>	<u>165,677</u>	إجمالي الدخل الشامل
32,533	4,635	27,898	العائد إلى حصص غير مسيطرة
27,832	3,832	24,000	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2024

9 الشركات التابعة (تتمة)

9.1 الشركات التابعة المملوكة جزئياً (تتمة)

ملخص بيان الأرباح أو الخسائر لسنة 2023:

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

* الحصص الغير المسيطرة السالبة لشركة داون تاون ديستريكت كولنيج 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 2024:

المجموع ألف درهم	أخرى ألف درهم	داون تاون ديستريكت كولنيج ذ.م.م. ألف درهم	
299,319	103,434	195,885	المخزون والنقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك (المتداول)
3,502,099	721,392	2,780,707	الممتلكات والمنشآت والمعدات وموجودات أخرى غير متداولة (غير متداولة)
(118,792)	(67,552)	(51,240)	ذمم تجارية دائنة ومطلوبات أخرى
(221,212)	(203,257)	(17,955)	قروض وتمويلات محملة بالفائدة ومطلوبات عقود الإيجار
3,461,414	554,017	2,907,397	إجمالي حقوق الملكية
2,843,101	472,881	2,370,220	العائدة إلى:
618,313	81,136	537,177	مساهمي الشركة الأم
3,461,414	554,017	2,907,397	الحصة غير المسيطرة

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2024

9 الشركات التابعة (تتمة)

9.1 الشركات التابعة المملوكة جزئياً (تتمة)

ملخص بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2023:

المجموع ألف درهم	أخرى ألف درهم	داون تاون ديستريكت كولنج 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
(151,968)	(101,615)	(50,353)	متداولة (غير متداولة)
(166,484)	(166,484)	-	ذمم تجارية دائنة ومطلوبات أخرى
			قروض وتمويلات محملة بالفائدة ومطلوبات عقود الإيجار
<u>3,514,458</u>	<u>520,017</u>	<u>2,994,441</u>	إجمالي حقوق الملكية
			العائدة إلى:
2,888,743	447,580	2,441,163	مساهمي الشركة الأم
625,715	72,437	553,278	الحصة غير المسيطرة
<u>3,514,458</u>	<u>520,017</u>	<u>2,994,441</u>	

10 أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

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

2023 ألف درهم	2024 ألف درهم	
235,545	244,868	في 1 يناير
174,574	254,369	إضافات خلال السنة
(36,426)	-	المبالغ المشطوبة خلال السنة
(128,825)	(160,293)	تحويل إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 11)
-	(16,654)	استبعاد (أ)
-	(26,689)	تحويل إلى عقد إيجار تمويلي
<u>244,868</u>	<u>295,601</u>	دفعات مقدمة
13,408	10,975	
<u>258,276</u>	<u>306,576</u>	في 31 ديسمبر

(أ) خلال سنة 2024، استبعدت المجموعة أعمال رأسمالية قيد الإنجاز بقيمة 16.7 مليون درهم (2023: لا شيء) مما أدى إلى ربح بقيمة 0.2 مليون درهم وتم إدراجها في الأرباح أو الخسائر الأخرى (إيضاح 6.4).

راجع الإيضاح 11 لمعرفة تقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة لوحدات توليد النقد.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2024

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	
						2024
						التكلفة:
7,554,326	1,377	110,507	28,303	2,566,727	4,847,412	في 1 يناير 2024
20,263	54	10,920	148	24	9,117	إضافات خلال السنة
160,293	-	14,730	453	28,248	116,862	تحويل من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز (إيضاح 10)
7,734,882	1,431	136,157	28,904	2,594,999	4,973,391	في 31 ديسمبر 2024
						الاستهلاك المتراكم:
2,080,966	1,352	58,164	17,057	623,386	1,381,007	في 1 يناير 2024
202,665	26	10,192	3,990	59,125	129,332	المحمل للسنة
2,283,631	1,378	68,356	21,047	682,511	1,510,339	في 31 ديسمبر 2024
						صافي القيمة الدفترية قبل الانخفاض في القيمة المتراكم:
5,451,251	53	67,801	7,857	1,912,488	3,463,052	في 31 ديسمبر 2024
						الانخفاض في القيمة المتراكم:
1,001,673	-	-	-	473,982	527,691	في 1 يناير 2024 و 31 ديسمبر 2024
4,449,578	53	67,801	7,857	1,438,506	2,935,361	صافي القيمة الدفترية بعد الانخفاض في القيمة المتراكم: في 31 ديسمبر 2024

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2024

11 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

الإجمالي ألف درهم	مركبات ألف درهم	معدات وأجهزة مكتبية ألف درهم	أثاث وتجهيزات ألف درهم	شبكة التوزيع ألف درهم	أرض ومنشآت ومبان ألف درهم	
						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)
(59,243)	-	-	-	(59,243)	-	إعادة تصنيف (إيضاح 35)
(4,412)	-	-	-	-	(4,412)	تحويل إلى عقد إيجار تمويلي
(247,780)	-	(14)	-	(94,716)	(153,050)	استبعاد شركة تابعة (إيضاح 29.1)
7,554,326	1,377	110,507	28,303	2,566,727	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
209,270	(1)	5,847	4,670	60,135	138,619	المحمل للسنة
(8,728)	-	-	-	(8,728)	-	إعادة تصنيف (إيضاح 35)
(42,394)	-	(92)	-	(13,667)	(28,635)	استبعاد شركة تابعة (إيضاح 29.1)
2,080,966	1,352	58,164	17,057	623,386	1,381,007	في 31 ديسمبر 2023
5,473,360	25	52,343	11,246	1,943,341	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
4,471,687	25	52,343	11,246	1,469,359	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 2024

11 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

تم توزيع تكلفة الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

2023	2024	
ألف درهم	ألف درهم	
201,821	194,237	مدرج ضمن التكاليف المباشرة (إيضاح 6.1)
7,449	8,428	مدرج ضمن مصاريف إدارية وأخرى (إيضاح 6.2)
209,270	202,665	

هناك ممتلكات ومنشآت ومعدات بقيمة 132.9 مليون درهم (2023: 137.1 مليون درهم) مرهونة كضمان مقابل قروض محملة بفائدة (إيضاح 24).

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 قدره لا شيء (2023: 36.4 مليون درهم) فيما يتعلق بالأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح 10).

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024، لم تتم رسمة أي تكلفة اقتراض (2023: لا شيء).

12 استثمارات في شركات زميلة

تمتلك المجموعة الاستثمارات التالية في شركات زميلة:

القيمة الدفترية		الملكية		الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس
2023	2024	2023	2024		
1,809	3,114	%20	%20	بيع المياه المبردة	شركة المدينة الصناعية للتبريد (1)
440,216	460,108	%21.8	%21.8	بيع المياه المبردة	شركة تبريد لتبريد المناطق (السعودية)
55,613	60,617	%40	%40	بيع المياه المبردة	الإمارات العربية المتحدة
497,638	523,839				

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2024

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 2023 ألف درهم	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 ألف درهم	
438,670	497,638	في 1 يناير
32,793	30,411	حصة في نتائج السنة
49,148	-	إضافات (2)
(11,565)	(10,288)	توزيعات أرباح مقبوضة
(4,833)	12,146	الحصة من التغيرات في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية الفعالة
(6,575)	(6,068)	تعديلات لمعاملات بين شركات المجموعة
497,638	523,839	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) بتاريخ 18 نوفمبر 2024، قرر مساهمو شركة المدينة الصناعية للتبريد تصفية الشركة. لا يزال العمل على التصفية جارياً كما في تاريخ التقارير المالية. بما أن قيمة الاستثمار غير مهمة للبيانات المالية الموحدة، تم تغيير التصنيف إلى عمليات متوقفة في بيان المركز المالي الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد.

(2) خلال سنة 2023، قامت شركة زميلة للمجموعة، شركة تبريد لتبريد المناطق (تبريد السعودية)، بزيادة رأسمالها من خلال إصدار أسهم جديدة بعلاوة لمساهم جديد، ونتيجةً لذلك، انخفضت حصة ملكية المجموعة في تبريد السعودية من 31.1% إلى 21.8% مما أدى ربح بقيمة 49.1 مليون درهم (إيضاح 6.4).

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2024

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.

الإجمالي ألف درهم	أخرى ألف درهم	شركة تبريد لتبريد المناطق (السعودية)	2024
		ألف درهم	
1,073,956	81,584	992,372	مجموع الموجودات المتداولة
2,862,428	229,626	2,632,802	مجموع الموجودات غير المتداولة
(167,677)	(4,813)	(162,864)	مجموع المطلوبات المتداولة
(1,486,840)	(139,289)	(1,347,551)	مجموع المطلوبات غير المتداولة
2,281,867	167,108	2,114,759	صافي الموجودات
523,839	63,731	460,108	حصة تبريد في صافي الموجودات
الإجمالي ألف درهم	أخرى ألف درهم	شركة تبريد لتبريد المناطق (السعودية)	2023
		ألف درهم	
1,284,297	99,564	1,184,733	مجموع الموجودات المتداولة
2,268,445	248,407	2,020,038	مجموع الموجودات غير المتداولة
(152,098)	(21,578)	(130,520)	مجموع المطلوبات المتداولة
(1,455,135)	(178,319)	(1,276,816)	مجموع المطلوبات غير المتداولة
1,945,509	148,074	1,797,435	صافي الموجودات
448,489	57,421	391,068	حصة تبريد في صافي الموجودات
49,148	-	49,148	أثر الاستثمار الإضافي
497,637	57,421	440,216	حصة تبريد في صافي الموجودات

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2024

12 استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

تسوية القيم الدفترية

الإجمالي ألف درهم	أخرى ألف درهم	شركة تبريد لتبريد المناطق (السعودية) ألف درهم	
			2024
2,171,404	148,074	2,023,330	صافي الموجودات الافتتاحية
95,604	76,210	19,394	ربح السنة
63,217	(8,815)	72,032	الدخل الشامل الآخر
(32,912)	(32,912)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(15,448)	(15,448)	-	تعديلات أخرى
2,281,865	167,109	2,114,756	الرصيد الختامي لصافي الموجودات
523,839	63,731	460,108	حصة تبريد في صافي الموجودات
			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 البيع المفترض
497,637	57,421	440,216	حصة تبريد في صافي الموجودات

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2024

13 استثمارات في مشاريع مشتركة

تمتلك المجموعة الاستثمارات التالية في المشاريع المشتركة:

القيمة الدفترية		الملكية		الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	
2023	2024	2023	2024			
ألف درهم	ألف درهم					
18,540	-	%51	%0	أعمال الإنشاءات	الإمارات العربية المتحدة	شركة اس إن سي لافالين الخليج للمقاولات ذ.م.م (1)
106,212	98,581	%50	%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 والمشتريات والإنشاءات وإدارة الإنشاءات في مجال تبريد المناطق. تحتسب حصة المجموعة في شركة اس إن سي لافالين الخليج للمقاولات في البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية حيث أن كلا المساهمين لديهما سيطرة مشتركة وحقوق متساوية في صافي الموجودات. في 28 ديسمبر 2023، دخلت المجموعة في اتفاقية بيع أسهم مع شركة اس إن سي لافالين العالمية لبيع حصتها في المشروع المشترك. تم بيع الاستثمار خلال عام 2024 ونتج عن ذلك خسارة بقيمة 1.1 مليون درهم (إيضاح 6.4).

(2) خلال سنة 2023، باعت المجموعة نسبة 50% من حصة ملكيتها في شركة تابعة، تبريد بارك 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 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 2023	31 ديسمبر 2024	
ألف درهم	ألف درهم	
18,618	124,752	في 1 يناير
2,130	7,187	حصة من نتائج السنة
104,004	-	استثمار إضافي
-	(18,541)	استثمار مستبعد
-	(11,000)	توزيعات أرباح مستلمة
-	(3,817)	تعديلات أخرى
124,752	98,581	في 31 ديسمبر
20,956	26,088	الحصة من إيرادات وأرباح المشاريع المشتركة:
2,130	7,187	إيرادات
		ربح السنة

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2024

13 استثمارات في مشاريع مشتركة (تتمة)

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

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 ألف درهم	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 ألف درهم	
41,597	52,176	الإيرادات
(30,874)	(29,168)	تكلفة المبيعات
(2,964)	(1,977)	مصاريف إدارية ومصاريف أخرى
(7)	1,799	إيرادات أخرى
(3,488)	(8,457)	صافي تكلفة التمويل
4,264	14,373	ربح (خسارة) السنة
2,130	7,187	حصة تبريد في نتائج السنة
92,457	93,282	مجموع الموجودات المتداولة
206,970	180,788	مجموع الموجودات غير المتداولة
(27,347)	(12,417)	مجموع المطلوبات المتداولة
(119,754)	(152,781)	مجموع المطلوبات غير المتداولة
152,326	108,872	صافي الموجودات
47,962	44,145	الشهرة وعقود العملاء
124,752	98,581	حصة تبريد في صافي الموجودات
36,505	248,776	تسوية القيم الدفترية:
4,264	14,373	صافي الموجودات الافتتاحية
-	(22,000)	ربح (خسارة) السنة
-	(7,633)	توزيعات أرباح مدفوعة
40,769	233,516	أخرى
20,749	117,122	صافي الموجودات الختامية
104,003	-	الحصة في صافي الموجودات بما في ذلك الشهرة
-	(18,541)	إضافات
124,752	98,581	استبعاد حصة في مشروع مشترك
		حصة تبريد في صافي الموجودات

13 استثمارات في مشاريع مشتركة (تتمة)

قامت المجموعة بإدراج استبعاد جزئي لشركة تبريد باركس للاستثمار ذ.م.م خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 على أساس القيم المؤقتة. أدرجت المجموعة ممارسة تخصيص سعر الشراء النهائية خلال السنة وقامت بتحديث محاسبة الاستحواذ لتعكس تعديلات قياس الإنجاز، ونتج عن ذلك إدراج لعقود عملاء بقيمة 40.2 مليون درهم (صافي من الضرائب المؤجلة). بلغت الشهرة المرتبطة بالاستثمار في شركة تبريد باركس للاستثمار ما قيمته 7.8 مليون درهم.

تم إدراج تخصيص سعر الشراء وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3 وتم تسجيل كافة التعديلات اللازمة لمعيار المحاسبة الدولي رقم 28 في الدفاتر المحاسبية.

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.

14 ضريبة الدخل

يتم تكوين مخصص ضريبة الدخل للسنة الحالية على أساس الدخل الخاضع للضريبة المقدر الذي تحتسبه المجموعة من خلال استخدام معدلات ضريبية يتم سنها فعلياً أو تشريعها في تاريخ التقارير المالية، والمعمول بها في الدول المعنية التي تمارس فيها الشركات التابعة أنشطتها وأية تعديلات على الضريبة فيما يتعلق بالسنوات السابقة.

تم تسوية الربح المحاسبي الموحد مع الربح المحاسبي العائد إلى الضريبة والتسوية بين مصاريف الضريبة وحاصل ضرب الربح المحاسبي العائد إلى الضريبة المضروبة في معدل ضريبة الدخل الفعلي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر كما يلي:

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2024

14 ضريبة الدخل (تتمة)

فيما يلي المكونات الرئيسية للضريبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 و2023:

2023 ألف درهم	2024 ألف درهم	
		بيان الربح أو الخسارة الموحد:
		ضريبة الدخل:
	64,644	المحمل للسنة
		الضريبة المؤجلة:
358,795	(5,121)	المتعلق بإنشاء وعكس فروقات مؤقتة
358,795	59,523	مصاريف الضريبة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد
		بيان الدخل الشامل الآخر الموحد
		الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المدرجة في الدخل الشامل الآخر خلال السنة:
-	1,536	الربح غير المحقق عند تحديد القيمة العادلة للمشتقات
358,795	1,536	ضريبة الدخل المؤجلة المحملة إلى الدخل الشامل الآخر

تسوية مصاريف الضريبة والربح المحاسبي المضروب في المعدل الفعلي 9% لسنة 2024:

2023 ألف درهم	2024 ألف درهم	
785,354	662,275	الربح المحاسبي قبل الضريبة
-	59,605	معدل الضريبة القانوني في دولة الإمارات العربية المتحدة بنسبة 9%
358,795	(5,121)	الفروقات المؤقتة
-	5,039	الفروقات الدائمة وأخرى
358,795	59,523	مصاريف الضريبة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2024

14 ضريبة الدخل (تتمة)

الضريبة المؤجلة

تسوية (مطلوبات)/موجودات الضريبة المؤجلة :

2023	2024	
ألف درهم	ألف درهم	
-	(358,795)	كما في 1 يناير
-	(5,731)	إعادة التصنيفات الأخرى
(358,795)	5,121	إيرادات/ (مصاريف) الضريبة المدرجة في الربح أو الخسارة خلال السنة
-	(1,536)	(مصاريف)/ إيرادات الضريبة المدرجة في الدخل الشامل الآخر خلال السنة
(358,795)	(360,941)	في 31 ديسمبر

موجودات / (مطلوبات) الضريبة المؤجلة المتعلقة بالتالي:

2023	2024	
ألف درهم	ألف درهم	
-	1,166	موجودات الضريبة المؤجلة:-
7,792	11,524	الخسائر المتاحة للمقاصة مقابل الدخل الخاضع للضريبة والمخصصات الأخرى
7,792	12,690	القيمة العادلة للممتلكات والمنشآت والمعدات

2023	2024	
ألف درهم	ألف درهم	
-	(8,875)	مطلوبات الضريبة المؤجلة:-
(28,729)	(28,729)	الاستهلاك المعجل للأغراض الضريبية
(337,858)	(326,257)	الشهرة قبل تشريع قانون ضريبة الدخل في دولة الإمارات العربية المتحدة
-	(5,131)	الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها كجزء من دمج الأعمال - قبل تشريع قانون ضريبة الدخل في دولة الإمارات العربية المتحدة
-	(3,103)	الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها كجزء من دمج الأعمال - بعد تشريع قانون ضريبة الدخل في دولة الإمارات العربية المتحدة
-	(1,536)	القيمة العادلة للممتلكات والمنشآت والمعدات
(366,587)	(373,631)	الربح غير المحقق من تحديد القيمة العادلة للمشتقات

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2024

15 موجودات غير ملموسة

الشهرة

2023 ألف درهم	2024 ألف درهم	
319,207	319,207	في 1 يناير
319,207	319,207	في 31 ديسمبر
2023 ألف درهم	2024 ألف درهم	
78,919	78,919	داون تاون ديستريكت كولينج ذ.م.م.
240,288	240,288	بزنس ديستريكت كولينج للاستثمار ذ.م.م.
319,207	319,207	

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. تتعلق الوحدات المنتجة للنقد بتوريد المياه المبردة بموجب عقود خدمات تبريد طويلة الأجل، وبالتالي، استخدمت المجموعة التدفقات النقدية المرتبطة بالفترة الكاملة لعقود العملاء الحالية لهذه الوحدات المنتجة للنقد في تحديد القيمة قيد الاستخدام للوحدات المنتجة للنقد المعنية.

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 2024، 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: 1.63% (2023: 2.5%)
- معدل الخصم: 7.10% (2023: 7.01%)

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

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

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2024

15 موجودات غير ملموسة (تتمة)

العقود

2023 ألف درهم	2024 ألف درهم	
3,832,883	3,730,238	في 1 يناير
-	43,875	إضافات
(102,645)	(112,181)	تكلفة إطفاء للسنة (إيضاح 6.1)
<u>3,730,238</u>	<u>3,661,932</u>	في 31 ديسمبر

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

16 ذمم الإيجار التمويلي المدينة

فيما يلي الحركة في ذمم الإيجار التمويلي المدينة خلال السنة:

2023 ألف درهم	2024 ألف درهم	
2,902,170	2,856,029	في 1 يناير، بالصافي
218,110	213,198	إيرادات الإيجار التمويلي
77,480	25,605	ربط مؤشر أسعار المستهلك لدفعات الإيجار المتغيرة
<u>295,590</u>	<u>238,803</u>	مجموع إيرادات الإيجار التمويلي (إيضاح 3)
4,412	40,016	الاعتراف المبدئي بذمم الإيجار التمويلي المدينة الجديدة
(346,143)	(351,676)	دفعات إيجار مستلمة
<u>2,856,029</u>	<u>2,783,172</u>	في 31 ديسمبر، صافي

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

2023 ألف درهم	2024 ألف درهم	
333,157	338,440	موجودات متداولة
2,522,872	2,444,732	موجودات غير متداولة
<u>2,856,029</u>	<u>2,783,172</u>	

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2024

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:

2023		2024		
الحد الأدنى لذمم عقود الإيجار المدينة	القيمة الحالية للحد الأدنى للإيجار	الحد الأدنى لذمم عقود الإيجار المدينة	القيمة الحالية للحد الأدنى للإيجار	
333,157	346,605	338,440	352,075	خلال سنة واحدة بعد سنة ولكن لا تزيد عن خمس سنوات أكثر من خمس سنوات
1,112,433	1,386,421	1,069,648	1,410,010	
1,410,439	2,865,297	1,375,084	2,596,983	
2,856,029	4,598,323	2,783,172	4,359,068	إيرادات تمويل غير مكتسبة
-	(1,742,294)	-	(1,575,896)	
2,856,029	2,856,029	2,783,172	2,783,172	

فيما يلي الحركة في إيرادات التمويل غير المكتسبة:

2023	2024	
ألف درهم	ألف درهم	
1,884,861	1,742,294	في 1 يناير إيرادات التمويل المعترف بها خلال السنة ربط مؤشر أسعار المستهلك لدفعات الإيجار المتغيرة متعلقة بإيجارات تمويلية جديدة
(218,110)	(213,198)	
53,946	16,250	
21,597	30,550	في 31 ديسمبر
1,742,294	1,575,896	

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 نسبياً. 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 2024

17 موجودات حق الاستخدام

فيما يلي ملخص الحركة في موجودات حق الاستخدام:

المجموع ألف درهم	مركبات ألف درهم	شبكة التوزيع ألف درهم	أرض ومنشآت ومبانٍ ألف درهم	
				2024
				التكلفة:
486,577	26,055	150,003	310,519	في 1 يناير 2024
12,996	6,868	-	6,128	إضافات خلال السنة
499,573	32,923	150,003	316,647	في 31 ديسمبر 2024
				الاستهلاك:
127,307	16,240	15,568	95,499	في 1 يناير 2024
31,077	4,051	3,238	23,788	الاستهلاك للسنة
158,384	20,291	18,806	119,287	في 31 ديسمبر 2024
341,189	12,632	131,197	197,360	صافي القيمة الدفترية قبل الانخفاض في القيمة المتراكم: في 31 ديسمبر 2024
88,253	-	-	88,253	الانخفاض في القيمة: في 1 يناير 2023 و 31 ديسمبر 2024
252,936	12,632	131,197	109,107	صافي القيمة الدفترية بعد الانخفاض في القيمة المتراكم: في 31 ديسمبر 2024
				2023
				التكلفة:
370,004	23,397	90,760	255,847	في 1 يناير 2023
59,243	-	59,243	-	إعادة تصنيف (إيضاح 35)
57,330	2,658	-	54,672	إضافات خلال السنة
486,577	26,055	150,003	310,519	في 31 ديسمبر 2023
				الاستهلاك:
88,902	12,243	3,764	72,895	في 1 يناير 2023
8,728	-	8,728	-	إعادة تصنيف (إيضاح 35)
29,677	3,997	3,076	22,604	الاستهلاك للسنة
127,307	16,240	15,568	95,499	في 31 ديسمبر 2023
359,270	9,815	134,435	215,020	صافي القيمة الدفترية قبل الانخفاض في القيمة المتراكم: في 31 ديسمبر 2023
88,253	-	-	88,253	الانخفاض في القيمة: في 1 يناير 2022 و 31 ديسمبر 2023
271,017	9,815	134,435	126,767	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 2024

17 موجودات حق الاستخدام (تتمة)

تم تخصيص تكلفة الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

2023 ألف درهم	2024 ألف درهم	
15,604	17,173	مدرج ضمن التكاليف المباشرة (إيضاح 6.1)
14,073	13,904	مدرج ضمن مصاريف إدارية ومصاريف أخرى (إيضاح 6.2)
<u>29,677</u>	<u>31,077</u>	

18 ودائع طويلة الأجل

خلال الفترة، قامت شركة تابعة للمجموعة بإيداع ودائع مختلفة بقيمة 9.5 مليون درهم (2023: 14.3 مليون درهم) ذات فترة سداد 5 سنوات لدى بنوك تجارية وبمعدلات تتراوح ما بين 4.5% إلى 5.25% سنوياً.

19 مطلوبات إيجار

الحركة في مطلوبات الإيجار خلال السنة كالتالي:

2023 ألف درهم	2024 ألف درهم	
216,809	230,049	في 1 يناير 2024
56,912	13,028	إضافة
12,845	12,413	تراكم الفائدة (إيضاح 5)
(56,517)	(63,632)	مبالغ مسددة
<u>230,049</u>	<u>191,858</u>	في 31 ديسمبر 2024

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2024

19 مطلوبات إيجار (تتمة)

خُصصت مطلوبات الإيجار في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

2023 ألف درهم	2024 ألف درهم	
53,050	51,914	متداولة
176,999	139,944	غير متداولة
<u>230,049</u>	<u>191,858</u>	

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

فيما يلي المبالغ المعترف بها في بيان الربح أو الخسارة الموحد:

يوضح بيان الربح أو الخسارة الموحد المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

2023 ألف درهم	2024 ألف درهم	
28,506	31,077	استهلاك أصل حق الاستخدام (إيضاح 17)
12,845	12,413	تكلفة التمويل على مطلوبات الإيجار (الإيضاحين 5 و19)
<u>41,351</u>	<u>43,490</u>	

يوضح بيان التدفقات النقدية الحركات التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

2023 ألف درهم	2024 ألف درهم	
43,672	51,219	العناصر الرئيسية لدفعات الإيجار
12,845	12,413	تكلفة التمويل على مطلوبات الإيجار (الإيضاحين 5 و19)
<u>56,517</u>	<u>63,632</u>	

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2024

20 ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

2023	2024	
ألف درهم	ألف درهم	
341,297	339,978	ذمم تجارية مدينة، صافي
74,835	76,643	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 30)
19,205	6,725	دفعات مقدمة إلى الموردين والموظفين
102,367	121,123	ودائع ومستحقات وذمم مدينة أخرى
162,742	50,152	أدوات مالية مشتقة (1)
17,027	20,586	مبالغ مدفوعة مقدماً
717,473	615,207	

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 2024، تم إدراج حركة القيمة العادلة لعقود مقايضة أسعار الفائدة البالغة 113 مليون درهم في بيان الدخل الشامل الموحد (2023: 100.0 مليون درهم). إضافة لذلك، تم تسوية أداة تحوط بقيمة لا شيء (2023: 27.5 مليون درهم) قبل أوانها نتيجةً للتسوية المبكرة للقروض 2 (إيضاح 24 (2)).

كما في 31 ديسمبر 2024، تم رصد مخصص لذمم تجارية مدينة بقيمة اسمية 27.6 مليون درهم (2023: 27.4 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 2023	31 ديسمبر 2024	
ألف درهم	ألف درهم	
24,702	27,444	في 1 يناير
3,895	906	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للسنة
(1,153)	(736)	مبالغ مشطوبة
27,444	27,614	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 2024

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								
أكثر من 365 يوماً	120 – 365 يوماً	90 – 120 يوماً	60 – 90 يوماً	30 – 60 يوماً	> 30 يوماً	متداول	المجموع	
33,387	14,020	2,514	10,955	19,248	77,501	286,610	444,235	إجمالي الذمم المدينة (ألف درهم)
%71.3	%5.0	%2.2	%1.7	%1.2	%0.9	%0.7	%6.2	نسبة المخصص %
23,755	696	56	187	238	662	2,020	27,614	المخصص (ألف درهم)
9,632	13,324	2,458	10,768	19,010	76,839	284,590	416,621	صافي الذمم المدينة (ألف درهم)
32,707	24,550	6,025	12,752	49,663	54,537	263,342	443,576	إجمالي الذمم المدينة (ألف درهم)
%58.2	%15.9	%7.5	%4.3	%1.4	%1.8	%0.7	%6.2	نسبة المخصص %
19,044	3,910	454	546	706	987	1,797	27,444	المخصص (ألف درهم)
13,663	20,640	5,571	12,206	48,957	53,550	261,545	416,132	صافي الذمم المدينة (ألف درهم)

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 2024

21 نقد وأرصدة بنكية

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

2023 ألف درهم	2024 ألف درهم	
150,061	143,592	أرصدة بنكية ونقد
1,359,743	879,184	ودائع بنكية
1,509,804	1,022,776	النقد وما في حكمه كما في 31 ديسمبر

تشمل الأرصدة البنكية مبلغ 4.8 مليون درهم (2023: لا شيء) مدرجاً في حسابات احتياطي خدمة الدين فيما يتعلق بالتسهيلات البنكية ومبلغ 1.4 مليون درهم (2023: 1.8 مليون درهم) محتفظاً به كهامش نقدي مقابل الضمانات البنكية التجارية وخطابات الاعتماد.

تخضع الودائع البنكية لسعر فائدة ثابت يتراوح من 4.2% إلى 5.25% سنوياً (2023: 4.8% إلى 6% سنوياً) ويتم الاحتفاظ بها بفترة استحقاق 3 أشهر أو أقل.

التركيز الجغرافي للأرصدة البنكية والنقدية كالتالي:

2023 ألف درهم	2024 ألف درهم	
1,495,903	998,885	داخل الإمارات العربية المتحدة
13,901	23,891	خارج الإمارات العربية المتحدة
1,509,804	1,022,776	

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

2023 ألف درهم	2024 ألف درهم	
1,509,804	1,022,776	نقد وأرصدة وبنكية
(2,037,952)	(2,044,610)	قروض وسلفيات محملة بالفائدة
(638,135)	(640,666)	ترتيبات تمويل إسلامي
(3,532,495)	(2,770,548)	سندات وصكوك غير قابلة للتحويل
(230,049)	(191,858)	مطلوبات إيجار
(4,928,827)	(4,624,906)	صافي الدين

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2024

21 نقد وأرصدة بنكية (تتمة)

الإجمالي ألف درهم	مطلوبات إيجار ألف درهم	سندات وصكوك غير قابلة للتحويل ألف درهم	ترتيبات تمويل إسلامي ألف درهم	قروض وسلفيات محملة بالفائدة ألف درهم	نقد وأرصدة بنكية ألف درهم	
(4,928,828)	(230,049)	(3,532,495)	(638,135)	(2,037,953)	1,509,804	صافي الدين
343,605	63,632	767,544	-	(543)	(487,028)	الرصيد في 1 يناير 2024
(14,242)	-	(5,597)	(2,531)	(6,114)	-	التدفقات النقدية
(13,028)	(13,028)	-	-	-	-	معاملات غير نقدية:
(12,413)	(12,413)	-	-	-	-	إطفاء تكلفة المعاملات* (إيضاح 5)
						إضافات (إيضاح 19)
						تراكم الفائدة (إيضاح 5)
(4,624,906)	(191,858)	(2,770,548)	(640,666)	(2,044,610)	1,022,776	الرصيد في 31 ديسمبر 2024
الإجمالي ألف درهم	مطلوبات إيجار ألف درهم	سندات وصكوك غير قابلة للتحويل ألف درهم	ترتيبات تمويل إسلامي ألف درهم	قروض وسلفيات محملة بالفائدة ألف درهم	نقد وأرصدة بنكية ألف درهم	
(5,535,675)	(216,809)	(3,648,295)	(937,391)	(2,506,481)	1,773,301	صافي الدين
717,629	56,517	121,193	312,371	491,045	(263,497)	الرصيد في 1 يناير 2023
(41,025)	-	(5,393)	(13,115)	(22,517)	-	التدفقات النقدية
(56,912)	(56,912)	-	-	-	-	معاملات غير نقدية:
(12,845)	(12,845)	-	-	-	-	إطفاء تكلفة المعاملات* (إيضاح 5)
						إضافات (إيضاح 19)
						زيادة (إيضاح 5)
(4,928,828)	(230,049)	(3,532,495)	(638,135)	(2,037,953)	1,509,804	الرصيد في 31 ديسمبر 2023

* تم شطب تكلفة معاملة بقيمة لا شيء (2023: 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 2024

22 رأس المال المصدر

2023 ألف درهم	2024 ألف درهم	
		رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل
		2,845,260,590 (2023: 2,845,260,590) سهماً عادياً بقيمة
2,845,261	2,845,271	درهم واحد للسهم

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 محتملة بالفائدة

2023 ألف درهم	2024 ألف درهم	معدل الفائدة الفعلي %	
1,887,623	1,895,761	معدل التمويل الليلي	قرض لأجل 1 (1)
-	-	المضمون + هامش	قرض لأجل 2 (2)
-	-	معدل التمويل الليلي	قرض لأجل 3 (3)
50,578	51,368	المضمون + هامش	قرض لأجل 4 (4)
46,759	48,591	4.75%	قرض لأجل 5 (5)
52,992	48,890	4.75%	قرض لأجل 6 (6)
-	-	إيبور + هامش	قرض لأجل 7 (7)
-	-	إيبور + هامش	
2,037,952	2,044,610		

24 قروض وتمويلات محملة بالفائدة (تتمة)

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

2023 ألف درهم	2024 ألف درهم	
61,037	1,911,230	الجزء المتداول
1,976,915	133,380	الجزء غير المتداول
<u>2,037,952</u>	<u>2,044,610</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 2023، 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 في عام 2023.

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 عام 2023، 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" في عام 2023.

علاوةً على ذلك، تم شطب تكلفة معاملة مطفأة بقيمة 10.5 مليون درهم كنتيجة للتسوية في عام 2023. 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 محمّلة 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 2023 بغرض الاستفادة من أسعار فائدة أفضل. كما أن التسهيل الجديد مضمون مقابل رسوم تجارية على الممتلكات والمنشآت والمعدات (المنشآت والألات). يسدّد القرض على أقساط ربع سنوية ويستحق السداد في سبتمبر 2033 ويحمل فائدة ثابتة بنسبة 4.75% سنوياً (ديسمبر 2023: 4.75% سنوياً). خلال السنة، بلغ مجموع المبالغ المسددة 5.2 مليون درهم (2023: 5.6 مليون درهم).

(5) قرض لأجل 5

خلال عام 2021، استحوذت المجموعة على تسهيل جديد من خلال شركة تابعة ويمثل الاقتراض من بنك تجاري محلي. تم إعادة تمويل هذا التسهيل خلال سنة 2023 بغرض الاستفادة من أسعار فائدة أفضل. هذه التسهيل مضمون مقابل الذمم المدينة والرسوم التجارية على الأراضي والممتلكات والألات والمعدات (الألات والألات). يُسدد القرض على أقساط ربع سنوية ويستحق في سبتمبر 2033 ويحمل فائدة ثابتة قدرها 4.75% سنوياً (ديسمبر 2023: 4.75% سنوياً). تم سداد إجمالي الدفعات 4.9 مليون درهم خلال السنة (2023: 4.3 مليون درهم). امتثلت الشركة التابعة لتعهدات السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 بالكامل. لم يتم الامتثال لتعهدات المتعلقة بالقرض كما في 31 ديسمبر 2023. وتم استلام وثيقة تنازل عنه لاحقاً.

(6) قرض لأجل 6

يرتبط القرض لأجل 6 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 4.2 مليون درهم خلال السنة (2023: 4.0 مليون درهم).

(7) قرض لأجل 7

خلال عام 2023، حصلت المجموعة على تسهيل إنتماني أخضر متجدد جديد بقيمة 600 مليون درهم وسوف يتم استخدامه في شكل سحب سلف نقدية. يحمل التسهيل المتجدد فائدة بمعدل إيبور زائد الهامش ويستحق السداد في 31 ديسمبر 2028. كما في 31 ديسمبر 2024، قامت الشركة باستخدام وسداد 90 مليون درهم من التسهيل الائتماني المتجدد (2023: لا شيء).

تتضمن القروض والسلفات المحملة بالفائدة مبلغ 5.3 مليون درهم يمثل تكاليف المعاملة غير المطفأة (2023: 15.1 مليون درهم).

امتثلت المجموعة لجميع التعهدات المالية المعمول بها كما في 31 ديسمبر 2024.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2024

25 ترتيبات تمويل إسلامي

2023	2024	معدل الربح الفعلي %	
ألف درهم	ألف درهم		
638,135	640,666	معدل التمويل الليلي المضمون + هامش	ترتيبات تمويل إسلامي (1)
-	-	ليبور + هامش	ترتيبات تمويل إسلامي (2)
638,135	640,666		

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

2023	2024	
ألف درهم	ألف درهم	
-	640,666	الجزء المتداول
638,135	-	الجزء غير المتداول
638,135	640,666	

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. في عام 2023، 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 مطفأة بقيمة 10.3 درهم. تم إدراج الشطب تحت بند "أرباح وخسائر أخرى" في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

يتضمن ترتيب التمويل الإسلامي مبلغ 0.6 مليون درهم (2023: 3.2 مليون درهم) يمثل تكلفة المعاملة غير المطفأة.

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2024

26 سندات وصكوك غير قابلة للتحويل

2023 ألف درهم	2024 ألف درهم	صكوك غير قابلة للتحويل
1,712,598	946,466	

في 2018، أصدرت المجموعة سندات إسلامية مصنفة على درجة الاستثمار لأجل سبع سنوات (صكوك) بمبلغ 500 مليون دولار أمريكي وهي مدرجة في سوق بورصة لندن العالمي للأوراق المالية. 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 1.2 مليون درهم (2023: 2.7 مليون درهم)، والتي تطفأ في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على مدار فترة سداد الصكوك باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

خلال سنة 2024، تم شراء صكوك بقيمة 209 مليون دولار أمريكي من سوق مفتوح كجزء من إدارة التزامات المجموعة إلى جانب إجمالي إعادة شراء بقيمة 242 مليون دولار أمريكي كما في 31 ديسمبر 2024 (2023 - 33 مليون دولار أمريكي). تنوي الإدارة الاحتفاظ بهذه الأدوات كاستثمارات دون إلغاء.

2023 ألف درهم	2024 ألف درهم	سندات غير قابلة للتحويل
1,819,897	1,824,082	

خلال سنة 2020، أصدرت المجموعة سندات مصنفة على درجة الاستثمار لأجل سبع سنوات بمبلغ 500 مليون دولار أمريكي وهي مدرجة في سوق بورصة لندن العالمي للأوراق المالية. 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 ولتمويل النمو المستقبلي.

وتدرج السندات بالصافي بعد الخصم وتكاليف المعاملات المتكبدة فيما يتعلق بإصدار السندات، والتي تبلغ قيمتها 12.4 مليون درهم (2023: 16.6 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 2024

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:

2023	2024	
ألف درهم	ألف درهم	
42,706	45,258	في 1 يناير
8,062	8,572	المحمل للسنة (إيضاح 6.3)
(5,510)	(3,651)	دفعات مقدمة خلال السنة
45,258	50,179	في 31 ديسمبر

28 ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

2023	2024	
ألف درهم	ألف درهم	
13,557	13,555	مطلوبات غير متداولة متعلقة بنفقات رأسمالية: ذمم المقاولون الدائنة والمحتجزات
255,109	318,025	أخرى: مطلوبات العقود
268,666	331,580	
4,357	1,028	مطلوبات متداولة متعلقة بنفقات رأسمالية: ذمم المقاولون الدائنة والمحتجزات مصاريف مستحقة
48,388	68,116	
52,745	69,144	

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2024

28 ذمم دائنة تجارية وأخرى (تتمة)

2023 ألف درهم	2024 ألف درهم	
		أخرى:
80,717	86,684	ذمم تجارية دائنة
28,505	28,719	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح 30)
346,994	286,070	مصاريف مستحقة
54,088	19,115	مطلوبات العقود
27,083	23,996	إيرادات مؤجلة
-	63,912	ضريبة الدخل المستحقة الدفع
814	3,906	ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع
100,111	109,179	ودائع
94,474	74,560	ذمم دائنة أخرى
732,786	696,141	
785,531	765,285	

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:

2023 ألف درهم	2024 ألف درهم	
309,197	337,140	مطلوبات العقود

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

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024، تمت إضافة إجمالي مبلغ 47.6 مليون درهم (2023: 48.7 مليون درهم)، وبلغت الإيرادات المعترف بها خلال السنة 19.6 مليون درهم (2023: 15.7 مليون درهم).

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2024

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 انفسنت ذ.م.م مما أدى إلى فقدان السيطرة. فيما يلي القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد المستبعدة في تاريخ الاستبعاد:

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 في عام 2023.

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

الفترة المنتهية في	
14 أغسطس 2023	
ألف درهم	
30,214	الإيرادات
(14,946)	المصاريف
15,268	إجمالي الربح
(210)	مصاريف إدارية أخرى
(5,867)	صافي تكلفة التمويل
-	إيرادات الأخرى
9,191	الربح للفترة من العمليات المتوقعة (1)

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2024

29 اندماج الأعمال (تنمة)

29.1 استبعاد شركة تابعة (تنمة)

فيما يلي صافي التدفقات النقدية الصادرة الناتجة من المبيعات:

الفترة المنتهية في
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 الواردة 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 بيان الربح أو الخسارة الموحد، حيث أن المبالغ ليست جوهرية.

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 تأثيرًا جوهريًا. تتم الموافقة على سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

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

2023		2024		
الإيرادات	تكاليف مباشرة	الإيرادات	تكاليف مباشرة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
11,406	64,170	16,868	65,026	الشركات الزميلة
392,789	-	389,954	-	الحصص غير المسيطرة

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2024

30 معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

2024		
الذمم التجارية المدينة	الذمم التجارية المدينة	
ألف درهم	ألف درهم	
28,719	10,183	الشركات الزميلة الحصص غير المسيطرة
-	66,460	
28,719	76,643	
2023		
الذمم التجارية المدينة	الذمم التجارية المدينة	
ألف درهم	ألف درهم	
28,505	8,210	الشركات الزميلة الحصص غير المسيطرة
-	66,625	
28,505	74,835	

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

2023	2024	الشروط والأحكام	
ألف درهم	ألف درهم		
74,835	76,643	تم تسويتها حسب شروط الائتمان المتفق عليها	ذمم تجارية مدينة
28,505	28,719	تم تسويتها خلال فترة الائتمان العادية	ذمم تجارية دائنة ودفعات مقدمة

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2024

30 معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة:

2023	2024	
ألف درهم	ألف درهم	
12,062	12,197	منافع قصيرة الأجل
157	145	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>12,219</u>	<u>12,342</u>	
<u>6</u>	<u>6</u>	عدد موظفي الإدارة الرئيسيين

31 مطلوبات محتملة

ضمانات بنكية

أصدرت البنوك ضمانات نيابة عن المجموعة كما يلي:

2023	2024	
ألف درهم	ألف درهم	
95,453	66,596	ضمانات حسن التنفيذ
2,253	791	ضمانات دفعات مقدمة
8,519	8,905	ضمانات مالية
<u>106,225</u>	<u>76,292</u>	

بلغ نصيب المجموعة من المطلوبات الطارئة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة كما في 31 ديسمبر 2024 ما قيمته 82.5 مليون درهم (2023: 73.5 مليون درهم) ولا شيء (2023: 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 2024

32 التزامات

التزامات تعاقدية

بلغت الالتزامات التعاقدية المعتمدة المتعاقد عليها ولم يتم تكوين مخصص لها في 31 ديسمبر 2024 مبلغ 219 مليون درهم (2023: 591 مليون درهم). وبلغت حصة المجموعة من النفقات الرأسمالية المستقبلية المصرح بها للشركات الزميلة في 31 ديسمبر 2024 مبلغ 1.1 مليون درهم (2023: 28.4 مليون درهم)، وبلغت حصة المجموعة من النفقات الرأسمالية المستقبلية المصرح بها للمشاريع المشتركة مبلغ لا شيء (2023: 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:

2023	2024	
ألف درهم	ألف درهم	
80,499	81,770	خلال سنة واحدة
309,034	306,217	أكثر من سنة واحدة حتى خمس سنوات
720,108	557,980	أكثر من خمس سنوات
1,109,641	945,967	

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 2024 و2023 عدم التعامل مع المشتقات.

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 ببيجاز أدناه.

(أ) مخاطر السوق

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

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

إن تحليلات الحساسية الموضحة في الأقسام التالية تتعلق بالوضع كما في 31 ديسمبر 2024 و2023.

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 2024 و2023.

تم إعداد الافتراضات التالية عند احتساب تحليلات الحساسية:

- تتعلق حساسية بيان المركز المالي الموحد بالأدوات المشتقة.
- إن حساسية بند الأرباح أو الخسائر ذي العلاقة هو أثر التغيرات المفترضة في مخاطر السوق ذات العلاقة، ويستند ذلك على الموجودات المالية والمطلوبات المالية المحفوظ بها في 31 ديسمبر 2024 و2023 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 2024، بعد الأخذ في الاعتبار تأثير مقايضات أسعار الفائدة، فإن 100% من قروض المجموعة هي بسعر فائدة ثابت (2023: 100%).

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2024

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

	2024
-	زيادة بواقع +100 نقطة أساسية
-	انخفاض بواقع -100 نقطة أساسية
	2023
-	زيادة بواقع +100 نقطة أساسية
-	انخفاض بواقع -100 نقطة أساسية

(ج) مخاطر العملات الأجنبية

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

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

(د) مخاطر الائتمان

لا تتعامل المجموعة إلا مع أطراف أخرى معترف بها وتتمتع بجدارة ائتمانية. تنص سياسة المجموعة على خضوع كافة العملاء الراغبين في المتاجرة بشروط ائتمانية لإجراءات التقييم الائتماني. بالإضافة إلى ذلك، تتم مراقبة الأرصدة المدينة بشكل مستمر. إن حد التعرض الأقصى للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود وذمم الإيجار التمويلي المدينة هو القيمة الدفترية كما أفصح عنه في الإيضاحين 20 و16. يمثل أكبر ثلاثة عملاء للمجموعة 52% من أرصدة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة من الأطراف ذات العلاقة القائمة في 31 ديسمبر 2024 (2023: 3 عملاء، بما في ذلك طرف ذي علاقة، يمثلون حوالي 57%). والمبالغ المستحقة عن ذمم الإيجار التمويلي المدينة هي من تسعة عملاء (2023: تسعة عملاء).

33 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(د) مخاطر الائتمان (تتمة)

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

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

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

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

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

(هـ) مخاطر السيولة

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

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

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2024

33 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(هـ) مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول التالي آجال استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2024 و2023 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	
2,044,610	2,097,931	63,423	91,273	20,605	1,922,630	-	قروض وتمويلات محتملة بالفائدة
640,666	649,569	-	-	-	649,569	-	ترتيبات تمويل إسلامي
2,770,548	3,911,745	-	1,928,325	1,983,420	-	-	سندات و صكوك غير قابلة للتحويل
191,858	261,939	101,178	107,657	38,162	14,942	-	مطلوبات إيجار
592,563	592,563	-	13,556	374,272	204,735	-	ذمم تجارية ومحتجزات دائنة ومبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة ومطلوبات مالية أخرى
6,240,245	7,513,747	164,601	2,140,811	2,416,459	2,791,876	-	في 31 ديسمبر 2024
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 و صكوك غير قابلة للتحويل
230,049	310,443	109,583	145,250	41,746	13,864	-	مطلوبات إيجار
603,539	603,539	-	13,556	394,533	195,450	-	ذمم تجارية ومحتجزات دائنة ومبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة ومطلوبات مالية أخرى
7,042,170	7,750,901	200,852	6,699,262	626,803	223,984	-	في 31 ديسمبر 2023

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2024

33 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(هـ) مخاطر السيولة (تتمة)

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

2023 ألف درهم	2024 ألف درهم	
600,000	600,000	تنتهي مدتها بعد سنة واحدة (قروض بنكية)

(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 2024

33 أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(و) إدارة رأس المال (تتمة)

2023 ألف درهم	2024 ألف درهم	
2,037,952	2,044,610	قروض وتمويلات محملة بالفائدة
638,135	640,666	ترتيبات تمويل إسلامي
3,532,495	2,770,548	سندات وصكوك غير قابلة للتحويل
230,049	191,858	مطلوبات إيجار
6,438,631	5,647,682	
(1,509,804)	(1,022,776)	ناقصاً: نقد وأرصدة وبنكية
4,928,827	4,624,906	صافي الدين
6,317,527	6,343,557	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
(146,101)	(45,225)	تعديلات للتغيرات المتراكمة في القيم العادلة للمشتقات
6,171,426	6,298,332	مجموع رأس المال
11,100,253	10,923,238	رأس المال وصافي الدين
0.44	0.42	نسبة المديونية

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2024

34 الأدوات المالية وقياس القيمة العادلة

34.1 الأدوات المالية

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

2023 ألف درهم	2024 ألف درهم	
162,742	50,152	أدوات مالية مشتقة
416,132	416,621	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
2,856,029	2,783,172	ذمم الإيجار التمويلي المدينة
1,509,804	1,022,776	أرصدة نقدية وبنكية
4,781,965	4,222,569	موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة
137,119	143,305	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
2,037,952	2,044,610	قروض وتمويلات محملة بالفائدة
638,135	640,666	ترتيبات تمويل إسلامي
3,532,495	2,770,548	سندات وصكوك غير قابلة للتحويل
230,049	191,858	مطلوبات إيجار
6,575,750	5,790,987	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 2024

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 ذم 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		
2023	2024	2023	2024	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
162,742	50,152	162,742	50,152	أصل (مطلوبات) مقاس بالقيمة العادلة مقايضات أسعار الفائدة
3,126,916	2,990,491	2,856,029	2,783,172	موجودات (مطلوبات) تم الإفصاح عن قيمتها العادلة موجودات مالية ذم الإيجار التمويلي المدينة مطلوبات مالية
2,067,006	2,033,118	2,037,952	2,044,610	قروض وتمويلات محمّلة بالفائدة
647,310	640,879	638,135	640,666	ترتيبات تمويل إسلامي
3,489,350	2,774,952	3,532,495	2,770,548	سندات وصكوك غير قابلة للتحويل
256,541	225,334	230,049	191,858	مطلوبات إيجار

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2024

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 2024 و2023:

2023				2024				
المستوى الثالث ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الأول ألف درهم	31 ديسمبر 2023 ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الأول ألف درهم	31 ديسمبر 2024 ألف درهم	
-	162,742	-	162,742	-	50,152	-	50,152	موجودات/(مطلوبات) مقاسة بالقيمة العادلة مقايضات أسعار الفائدة
3,126,916	-	-	3,126,916	2,990,491	-	-	2,990,491	الموجودات المفصح عن قيمتها العادلة ذمم الإيجار التمويلي المدينة
2,067,006	-	-	2,067,006	2,033,118	-	-	2,033,118	المطلوبات المفصح عن قيمتها العادلة قروض وتمويلات محتملة بالفائدة
647,310	-	-	647,310	640,879	-	-	640,879	ترتيبات تمويل إسلامي
-	-	3,489,350	3,489,350	-	-	2,774,952	2,774,952	سندات وصكوك غير قابلة للتحويل
256,541	-	-	256,541	225,334	-	-	225,334	مطلوبات إيجار
2,970,857	-	3,489,350	6,460,207	2,899,331	-	2,774,952	5,674,283	

خلال سنة التقرير المنتهية في 31 ديسمبر 2024 و2023، 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 والسياد للقروض المعنية. يتم تقييم تحوطات التدفقات النقدية على أنها تحوطات فعالة بالكامل بناءً على تقييم الإدارة النوعي للشروط الهامة لترتيبات التحوط. إن القيمة الاسمية لمقايضات أسعار الفائدة تبلغ 2.541 مليون درهم كما في 31 ديسمبر 2024 (2023: 2,600 مليون 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 لاشيء (2023: 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 2024

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	أكثر من سنة واحدة ألف درهم	خلال سنة واحدة ألف درهم	
			2024
56,967	55,425	1,542	التدفقات النقدية الواردة (الموجودات)
(8,118)	(6,591)	(1,527)	التدفقات النقدية الصادرة (المطلوبات)
48,849	48,834	15	صافي التدفقات النقدية الصادرة
			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

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

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2024

35 معلومات المقارنة

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة لموجودات حق الاستخدام والممتلكات والمنشآت والمعدات، والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى في الفترة السابقة من أجل أن تتوافق مع عرض الفترة الحالية. لم تؤثر عملية إعادة التصنيف هذه على الربح أو الدخل الشامل أو حقوق الملكية المدرجة سابقاً.

بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2023

المبلغ المعدل ألف درهم	إعادة التصنيف ألف درهم	المبلغ المدرج سابقاً ألف درهم	الممتلكات والمنشآت والمعدات
6,552,653 (2,080,966)	(59,243) 9,899	6,611,896 (2,090,865)	التكلفة - صافي الانخفاض في القيمة الاستهلاك المتراكم
4,471,687	(49,344)	4,521,031	صافي القيمة الدفترية
المبلغ المعدل ألف درهم	إعادة التصنيف ألف درهم	المبلغ المدرج سابقاً ألف درهم	موجودات حق الاستخدام
398,324 (127,307)	59,243 (9,899)	339,081 (117,408)	التكلفة - صافي الانخفاض في القيمة الاستهلاك المتراكم
271,017	49,344	221,673	صافي القيمة الدفترية
المبلغ المعدل ألف درهم	إعادة التصنيف ألف درهم	المبلغ المدرج سابقاً ألف درهم	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
717,473 785,531	26,433 26,433	691,040 759,098	
المبلغ المعدل ألف درهم	إعادة التصنيف ألف درهم	المبلغ المدرج سابقاً ألف درهم	استهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات استهلاك موجودات حق الاستخدام
209,270 29,677	(1,171) 1,171	210,441 28,506	

لم يؤثر إعادة التصنيف أعلاه على الأرباح المدرجة سابقاً أو إجمالي الموجودات أو إجمالي حقوق ملكية المجموعة.