مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	الصفحات
تقرير مدقق الحسابات المستقل	١ - ٣
بيان المركز المالي الموحد	٤
بيان الدخل الشامل الموحد	٥
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	٦
بيان التدفقات النقدية الموحد	٧
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	٨ - ٤٣

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

رأينا

برأينا، تعبّر البيانات المالية الموحدة بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي الموحد لمؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ("المؤسسة") والشركات التابعة لها (معاً "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

نطاق التدقيق

تتكون البيانات المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وتشمل السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

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

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

الاستقلالية

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

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورةٍ عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن تلك الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لكي تتمكن من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من أي أخطاء جوهرية، سواءً كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

برايس ووترهاوس كوبرز (فرع دبي)، رخصة رقم ١٠٢٤٥١
إعمار سكوير، مبنى رقم ٥، ص.ب. ١١٩٨٧، دبي - الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٣١٠٠ ٣٠٤ ٤(٠) ٩٧١+، فاكس: ٩١٥٠ ٣٤٦ ٤(٠) ٩٧١+، www.pwc.com/me

محمد البورنو وجاك فاخوري ودوجلاس أومهوني ورامي سرحان مسجلون في وزارة الاقتصاد في دولة الإمارات كمدققي حسابات مشتغلين

pwc

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

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تلائم تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناجم عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على التواطؤ، أو التزوير، أو الحذف المتعمد، أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تكوين فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات الإدارة.
- معرفة مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين مادي يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن الاستنتاجات التي نتوصل لها تتوقف على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع المجموعة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق على المجموعة والإشراف عليها وأدائها، ونظل مسؤولين دون غيرنا عن رأينا حول التدقيق.

نتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق المقررين ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة نحددها في الرقابة الداخلية أثناء تدقيقنا.

برايس ووترهاوس كوبرز
الإمارات العربية المتحدة
١٩ يناير ٢٠٢١

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي

بيان المركز المالي الموحد

	إيضاحات	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومنشآت ومعدات	٥	٦,٧١٣,٢٥٥	٦,١٩٩,١٠١
موجودات حق الاستخدام	٦	١٨,٥٢٩	٢٤,٣٦٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٧	٥٧,٦٥٣	-
استثمار في مشروع مشترك		٣٠٧	٣٠٧
		٦,٧٨٩,٧٤٤	٦,٢٢٣,٧٧٦
موجودات متداولة			
مخزون	٨	٣٥,٠٨١	٤١,٨٥٢
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٩	٣٠٦,٦٠١	٢٧٠,٧٤٠
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	١٠	١٤,٤٧١	٢,٧٥٦
نقد وما في حكمه	١١	١,٠٨٦,٦٩٦	٣٣١,٢٤٧
		١,٤٤٢,٨٤٩	٦٤٦,٥٩٥
مجموع الموجودات		٨,٢٣٢,٥٩٣	٦,٨٧٠,٣٧١
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
حقوق الملكية العائدة إلى ملاك الشركة الأم			
رأس المال	١٢	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٣	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
احتياطيات أخرى		٢,٢٨١	-
أرباح محتجزة		٣,٢٠٨,١٦٤	٢,٧٠٧,٢١٤
مساهمة رأس المال	١٤	٨٢,١٩٠	٦٤,٦٩٠
		٤,٧٩٢,٦٣٥	٤,٢٧١,٩٠٤
حصص غير مسيطرة		٢,١١٥	١,٨٠٣
مجموع حقوق الملكية		٤,٧٩٤,٧٥٠	٤,٢٧٣,٧٠٧
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
قروض بنكية	١٥	١,١٥٤,٨٦٠	٣٥٢,٣٩٧
منح حكومية	١٦	٣٧٣,٦٧٠	٣٧٦,٤٥٠
مطلوبات الإيجار	٦	١٤,٥٩٥	١٩,٨٦٠
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٧	٤٥,٤٥٠	٣٧,٣١٦
		١,٥٨٨,٥٧٥	٧٨٦,٠٢٣
مطلوبات متداولة			
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٨	١,٤٧٣,٩١٤	١,٥٨٤,٢٩١
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	١٠	١٩٩,٢٤٦	١٤٨,١٤١
قروض بنكية	١٥	١٦٧,١٧٩	٦٨,٢٧٧
منح حكومية	١٦	٢,٧٨٠	٢,٧٨٠
مطلوبات الإيجار	٦	٦,١٤٩	٧,١٥٢
		١,٨٤٩,٢٦٨	١,٨١٠,٦٤١
مجموع المطلوبات		٣,٤٣٧,٨٤٣	٢,٥٩٦,٦٦٤
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٨,٢٣٢,٥٩٣	٦,٨٧٠,٣٧١

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ يناير ٢٠٢١ ووقعها بالنيابة عن المجلس:

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي

بيان الدخل الشامل الموحد

	إيضاحات	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
إيرادات	١٩	٢,٢٥٥,١١٥	٢,١٨٩,٣٤٠
تكلفة المبيعات	٢٠	(١,٢١٦,٠٨٤)	(١,٢٢٠,٣٢٧)
إجمالي الربح		١,٠٣٩,٠٣١	٩٦٩,٠١٣
مصاريف عمومية وإدارية	٢١	(١٨٩,٠٣٦)	(١٧٠,٥٩٤)
إيرادات أخرى	٢٣	٥٨,٥٢٧	٨٥,١٣٣
ربح التشغيل		٩٠٨,٥٢٢	٨٨٣,٥٥٢
إيرادات التمويل	٢٤	٤,٦١٨	٧,٢٢٦
تكاليف التمويل	٢٤	(١١,٨٧٨)	(١٩,٧٦٧)
تكاليف التمويل – بالصافي		(٧,٢٦٠)	(١٢,٥٤١)
حصة في ربح مشروع مشترك	٧	-	١٢٤
صافي ربح السنة		٩٠١,٢٦٢	٨٧١,١٣٥
الربح العائد إلى:			
مالكي الشركة الأم		٩٠٠,٩٥٠	٨٧٠,٦٠٢
حصص غير مسيطرة		٣١٢	٥٣٣
		٩٠١,٢٦٢	٨٧١,١٣٥
ربح السنة		٩٠١,٢٦٢	٨٧١,١٣٥
الدخل الشامل الآخر للسنة		٢,٢٨١	-
مجموع الدخل الشامل للسنة		٩٠٣,٥٤٣	٨٧١,١٣٥
مجموع الدخل الشامل للسنة العائد إلى:			
مالكي الشركة الأم		٩٠٣,٢٣١	٨٧٠,٦٠٢
حصص غير مسيطرة		٣١٢	٥٣٣
		٩٠٣,٥٤٣	٨٧١,١٣٥

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

	إيضاحات	العائدة إلى مُلّاك الشركة الأم						
		رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطيات أخرى	أرباح محتجزة	مساهمة رأس المال	مجموع حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	المجموع
		ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ١ يناير ٢٠١٩		١,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٩,٩١٥	-	٢,١٩٩,٥٧١	٦٤,٦٩٠	٣,٧٠٤,١٧٦	١,٢٧٠	٣,٧٠٥,٤٤٦
تعديلات ناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦		-	-	-	(٢,٨٧٤)	-	(٢,٨٧٤)	-	(٢,٨٧٤)
الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٩		١,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٩,٩١٥	-	٢,١٩٦,٦٩٧	٦٤,٦٩٠	٣,٧٠١,٣٠٢	١,٢٧٠	٣,٧٠٢,٥٧٢
الدخل الشامل									
ربح السنة		-	-	-	٨٧٠,٦٠٢	-	٨٧٠,٦٠٢	٥٣٣	٨٧١,١٣٥
معاملات مع المُلاك									
تحويل إلى احتياطي نظامي	١٣	-	٦٠,٠٨٥	-	(٦٠,٠٨٥)	-	-	-	-
توزيعات أرباح مُعلنة		-	-	-	(٣٠٠,٠٠٠)	-	(٣٠٠,٠٠٠)	-	(٣٠٠,٠٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩		١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	-	٢,٧٠٧,٢١٤	٦٤,٦٩٠	٤,٢٧١,٩٠٤	١,٨٠٣	٤,٢٧٣,٧٠٧
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠		١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	-	٢,٧٠٧,٢١٤	٦٤,٦٩٠	٤,٢٧١,٩٠٤	١,٨٠٣	٤,٢٧٣,٧٠٧
إضافات خلال السنة		-	-	-	-	١٧,٥٠٠	١٧,٥٠٠	-	١٧,٥٠٠
الدخل الشامل									
ربح السنة		-	-	-	٩٠٠,٩٥٠	-	٩٠٠,٩٥٠	٣١٢	٩٠١,٢٦٢
الدخل الشامل الآخر للسنة	٧	-	-	٢,٢٨١	-	-	٢,٢٨١	-	٢,٢٨١
معاملات مع المُلاك									
تحويل إلى احتياطي نظامي	١٣	-	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح مُعلنة		-	-	-	(٤٠٠,٠٠٠)	-	(٤٠٠,٠٠٠)	-	(٤٠٠,٠٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢,٢٨١	٣,٢٠٨,١٦٤	٨٢,١٩٠	٤,٧٩٢,٦٣٥	٢,١١٥	٤,٧٩٤,٧٥٠

الإيضاحات المدرجة في الصفحات من ٨ إلى ٤٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي

بيان التدفقات النقدية الموحد

	إيضاحات	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
ربح السنة		٩٠١,٢٦٢	٨٧١,١٣٥
تعديلات لـ:			
استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات	٥	٢٨٤,٩٦٠	٢٥٥,٠٥٤
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٦	٧,٠١٧	٦,٦٢٠
عكس انخفاض قيمة تكلفة المشروع		(٥٣,٥٢٩)	(٨٠,٢٩٤)
إطفاء رسوم تعاقد		١,٥١٠	١,٥٨٢
حصة في ربح مشروع مشترك		-	(١٢٤)
مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	٩	١٣,٨٢٣	٣٥١
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٧	٨,٨٢٣	٥,٧٤٨
فوائد على مطلوبات الإيجار		١,١٤٦	١,٢١٤
إيرادات التمويل	٢٤	(٤,٦١٨)	(٧,٢٢٦)
تكاليف التمويل	٢٤	٩,٢٢٢	١٦,٩٧١
إيرادات منح حكومية	١٦	(٢,٧٨٠)	(٢,٧٨٠)
التغيرات في رأس المال العامل:			
مخزون	٨	٦,٧٧١	(٤,١٧٠)
ذمم مدينة تجارية وأخرى، صافية من شطب الذمم المدينة والدفعات المقدمة لموردي النفقات الرأسمالية	٩، ١٨	(٦٢,٤٣٨)	(٨,٤٨٨)
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	١٠	(١١,٧١٥)	٥,٦٦٣
ذمم دائنة تجارية وأخرى، باستثناء الذمم الدائنة المتعلقة بالمشروع ومستحقات المشروع والمحتجزات الدائنة	١٨	(٥٠,٢٣٦)	(٢١,٠٦٩)
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة، صافية من توزيعات الأرباح المعلنة	١٠	(١٨,٨٩٥)	(١٦,٦٧٦)
النقد الناتج من العمليات		١,٠٣٠,٣٢٣	١,٠٢٣,٥١١
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	١٧	(٦٨٩)	(٨٣٤)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		١,٠٢٩,٦٣٤	١,٠٢٢,٦٧٧
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
دفعات للممتلكات والمنشآت والمعدات، بالصافي من مستحقات المشروع والمحتجزات الدائنة والدفعات المقدمة إلى موردي النفقات الرأسمالية	٥، ٩، ١٨	(٧٧٥,٤٧٣)	(٦٧٦,٦٦١)
إيرادات تمويل مقبوضة	٢٤	٤,٦١٨	٧,٢٢٦
ودائع قصيرة الأجل (لأكثر من ٣ أشهر) مصروفة / (مستثمرة)		(١٧,٥٠٠)	-
موجودات مالية مستحوذ عليها	٧	(٥٥,٣٧٢)	-
تغيرات في القيمة العادلة لأدوات الدين			-
صافي النقد الناتج من / المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٨٤٣,٧٢٧)	(٦٦٩,٤٣٥)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
متحصلات من قروض بنكية		٩٦٩,٦٤٥	٤٨٨,٨٨١
سداد قروض بنكية	١٥	(٦٩,٧٨٩)	(٦٩,٧٨٩)
توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين		(٣٣٠,٠٠٠)	(٤٧٠,٠٠٠)
دفعات مطلوبات الإيجار		(٨,٥٩٢)	(٨,٠٦٤)
تكاليف تمويل مدفوعة	٢٤	(٩,٢٢٢)	(١٦,٩٧١)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		٥٥٢,٠٤٢	(٧٥,٩٤٣)
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه		٧٣٧,٩٤٩	٢٧٧,٢٩٩
النقد وما في حكمه في بداية السنة		٣٣١,٢٤٧	٥٣,٩٤٨
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	١١	١,٠٦٩,١٩٦	٣٣١,٢٤٧

الإيضاحات المدرجة في الصفحات من ٨ إلى ٤٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١ التأسيس والعمليات

تأسست مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ("إمباور") ("المؤسسة") في ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٣ ككيان اعتباري وفقًا للمادة رقم ٣ من القانون رقم (١٠) "قانون تأسيس مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي لسنة ٢٠٠٣" ("المرسوم") وبدأت عملياتها التجارية في ١٥ فبراير ٢٠٠٤. تأسست المؤسسة كمشروع مشترك بين هيئة كهرباء ومياه دبي ("ديوا")، المملوكة لحكومة دبي بصورة مطلقة، وسلطة دبي للتطوير (المعروفة سابقاً باسم سلطة دبي للمجمعات الإبداعية) ("السلطة"). وعلى الرغم من ذلك، تم نقل حصة ملكية السلطة بالمؤسسة إلى شركة تيكوم للاستثمارات منطقة حرة - ذ.م.م ("تيكوم") اعتبارًا من تاريخ التأسيس. ويعتبر المساهم الرئيسي المطلق لشركة تيكوم هو صاحب السموالشيخ محمد بن راشد آل مكتوم.

في ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٩، صدر خطاب من ديوان الحاكم يسمح لهيئة كهرباء ومياه دبي بزيادة حصتها في المؤسسة إلى ٧٠٪ وتخفيض نسبة حصة تيكوم إلى ٣٠٪. كما تم إضفاء الطابع الرسمي على هذا التغيير في هيكل المساهمة بموجب المرسوم رقم ٣ لسنة ٢٠١٠ الصادر عن ديوان الحاكم.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمؤسسة في تقديم خدمات تبريد المناطق وإدارة وتشغيل وصيانة محطات التبريد المركزية وشبكات التوزيع ذات الصلة. ويقع المقر الرئيسي للمؤسسة في ص. ب ٨٠٨١، بناية الحضيبة للجوائز، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تتعلق هذه البيانات المالية الموحدة بالمؤسسة وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة").

فيما يلي الشركات التابعة للمؤسسة:

الشركة التابعة	الأنشطة الرئيسية	حصة الملكية	
		٢٠٢٠	٢٠١٩
إمباور لوجستور ش.ذ.م.م	تصنيع الأنابيب العازلة بشكل أساسي لتبريد المناطق	٩٧,٠٪	٩٧,٠٪
النخلة للتبريد المركزي ش.ذ.م.م	إنشاء وتشغيل مشاريع تبريد المناطق وتقديم خدمات التكييف والتهوية والتبريد	٩٩,٩٪	٩٩,٩٪
النخلة للخدمات ش.ذ.م.م	إنشاء وتشغيل مشاريع تبريد المناطق وتقديم خدمات التكييف والتهوية والتبريد	٩٩,٥٪	٩٩,٥٪
إمباور اف ام ش.ذ.م.م	تركيب أنظمة التكييف والتهوية وتنقية الهواء وصيانتها	١٠٠٪	-
إمباور إنجنيرينج اند كونسلتنسي ش.ذ.م.م	الجهة الاستشارية لتطوير المشروع	١٠٠٪	-

تأسست إمباور لوجستور ش.ذ.م.م خلال ٢٠٠٧، حيث تبلغ حصة ملكية المؤسسة بها ٥١٪ وتمتلك لوجستور هولدينج، الدنمارك ٤٩٪ من الأسهم. خلال سنة ٢٠١٢، قامت المؤسسة بزيادة حصتها في إمباور لوجستور ش.ذ.م.م إلى ٩٧٪ مع تخفيض حصة لوجستور هولدينج، الدنمارك إلى ٣٪.

خلال سنة ٢٠١٣، استحوذت إمباور على ٩٩,٥٪ من أسهم شركة النخلة للخدمات ش.ذ.م.م بالإضافة إلى ٩٩,٩٪ من أسهم شركتها التابعة، النخلة للتبريد المركزي ش.ذ.م.م.

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

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بموجب قرار مجلس الإدارة المؤرخ في ١٩ يناير ٢٠٢١.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة مبينة أدناه. لقد تم تطبيق هذه السياسات بشكلٍ ثابت على كافة السنوات المعروضة، ما لم يُذكر خلافاً لذلك.

٢-١ أساس الإعداد

لقد تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. كما تم إعدادها طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

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

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

لم يكن هناك معايير جديدة أو معدلة يلزم تطبيقها من قبل المجموعة خلال السنة والتي يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

(ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة غير السارية على السنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠ ولم تقم المجموعة بتطبيقها في وقت مبكر

لقد تم نشر بعض المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة التي لا تعتبر إلزامية لفترات التقرير المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، ولم يتم تطبيقها مبكرا من قبل المجموعة. وليس من المتوقع أن يكون لهذه المعايير تأثير جوهري على المجموعة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى معاملاتها المستقبلية المتوقعة.

٢-٢ التوحيد

(أ) الشركات التابعة

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

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

يشمل المقابل المالي القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب لمبالغ مالية محتملة. ويتم مبدئياً قياس الموجودات المحددة المستحوذ عليها وكذلك المطلوبات والمطلوبات الطارئة المحمّلة عن اندماج الأعمال بقيمها العادلة بتاريخ الاستحواذ. تعترف المجموعة، على أساس كل عملية استحواذ على حدة، بأي حصة غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بالحصة المتناسبة للحصة غير المسيطرة من المبالغ المسجلة لصافي الموجودات المحددة في الشركة المستحوذ عليها.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التوحيد (تابع)

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

يتم الاعتراف بأي مقابل مالي طارئ الذي سيتم تحويله من قبل المجموعة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم احتساب التغيرات اللاحقة على القيمة العادلة للمقابل المالي الطارئ المعتبر تصنيفه ضمن الموجودات أو المطلوبات وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ إما في حساب الأرباح والخسائر أو ضمن التغيرات في الدخل الشامل الآخر.

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

(ب) استبعاد الشركات التابعة

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

(ج) الترتيبات المشتركة

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

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

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ ممتلكات ومنشآت ومعدات

تظهر الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم. تشتمل تكلفة الممتلكات والمنشآت والمعدات على النفقات المنسوبة مباشرة لاقتناء البنود. لا يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو احتسابها كأصل منفصل، حسب ما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجّح أن تتدفق إلى المجموعة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكلٍ موثوق به. يتم إيقاف تسجيل القيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم تحميل كافة مصاريف أعمال التصليح والصيانة الأخرى على بيان الدخل الشامل الموحد خلال السنة المالية التي يتم تكبدها فيها.

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

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

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

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

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

٢-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

لا تخضع الموجودات التي ليس لها عمر إنتاجي محدد مثل الأراضي للإطفاء، بل يتم فحصها سنوياً لتحري الانخفاض في قيمتها. تتم مراجعة الموجودات التي تخضع للاستهلاك أو للإطفاء لتحري الانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم احتساب خسارة الانخفاض في القيمة وفقاً للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات لدى أدنى المستويات التي تتوفر لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكلٍ منفصل (وحدات توليد النقد). تتم مراجعة الموجودات غير المالية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتحري احتمال عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل تقرير.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٥ الموجودات المالية

(أ) التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية بالتكلفة المطفأة. يعتمد التصنيف على النموذج التجاري للمجموعة في إدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية، باستثناء الموجودات المالية التي تعتبر من أدوات حقوق الملكية.

نموذج الأعمال: يعكس نموذج الأعمال كيفية إدارة المجموعة للموجودات من أجل توليد التدفقات النقدية، أي ما إذا كان هدف المجموعة هو فقط تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناشئة عن بيع الموجودات. إذا لم ينطبق أي منهما (أي يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة بها)، يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج الأعمال "الآخر" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تتضمن العوامل التي تأخذها المجموعة بعين الاعتبار في تحديد نموذج الأعمال لمجموعة من الموجودات الخبرة السابقة حول كيفية تحصيل التدفقات النقدية لهذه الموجودات وكيفية تقييم أداء الموجودات وإبلاغه إلى كبار موظفي الإدارة وكيفية تقييم المخاطر وإدارتها وكيفية تعويض المديرين.

الدفعات الحصرية للمبالغ الأصلية والربح: إذا كان نموذج الأعمال هو الاحتفاظ بموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية أو لجمع التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والربح.

عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل طبيعة تتفق مع ترتيب الإقراض الأساسي، (أي أن الربح لا يشمل سوى مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح الذي يتوافق مع ترتيب الإقراض الأساسي).

تقوم المجموعة بإعادة تصنيف استثمارات الدين عندما، وفقط عندما، يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك التغيرات في الموجودات. تتم إعادة التصنيف من بداية فترة التقرير الأولى التي تلي التغيير. ويتوقع أن تكون هذه التغيرات نادرة الحدوث ولم يحدث أي منها خلال السنة.

تصنيف الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تصنف المجموعة موجوداتها المالية بالتكلفة المطفأة فقط إذا تم استيفاء المعيارين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يكون الهدف منه جمع التدفقات النقدية التعاقدية.
- عندما تؤدي الأحكام التعاقدية إلى وجود تدفقات نقدية بحيث تمثل دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة.

تحدد المجموعة مقدار التغيرات في القيمة العادلة الناتجة عن مخاطر الائتمان، وذلك أولاً بتحديد التغييرات بسبب ظروف السوق التي تؤدي إلى مخاطر السوق، ثم خصم تلك التغييرات من مجموع التغير في القيمة العادلة للسندات القابلة للتحويل. تتضمن ظروف السوق التي تؤدي إلى مخاطر السوق التغيرات في معدل الفائدة المعياري.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٥ الموجودات المالية (تابع)

(أ) التصنيف (تابع)

تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تشتمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على سندات ملكية غير محتفظ بها للمتاجرة، واختارت المجموعة نهائياً عند الاعتراف المبدئي أن تسجلها في هذه الفئة. وهذه الاستثمارات تمثل استثمارات استراتيجية وترى المجموعة أن هذا التصنيف هو الأنسب.

فيما يلي الموجودات المالية للمجموعة:

	القيمة الدفترية	
	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٣٠٦,٦٠١	٢٧٠,٧٤٠
أرصدة نقدية وبنكية	١,٠٨٦,٦٩٦	٣٣١,٢٤٧
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	١٤,٤٧١	٢,٧٥٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥٧,٦٥٣	-

تحتفظ المجموعة بالموجودات المالية التالية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي تقوم بقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصًا مخصص الخسارة.

- الأرصدة النقدية والبنكية والتي تشمل النقد في الصندوق والأرصدة في الحسابات الجارية.

- الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة: الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير البضائع والخدمات المقدمة في سياق العمل الاعتيادي. فإذا كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم في غضون سنة واحدة أو أقل (أو خلال دورة التشغيل الاعتيادية للمنشأة أيهما أطول)، يتم تصنيفها كموجودات متداولة. وإن لم يكن كذلك، يتم عرضها كموجودات غير متداولة. يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية مبدئياً بقيمة المقابل غير المشروط ما لم تحتوي تلك الذمم على عناصر تمويل جوهرية، وعندها يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة. تنشأ الذمم المدينة الأخرى من المعاملات التي تجري خارج نطاق الأنشطة التشغيلية الاعتيادية للمجموعة. ولا يتم الحصول عادةً على ضمانات للذمم المدينة الأخرى. يتم الإفصاح عن المزيد من المعلومات المتعلقة بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة في الإيضاح ٩.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٥ الموجودات المالية (تابع)

(٢) الاعتراف المبدئي والقياس

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

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

أ) عندما يتوفر دليل على القيمة العادلة من خلال سعر معلن في سوق نشط لأصل أو التزام مماثل (أي معطيات المستوى الأول) أو استناداً إلى أي أسلوب من أساليب التقييم التي لا تستخدم إلا البيانات المستمدة من الأسواق الجديرة بالملاحظة، يتم الاعتراف بالفرق كربح أو خسارة.

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

(٣) القياس اللاحق

أدوات الدين

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

- *التكلفة المطفأة:* الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية عندما تمثل تلك التدفقات النقدية دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والربح التي تقاس بالتكلفة المطفأة. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استثمارات الديون التي تقاس بالتكلفة المطفأة، ولا تعد جزءا من علاقة التحوط في الربح أو الخسارة، ضمن حساب الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد الأصل أو تنخفض قيمته. تدرج إيرادات الأرباح من هذه الموجودات المالية، إن وجدت، ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٥ الموجودات المالية (تابع)

(٣) القياس اللاحق (تابع)

• *القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:* يقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولبيع الموجودات المالية عندما تمثل التدفقات النقدية للموجودات فقط الدفعات الأصلية والربح. ويتم تحويل الحركات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء عند تسجيل أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة وإيرادات الأرباح، إن وجدت، وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي التي يتم تسجيلها في الربح والخسارة.

عندما يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة ويتم تسجيلها في "أرباح/ (خسائر) أخرى. وتدرج إيرادات الأرباح، إن وجدت، من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

• *القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:* تقاس الموجودات التي لا تستوفي معايير تسجيلها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن استثمارات الديون التي تقاس لاحقًا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي لا تعد جزءاً من علاقة التحوط ضمن بيان الدخل الشامل وتعرض بالصافي في بيان الدخل الشامل ضمن الأرباح/ (الخسائر) الأخرى في السنة التي تنشأ فيها. وتدرج إيرادات الأرباح، إن وجدت، من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل.

أدوات حقوق الملكية

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

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

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٥ الموجودات المالية (تابع)

(٤) انخفاض القيمة

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

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

بالنسبة لجميع الذمم المدينة الأخرى، تقوم المجموعة في نهاية كل سنة بتطبيق نهج انخفاض القيمة المكون من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة.

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

عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي، يعتبر الأصل المالي أنه تعرض لانخفاض في قيمته الائتمانية ويتم ترحيله إلى المستوى الثالث، ويستمر تسجيل مخصص خسائر الائتمان التي تساوي الخسائر المتوقعة مدى الحياة أو يتم حذف الأصل المالي. يتم حساب إيرادات الأرباح، إن وجدت، على أساس إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية في المرحلة الأولى والثانية وعلى أساس صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية في المرحلة الثالثة.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٥ الموجودات المالية (تابع)

(٤) انخفاض القيمة (تابع)

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

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

تعريف العجز عن السداد

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

سياسة الحذف

تقوم المجموعة بحذف أصل مالي عندما تتوفر معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل يعاني من صعوبات مالية شديدة وليس هناك احتمال واقعي للتعافي، وتم استنفاد جميع الجهود لتحصيل الذمم المدينة. قد تظل الموجودات المالية المحذوفة خاضعة لأنشطة التقاضي بموجب إجراءات الاسترداد لدى المجموعة، مع مراعاة المشورة القانونية عند الاقتضاء. ويتم الاعتراف بأي مبالغ مستردة في الربح أو الخسارة.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والاعتراف بها

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

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٥ الموجودات المالية (تابع)

(ه) إلغاء الاعتراف

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

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

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

٢-٦ مخزون

يدرج المخزون بسعر التكلفة أو بصافي القيمة البيعية، أيّهما أقل. تحدَّد تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجّح، وتشمل النفقات المتكبدة في الاستحواذ على المخزون وإحضاره إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة. إن صافي القيمة البيعية تمثل سعر البيع التقديري في سياق العمل الاعتيادي ناقصاً مصاريف البيع المتغيرة المعمول بها.

٢-٧ ذمم مدينة تجارية وأخرى

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

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٨ نقد وما في حكمه

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد، يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع البنكية بفترة استحقاق أصلية تقل عن ثلاثة أشهر ناقصًا السحوبات البنكية على المكشوف.

٢-٩ قروض بنكية

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

تتم رسملة تكاليف القروض المتكبدة مقابل إنشاء أي أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية المطلوبة لاستكمال وتجهيز الأصل للاستخدام المقصود منه. وتدرج تكاليف القروض الأخرى ضمن المصاريف.

٢-١٠ منح حكومية

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

كما هو مبين في الإيضاح ١، أصبحت المؤسسة كيانًا تسيطر عليه هيئة كهرباء ومياه دبي اعتبارًا من ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٩. وتسجل جميع قطع الأراضي التي استلمتها المؤسسة من حكومة دبي بعد ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٩ كرأس مال مساهم في بيان التغييرات في حقوق الملكية الموحد، حيث إن هيئة كهرباء ومياه دبي مملوكة بالكامل لحكومة دبي.

٢-١١ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-١١ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

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

٢-١٢ ذمم دائنة تجارية ومخصصات

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

تُحتسب الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تُحتسب المخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداثٍ سابقة، ويكون من المحتمل أن يستدعي الأمر إجراء تدفق خارجي لموارد تمثل منافع اقتصادية من أجل تسوية الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. لا تحتسب مخصصات لخسائر العمليات المستقبلية.

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

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

٢-١٣ عقود الإيجار

عند بدء العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يعد، أو يتضمن، إيجاراً. إن العقد يعد، أو يتضمن، إيجاراً إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل معين لفترة من الزمن مقابل تعويض ما. ولتقييم ما إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل معين، تُقيّم المجموعة ما إذا كان:

- العقد ينطوي على استخدام أصل محدد - قد يتم تحديد ذلك صراحةً أو ضمنيًا، ويجب أن يكون متميزًا فعليًا أو يمثل بشكل كبير كامل قدرة الأصل المتميز فعليًا. إذا كان لدى المورد حق استبدال جوهري، فلا يُعتبر الأصل محدداً.

- لدى المجموعة الحق في الحصول على جميع المنافع الاقتصادية من استخدام الأصل بشكل كبير خلال فترة الاستخدام.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-١٣ عقود الإيجار (تابع)

- لدى المجموعة الحق في توجيه استخدام الأصل. ويكون للمجموعة هذا الحق عندما يكون لديها حقوق اتخاذ القرار الملائم لتغيير كيفية وغرض استخدام الأصل. في الحالات النادرة التي تكون فيها جميع القرارات المتعلقة بكيفية وغرض استخدام الأصل محددة مسبقًا، يحق للمجموعة توجيه استخدام الأصل إذا:
  - كان لدى المجموعة الحق في تشغيل الأصل، أو
  - قامت المجموعة بتصميم الأصل بطريقة تحدد مسبقًا الكيفية والغرض من استخدامه.

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

كمستأجر

تقوم المجموعة باحتساب أصل حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار عند بدء تاريخ عقد الإيجار. يتم قياس أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة التي تشمل المبلغ المبدئي لمطلوبات الإيجار المعدلة بأي دفعات إيجار مسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد، بالإضافة إلى أي تكاليف مبدئية مباشرة وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل الأساسي أو إعادة الأصل الأساسي إلى حالته أو الموقع الذي يوجد عليه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

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

تقاس مطلوبات الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم تُدفع في تاريخ بدء العقد، مخصومة باستخدام معدل الفائدة المدرج في عقد الإيجار أو إذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة، معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. وبشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم، والذي يبلغ ٤,٠١٪ سنوياً.

تشمل دفعات الإيجار المتضمنة في قياس مطلوبات الإيجار ما يلي:

- الدفعات الثابتة، بما في ذلك الدفعات الثابتة من حيث الجوهر.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء.
- المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-١٣ عقود الإيجار (تابع)

كمستأجر (تابع)

- سعر الممارسة بموجب خيار الشراء الذي من المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ودفعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة إلى حد معقول من ممارسة خيار التمديد، وغرامات فسخ عقد الإيجار مبكراً ما لم تكن المجموعة متأكدة إلى حد معقول من عدم الفسخ مبكراً.

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

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

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

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

كمؤجر

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

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-١٤ تحويل العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية الموحدة لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل هذه الشركة ضمنها ("العملة الوظيفية"). إن البيانات المالية الموحدة معروضة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي")، وهو العملة الوظيفية للمؤسسة وشركاتها التابعة وعملة العرض للمجموعة.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات الناشئة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتواريخ المعاملات. كما يتم احتساب أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقوّمة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة في بيان الدخل الشامل الموحد.

٢-١٥ الاعتراف بالإيرادات

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

الخطوة ١: تحديد العقد (أو العقود) المبرمة مع العميل: العقد هو اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات واجبة التنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل بضاعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن الذي تتوقع المجموعة أن يكون مستحقًا لها مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصّلة نيابة عن الغير.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يمثل مقدار الثمن الذي تتوقع المجموعة أن يكون مستحقاً لها مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء.

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

١- يتلقى العميل ويستفيد في نفس الوقت من المزايا التي يوفرها أداء المجموعة أثناء وفاء المجموعة بالأداء.

٢- ينشئ أداء المجموعة أصلاً يقع تحت سيطرة العميل أو يحسّنه عند إنشاء هذا الأصل أو تحسينه.

٣- لا ينشئ أداء المجموعة أصلاً مع استخدام بديل للمجموعة ويكون للمنشأة حق مُلزم بقبض دفعات عن الأداء المكتمل حتى تاريخه.

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-١٥ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

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

تحتسب المجموعة إيراداتها عندما يكون بإمكانها قياس قيمة الإيرادات بشكلٍ موثوق به؛ ومن المرجّح أن تتدفق إلى المجموعة فوائد اقتصادية مستقبلية، وعندما يتم الوفاء بمعايير محددة لكل نشاط من أنشطة المجموعة، كما هو مبين أدناه:

(أ) خدمات تبريد المناطق

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

تتعلق إيرادات رسوم دمج الشبكات بدمج نظام المجموعة مع نظام العميل ويتم الاعتراف بها عند الانتهاء من خدمات دمج الشبكات.

وتبنى المجموعة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية أخذةً في الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبات الخاصة بكل منهما.

(ب) الأنابيب العازلة

يتم الاعتراف بإيرادات بيع الأنابيب العازلة عند بيع البضائع.

٢-١٦ إيرادات الفوائد

يتم تسجيل إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. عندما تتعرض القروض والذمم المدينة لانخفاض في قيمتها، تقوم المجموعة بتخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للاسترداد التي تمثل التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للأداة، وتستمر في إطفاء الخصم كإيرادات فائدة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد على القروض والذمم المدينة التي تعرضت لانخفاض في قيمتها باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي.

٣ إدارة المخاطر المالية

٣-١ عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة من خلال أنشطتها لمخاطر مالية متنوعة هي: مخاطر السوق (تشمل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر لدى المجموعة بصورة عامة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويهدف إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للمجموعة.

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-١ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتعلقة بالتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم التي يكون لها تأثير مستقبلي على إيرادات المجموعة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرضات لمخاطر السوق ومراقبتها من خلال مقاييس مقبولة مع تعظيم العائد على المخاطر. ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر السوق مما يلي:

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

(٢) مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر الأسعار في تقلب قيمة الأداة المالية تبعاً للتغيرات في أسعار السوق، سواءً كانت تلك التغيرات بسبب عوامل مرتبطة بالأداة نفسها أو بالجهة المصدرة لها أو بعوامل أخرى لها تأثير على كافة الأدوات المتداولة في السوق. إن المجموعة لا تواجه تعرضاً كبيراً لمخاطر الأسعار.

(٣) مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها المحملة بالفائدة (القروض بسعر متغير). تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية بسبب القروض المحملة بأسعار فائدة متغيرة. تتعرض المجموعة لتأثير التغيرات في مستويات أسعار الفائدة السائدة في السوق على بيان المركز المالي الموحد والتدفقات النقدية. يمكن أن تزداد فروق الفائدة نتيجة لهذه التغيرات، ولكنها قد تعمل على تقليل الخسائر أو ظهورها في حال نشوء حركات غير متوقعة. تراقب الإدارة يوميًا وتضع حدودًا لمستوى عدم مطابقة إعادة تسعير أسعار الفائدة التي يمكن القيام بها. ولا تتحوط المجموعة ضد تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، فيما لو كانت أسعار الفائدة على القروض قد ارتفعت / انخفضت بنسبة ١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان ربح السنة قد انخفض / ارتفع بواقع ٤,٨٦١ ألف درهم (٢٠١٩: ٥,٠٩٧ ألف درهم)، وذلك كنتيجة رئيسية لارتفاع / انخفاض مصروف الفائدة على القروض ذات المعدلات المتغيرة.

بالإضافة إلى ذلك، في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، فيما لو كانت أسعار الفائدة على مطلوبات الإيجار قد ارتفعت / انخفضت بنسبة ١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان ربح السنة قد انخفض بواقع ٢٣٣ ألف درهم (٢٠١٩: ٨٨٧ ألف درهم)، وذلك كنتيجة رئيسية لارتفاع مصروف الفائدة أو ارتفع بواقع ٢٥٢ ألف درهم (٢٠١٩: ٩٥١ ألف درهم) كنتيجة رئيسية لانخفاض مصروف الفائدة.

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-١ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من النقد وما في حكمه والذمم المدينة القائمة من عملاء الشركات والأفراد. يتم الحصول على الودائع لخدمات تبريد المناطق من العملاء قبل تقديم أي خدمات، حيث يتم الاحتفاظ بها كضمان للحد من مخاطر الائتمان في حالة التخلف عن السداد من قبل العملاء.

فيما يتعلق بالبنوك والمؤسسات المالية، لا تتعامل المجموعة إلا مع البنوك المحلية والدولية المرموقة، التي تتمتع بتصنيف ائتماني جيد.

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
نقد لدى البنك وودائع بنكية قصيرة الأجل		
A	٢٦	٢٦
A+	١٤	١٤
A1	٤,٥٥٦	٤,٨١٦
A3	٦٤٣,٠٦٢	٣١٧,٧١٨
AA3	٨,٣٢١	٣,٧٩٥
Baa1	٢٦,٥٠٠	٤,٨٥٥
BBB+	٣٠٤,٠٩٩	-
Caa1	١٠٠,١١٨	٢٣
	١,٠٨٦,٦٩٦	٣٣١,٢٤٧

(ج) مخاطر السيولة

تقتضي الإدارة الحكيمة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بنقدٍ كافٍ وتوفر التمويل من خلال قدر ملائم من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها. ونظراً للطبيعة الحيوية للأنشطة الأساسية للمجموعة، فإن المجموعة تحافظ على مرونة السيولة بتوفير قنوات ائتمانية ملتزم بها.

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-١ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

يحلل الجدول الموضح أدناه المطلوبات المالية للمجموعة التي سيتم تسويتها في مجموعات استحقاق ذات صلة على أساس الفترة المتبقية من تاريخ بيان المركز المالي حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدي. إن المبالغ المبينة في الجدول تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة. كما أن الأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهراً تعادل أرصدتها الدفترية حيث أن أثر الخصم لا يعتبر هاماً.

	المجموع	أقل من سنة واحدة	بين سنة واحدة إلى خمس سنوات	أكثر من ٥ سنوات
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
قروض بنكية (شاملة الفائدة)	١,٤٠٣,٥٩٥	١٩٠,١٦٢	١,٢١٣,٤٣٣	-
ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الإيرادات المؤجلة)	١,١٧٧,٨٨٣	١,١٧٧,٨٨٣	-	-
مطلوبات الإيجار	٢٠,٧٤٤	٦,١٤٩	٦,٨٦٤	٧,٧٣١
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	١٩٩,٢٤٦	١٩٩,٢٤٦	-	-
	٢,٨٠١,٤٦٨	١,٥٧٣,٤٤٠	١,٢٢٠,٢٩٧	٧,٧٣١

	المجموع	أقل من سنة واحدة	بين سنة واحدة إلى خمس سنوات	أكثر من ٥ سنوات
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
قروض بنكية (شاملة الفائدة)	٤٧٧,٣٩٢	٨٣,٦١٢	٣١٠,٩٥٨	٨٢,٨٢٢
ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الإيرادات المؤجلة)	١,٢٣٣,٠٨٣	١,٢٣٣,٠٨٣	-	-
مطلوبات الإيجار	٢٧,٠١٢	٧,١٥٢	١١,٥٢١	٨,٣٣٩
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	١٤٨,١٤١	١٤٨,١٤١	-	-
	١,٨٨٥,٦٢٨	١,٤٧١,٩٨٨	٣٢٢,٤٧٩	٩١,١٦١

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-١ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

مقارنة بنهاية السنة السابقة، لم يكن هناك أي تغيير جوهري في التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة للمطلوبات المالية خلال الفترة. ولا يوجد تأثير جوهري لكوفيد-١٩ على أعمال المجموعة كما هو موضح بالتفصيل في الإيضاح ٢٨ من هذه البيانات المالية الموحدة. ارتفع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية بواقع ٦,٩٥٧ ألف درهم، حيث ارتفع من ١,٠٢٣ مليون درهم لسنة ٢٠١٩ إلى ١,٠٣٠ مليون درهم لسنة ٢٠٢٠.

٣-٢ إدارة مخاطر رأس المال

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

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

كانت نسب المديونية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على النحو التالي:

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
مجموع القروض	١,٣٢٢,٠٣٩	٤٢٠,٦٧٤
ناقصاً: النقد وما في حكمه	(١,٠٨٦,٦٩٦)	(٣٣١,٢٤٧)
صافي الدين	٢٣٥,٣٤٣	٨٩,٤٢٧
مجموع حقوق الملكية	٤,٧٧٥,١٣٥	٤,٢٧١,٩٠٤
مجموع رأس المال	٥,٠١٠,٤٧٨	٤,٣٦١,٣٣١
نسبة المديونية	٥٪	٢٪

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

تتألف الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية من النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. بينما تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة التجارية والأخرى والقروض البنكية والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة. تقارب القيم العادلة للأدوات المالية قيمتها الدفترية.

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

(أ) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

لم يتم الاعتراف بأي مخصصات انخفاض في القيمة مقابل الموجودات غير المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: لا شيء)، بعد مراجعة الإدارة للانخفاض في القيمة.

٥ ممتلكات ومنشآت ومعدات

	أراض ألف درهم	منشآت ومعدات وآلات ألف درهم	مبانٍ ألف درهم	أثاث وتجهيزات ألف درهم	تحسينات على عقار مستأجر ألف درهم	معدات حاسوب ألف درهم	مركبات ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم	المجموع ألف درهم
التكلفة									
في ١ يناير ٢٠١٩	٤٧٦,٧٨٢	٦,٢١٦,٩٢٢	٧٠,٧٠٩	١٤,١٥٨	١٠,٧٠٢	٣٧,١٢٨	٥,٥٢٢	٤٨٦,٤٦٥	٧,٣١٨,٣٨٨
إضافات	-	٢٧	-	٧٩٥	٢٠٣	١,٢١٣	٥٧٣	٧١٤,٠٤٢	٧١٦,٨٥٣
تحويلات	-	٤٤٤,٤٥٤	-	-	-	-	-	(٤٤٤,٤٥٤)	-
عكس الانخفاض في القيمة*	-	-	-	-	-	-	-	٨٠,٢٩٤	٨٠,٢٩٤
استبعادات	-	-	-	(٦)	-	(٥٧٤)	-	-	(٥٨٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٤٧٦,٧٨٢	٦,٦٦١,٤٠٣	٧٠,٧٠٩	١٤,٩٤٧	١٠,٩٠٥	٣٧,٧٦٧	٦,٠٩٥	٨٣٦,٣٤٧	٨,١١٤,٩٥٥
إضافات**	١٧,٥٠٠	-	-	٨٦٢	٣١	١,٨٩٢	٣٨٣	٧٢٤,٩١٧	٧٤٥,٥٨٥
تحويلات	-	٩٨٨,٩٥٤	-	-	-	-	-	(٩٨٨,٩٥٤)	-
عكس الانخفاض في القيمة*	-	-	-	-	-	-	-	٥٣,٥٢٩	٥٣,٥٢٩
استبعادات	-	(١٧,٢٤٢)	-	(٦)	-	(٢١)	(١٤١)	-	(١٧,٤١٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤٩٤,٢٨٢	٧,٦٣٣,١١٥	٧٠,٧٠٩	١٥,٨٠٣	١٠,٩٣٦	٣٩,٦٣٨	٦,٣٣٧	٦٢٥,٨٣٩	٨,٨٩٦,٦٥٩
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة									
في ١ يناير ٢٠١٩	-	١,٥٥٥,٤١٩	٢٠,٥٦٥	١٢,٨٥٣	١٠,١٤٩	٢٨,٣٤٤	٤,٢٢٩	٢٩,٨٢١	١,٦٦١,٣٨٠
المحمّل للسنة	-	٢٤٧,٥٠٤	٢,٨٢٨	١,٠٥٣	٣٢٢	٢,٧٣٠	٦١٧	-	٢٥٥,٠٥٤
استبعادات	-	-	-	(٦)	-	(٥٧٤)	-	-	(٥٨٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	١,٨٠٢,٩٢٣	٢٣,٣٩٣	١٣,٩٠٠	١٠,٤٧١	٣٠,٥٠٠	٤,٨٤٦	٢٩,٨٢١	١,٩١٥,٨٥٤
المحمّل للسنة	-	٢٧٨,٦٥٢	٢,٨٢٨	٩٠٥	١٨٥	١,٨١٨	٥٧٢	-	٢٨٤,٩٦٠
استبعادات	-	(١٧,٢٤٢)	-	(٦)	-	(٢١)	(١٤١)	-	(١٧,٤١٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	٢,٠٦٤,٣٣٣	٢٦,٢٢١	١٤,٧٩٩	١٠,٦٥٦	٣٢,٢٩٧	٥,٢٧٧	٢٩,٨٢١	٢,١٨٣,٤٠٤
صافي القيمة الدفترية									
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤٩٤,٢٨٢	٥,٥٦٨,٧٨٢	٤٤,٤٨٨	١,٠٠٤	٢٨٠	٧,٣٤١	١,٠٦٠	٥٩٦,٠١٨	٦,٧١٣,٢٥٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٤٧٦,٧٨٢	٤,٨٥٨,٤٨٠	٤٧,٣١٦	١,٠٤٧	٤٣٤	٧,٢٦٧	١,٢٤٩	٨٠٦,٥٢٦	٦,١٩٩,١٠١

٥ ممتلكات ومنشآت ومعدات (تابع)

* قامت شركة تنمية الطاقة بتخفيض قيمة التكاليف المتعلقة بالمشاريع، التي لم تتطور على النحو المتوقع قبل استحواذ إمباور عليها. خلال ٢٠١٧، بدأت المجموعة في تقديم خدماتها إلى مشروع قرية جميرا. وقد أدى ذلك إلى الحد من انخفاض قيمة تكلفة شبكة الأنابيب. وفقًا لذلك، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت إمباور بتقييم عكس انخفاض القيمة مقابل المباني المستقبلية بمشروع قرية جميرا وقامت بعكس ٥٣ مليون درهم خلال ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٨٠ مليون درهم).

** خلال السنة، حصلت المجموعة على قطعتين أرض من مؤسسة مدينة ميدان. تم بالفعل تشييد محطة لتبريد المناطق على واحدة من قطع الأراضي والتي تم الحصول عليها خلال السنة ولا تزال قطعة الأرض الأخرى شاغرة. تم تقدير تقييم المحطة مؤقتًا بمبلغ ١٧,٥٠٠,٠٠٠ درهم وبناءً عليه تم تسجيله ضمن بند الأراضي.

لقد تم تحميل مصروف استهلاك بقيمة ٢٧٨,٦٥٢ ألف درهم (٢٠١٩: ٢٤٧,٥٠٤ ألف درهم) إلى بند تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٠) وبقيمة ٦,٣٠٨ ألف درهم (٢٠١٩: ٧,٥٤٩ ألف درهم) إلى بند مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢١).

تشمل أرصدة الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز تكاليف إنشاء محطات تبريد المناطق والشبكات في مختلف المشاريع.

٦ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار

تقوم المجموعة بشكل أساسي باستئجار المعدات لمدة ١٥ سنة مع خيار التمديد واستئجار المكتب الرئيسي لمدة سنة واحدة (حيث إن المكتب الرئيسي الجديد قيد الإنشاء حاليًا ومن المتوقع الانتهاء منه بعد سنة واحدة).

	معدات ألف درهم	مبانٍ ألف درهم	المجموع ألف درهم
التكلفة			
في ١ يناير ٢٠١٩	٢٤,٢٥٩	٤,٩٢٤	٢٩,١٨٣
إضافات	١,٨٠٥	-	١,٨٠٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٦,٠٦٤	٤,٩٢٤	٣٠,٩٨٨
إضافات	١,١٧٨	-	١,١٧٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٧,٢٤٢	٤,٩٢٤	٣٢,١٦٦
استهلاك			
في ١ يناير ٢٠١٩	-	-	-
المحمّل للسنة	٤,٥٨٢	٢,٠٣٨	٦,٦٢٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٤,٥٨٢	٢,٠٣٨	٦,٦٢٠
المحمّل للسنة	٤,٩٧٩	٢,٠٣٨	٧,٠١٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٩,٥٦١	٤,٠٧٦	١٣,٦٣٧
صافي القيمة الدفترية			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٧,٦٨١	٨٤٨	١٨,٥٢٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢١,٤٨٢	٢,٨٨٦	٢٤,٣٦٨

تمثل المعدات معدات المحطة شبه الدائمة المستأجرة من هيئة كهرباء ومياه دبي.

٦ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار (تابع)

اعترفت المجموعة بمطلوبات الإيجار على النحو التالي:

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
في ١ يناير	٢٧,٠١٢	٣٢,٠٥٧
إضافات خلال السنة	١,١٧٨	١,٨٠٤
المحرّر خلال السنة	(٧,٤٤٦)	(٦,٨٤٩)
في ٣١ ديسمبر	٢٠,٧٤٤	٢٧,٠١٢
ناقصاً: الجزء المتداول	(٦,١٤٩)	(٧,١٥٢)
الجزء غير المتداول	١٤,٥٩٥	١٩,٨٦٠

بلغ مصروف الفائدة المدرج في تكاليف التمويل لسنة ٢٠٢٠ ما قيمته ١,١٤٦,٠٠٠ درهم (٢٠١٩: ١,٢١٤,٠٠٠ درهم) (إيضاح ٢٤).

لا توجد مصاريف تتعلق بدفعات الإيجار المتغيرة.

فيما يلي المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل المدرجة في المصاريف العمومية والإدارية والمتعلقة بعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة التي تظهر كعقود إيجار قصيرة الأجل والمدرجة في المصاريف العمومية والإدارية:

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل	٧٣٨	٦٣٧

٧ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥٧,٦٥٣	-

تتعلق الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر باستثمار في الشريحة الأولى من شهادات رأسمالية ("صكوك") صادرة بالقيمة الاسمية. وهذه الصكوك هي عبارة عن أدوات دائمة مدرجة، وتحمل فائدة غير تراكمية بنسبة ٦٪ سنويا، وتدفع كل ستة أشهر بقرار من مُصدر الصكوك.

وقامت المجموعة بتصنيفها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ حيث إن الصكوك غير محتفظ بها للمتاجرة.

خلال السنة، بلغت قيمة الأرباح المعترف بها في الدخل الشامل الآخر ٢,٢٨١,٠٠٠ درهم.

٨ مخزون

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
قطع غيار ومواد استهلاكية لخدمات تبريد المناطق	٢٦,٨٠٩	٢٥,٣٦١
أنابيب عازلة	٨,٢٧٢	١٦,٤٩١
	٣٥,٠٨١	٤١,٨٥٢

بلغت تكلفة المخزون المعترف بها كمصروف والمدرجة ضمن "تكلفة المبيعات" ٥,١٩١ ألف درهم (٢٠١٩: ٣,٦٧٤ ألف درهم).

بلغ مخصص المخزون للسنة لا شيء درهم (٢٠١٩: ٨٠٦ ألف درهم).

٩ ذمم مدينة تجارية وأخرى

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
ذمم مدينة تجارية	١٩٣,٢٧٥	١٣٥,٦١٠
ناقصاً: مخصص الخسارة	(٤٨,٢٦٤)	(٣٤,٤٤١)
	١٤٥,٠١١	١٠١,١٦٩
موجودات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة		
إيرادات مستحقة	١٩,٥٧٦	٢٠,٦٠٦
ذمم مدينة أخرى	١٠,٢٧٨	٨,١٢٢
	٢٩,٨٥٤	٢٨,٧٢٨
موجودات أخرى		
دفعات مقدمة للمقاولين / للموردين	١١٦,٦٩٩	١٢٩,٤٥٣
مبالغ مدفوعة مقدماً	١٥,٠٣٧	١١,٣٩٠
	١٣١,٧٣٦	١٤٠,٨٤٣
	٣٠٦,٦٠١	٢٧٠,٧٤٠

فيما يلي الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
في ١ يناير	٣٤,٤٤١	٣٤,٠٩٠
الزيادة في الخسائر الائتمانية المتوقعة المعترف بها بيان الدخل الشامل الموحد خلال السنة	١٣,٨٢٣	٣٥١
الرصيد في نهاية السنة	٤٨,٢٦٤	٣٤,٤٤١

٩ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

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

	٢٠٢٠ (ألف درهم)		٢٠١٩ (ألف درهم)	
	ذمم مدينة تجارية	مخصص الخسارة	ذمم مدينة تجارية	مخصص الخسارة
حتى ٣ أشهر	٨٨,٠٨٨	٣,٢٦٧	٧٧,٥٧٨	٣,٦٩٠
٣ إلى ٦ أشهر	٣٨,٨٧٥	١٢,٥٨٠	١٥,٩٧٧	٦,٧٠٤
٦ إلى ١٢ أشهر	٢٤,١٣٧	١٢,١٥٨	٨,٠٤٧	٤,٩١٢
١٢ شهرًا وأكثر	٤٢,١٧٥	٢٠,٢٥٩	٣٤,٠٠٨	١٩,١٣٥
	١٩٣,٢٧٥	٤٨,٢٦٤	١٣٥,٦١٠	٣٤,٤٤١

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير يتمثل في القيمة العادلة لكل فئة من فئات الذمم المدينة المذكورة أعلاه. وتحتفظ المجموعة بودائع ضمان بمبلغ ٣٤٠,٨٧٥ ألف درهم (٢٠١٩: ٣٢٣,٢١٨ ألف درهم) (إيضاح ١٨) كضمان مقابل الذمم المدينة. لا تحتوي الفئات الأخرى من الذمم المدينة التجارية والأخرى على موجودات تعرضت للانخفاض في قيمتها.

١٠ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وكبار موظفي الإدارة والشركات التابعة والمشروع المشترك وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يسيطر عليها المساهمون أو أعضاء مجلس الإدارة بشكل مباشر أو غير مباشر أو التي يمارسون عليها نفوذاً إدارياً فعالاً.

معاملات مع أطراف ذات علاقة	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
الخدمات المقدمة للشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة من المساهمين		
مجموعة دبي للعقارات	١٣١,٨٣٥	١٢١,٠٠٤
مجموعة مِراس	٦٤,٣٤١	-
مجموعة جميرا	٣٩,٩٢٧	٦٢,٣٧٨
تيكوم للاستثمارات	٦٢,٣٨٩	٥٩,٩٢٩
القرية العالمية	٦٤٠	٧١٠
	٢٩٩,١٣٢	٢٤٤,٠٢١
خدمات مقدمة من مساهم		
هيئة كهرباء ومياه دبي (ديوا)	(٨٠٥,٥٨٥)	(٨٧٩,٤٩٥)
مكافآت موظفي الإدارة العليا		
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢١)	٦,٢٥٠	٦,٢٥٠
تتضمن مكافآت موظفي الإدارة العليا مكافآت نهاية الخدمة والتي تبلغ ٤٧٢,٥٠٠ درهم (٢٠١٩: ٤٧٢,٥٠٠ درهم)	١٢,١٩٨	١٢,١٦٦

١٠ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تابع)

أرصدة مع أطراف ذات علاقة

	٢٠٢٠	٢٠١٩
	ألف درهم	ألف درهم
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة		
منشآت خاضعة لسيطرة المساهم المشترك		
أخرى	١٤,٤٧١	٢,٧٥٦
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة		
المساهمين		
هيئة كهرباء ومياه دبي (ديوا)	١٤٢,٨٧٩	٥٨,٩٨٥
تيكوم للاستثمارات	٤١,٦٣٦	٢٥,٣٩٥
	١٨٤,٥١٥	٨٤,٣٨٠
منشآت خاضعة لسيطرة المساهم المشترك		
مجموعة دبي للعقارات	٢,٠٦٤	٥٤,٩٧٥
شركة دبي القابضة ش.ذ.م.م	٣,٧٠٨	٣,٧٠٨
	٥,٧٧٢	٥٨,٦٨٣
أخرى		
أعضاء مجلس الإدارة	٥,٠٥٠	٥,٠٥٠
أخرى	٣,٩٠٩	٢٨
	١٩٩,٢٤٦	١٤٨,١٤١

١١ نقد وما في حكمه

	٢٠٢٠	٢٠١٩
	ألف درهم	ألف درهم
نقد لدى البنك	٢١٠,١٩٦	١٥٦,٢٤٧
ودائع بنكية قصيرة الأجل - أقل من ثلاثة أشهر	٨٥٩,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠
ودائع بنكية قصيرة الأجل - أكثر من ثلاثة أشهر	١٧,٥٠٠	-
	١,٠٨٦,٦٩٦	٣٣١,٢٤٧

إن الأرصدة البنكية محتفظ بها لدى فروع لبنوك محلية ودولية. تحمل الودائع البنكية قصيرة الأجل معدل فائدة فعلي بنسبة ١,١٢٪ سنويًا (٢٠١٩: ٢,٥٢٪ سنويًا).

لأغراض بيان التدفقات النقدية الموحد، يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

	٢٠٢٠	٢٠١٩
	ألف درهم	ألف درهم
نقد وما في حكمه	١,٠٨٦,٦٩٦	٣٣١,٢٤٧
ناقصاً: ودائع قصيرة الأجل تزيد عن ثلاثة أشهر	(١٧,٥٠٠)	-
	١,٠٦٩,١٩٦	٣٣١,٢٤٧

١٢ رأس المال

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
رأس المال المصرح به	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
رأس المال المدفوع	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغ رأس مال المؤسسة المصرح به والمدفوع ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم (٢٠١٩: ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم)، حيث يشمل مساهمة من هيئة كهرباء ومياه دبي بقيمة ٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم (٢٠١٩: ٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم) ومساهمة من شركة تيكوم بقيمة ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم (٢٠١٩: ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم). ويتكون رأس المال من ١,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١,٠٠٠ درهم للسهم الواحد.

١٣ احتياطي نظامي

وفقًا لمتطلبات مرسوم المؤسسة والنظام الأساسي للشركات التابعة، يجب تحويل ١٠٪ من أرباح السنة إلى الاحتياطي النظامي. ويحق للمؤسسة والشركات التابعة لها وقف هذه التحويلات حينما يبلغ رصيد الاحتياطي ما يعادل ٥٠٪ من رأس المال المصدر. خلال ٢٠١٩، تم تحويل مبلغ ٦٠ مليون درهم لتلبية تلك المتطلبات وصولًا إلى ٥٠٠ مليون درهم (٥٠٪ من رأس المال). إن الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٤ مساهمة رأس المال

في السنوات السابقة، حصلت المجموعة على بعض الأراضي من حكومة دبي، والتي تم تقييمها من قبل شركة مستقلة. كما هو موضح في الإيضاح ٢-١٠، تم التعامل مع قيمة هذه الأراضي باعتبارها مساهمة في رأس المال من المساهمين حيث تعتبر المؤسسة بمثابة كيان تسيطر عليه هيئة كهرباء ومياه دبي، وهي مملوكة بالكامل لحكومة دبي.

خلال السنة، حصلت المجموعة على قطعتين أرض من مؤسسة مدينة ميدان. تم بالفعل تشييد محطة لتبريد المناطق على واحدة من قطع الأراضي والتي تم الحصول عليها خلال السنة وما زالت قطعة الأرض الأخرى شاغرة. تم تقدير تقييم المحطة مؤقتًا بمبلغ ١٧,٥٠٠,٠٠٠ درهم وبناءً عليه يعتبر بمثابة مساهمة في رأس المال.

١٥ قروض بنكية

	٢٠٢٠	٢٠١٩
	ألف درهم	ألف درهم
قرض لأجل	١,٣٢٩,٥٨٢	٤٢٩,٧٢٦
تكلفة قرض غير مطفأة	(٧,٥٤٣)	(٩,٠٥٢)
المجموع	١,٣٢٢,٠٣٩	٤٢٠,٦٧٤
ناقصاً: الجزء المتداول	(١٦٧,١٧٩)	(٦٨,٢٧٧)
الجزء غير المتداول	١,١٥٤,٨٦٠	٣٥٢,٣٩٧

إن قروض المجموعة مقومة بالدولار الأمريكي. وتتراوح أسعار الفائدة على قروض المجموعة بين ١,٦٢٪ و٣,٣٪ (٢٠١٩: ٣,٢٪ و٤,٠١٪). تعتبر مدة السداد ٧ سنوات تبدأ من يونيو ٢٠١٩ مع عدم ضمان القروض.

فيما يلي تفاصيل استحقاق القروض:

	٢٠٢٠	٢٠١٩
	ألف درهم	ألف درهم
خلال سنة واحدة	١٦٧,١٧٩	٦٨,٢٧٧
أكثر من سنة واحدة حتى خمس سنوات	١,١٥٤,٨٦٠	٢٧٣,١٠٦
أكثر من خمس سنوات	-	٧٩,٢٩١
	١,٣٢٢,٠٣٩	٤٢٠,٦٧٤

في ١٣ ديسمبر ٢٠١٨، أبرمت المجموعة تسهيل قرض مشترك جديد مع بنك الإمارات دبي الوطني كوكيل تسهيلات بمبلغ ٤٠٠ مليون دولار أمريكي (١,٤٧ مليار درهم) بمعدل فائدة ليبور + هامش ١٥٠ نقطة أساس مع تسهيل سداد لمدة ٧ سنوات تبدأ من يونيو ٢٠١٩ إلى ديسمبر ٢٠٢٠.

قامت المجموعة بسحب إجمالي التسهيلات بالكامل والتي تبلغ ٤٠٠ مليون دولار أمريكي (١,٤٦٩ مليون درهم) اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (١٣٦ مليون دولار أمريكي في ٢٠١٩ و٢٦٤ مليون دولار أمريكي في ٢٠٢٠. وبذلك تم سداد مبلغ ٩,٥ مليون دولار أمريكي المقرر (٣٤,٩ مليون درهم) في يونيو ٢٠٢٠ وديسمبر ٢٠٢٠ حسب الأصول.

تبلغ قيمة القرض لأجل غير المسحوب والتسهيلات لا شيء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٩٩٣,٧٢٨ ألف درهم) بسعر متغير مربوط بسعر الليبور زائداً الهامش. التزمت المجموعة بتعهداتها المالية الخاصة بتسهيلات القروض خلال فترتي التقارير للسنتين ٢٠٢٠ و٢٠١٩.

إن تعرض قروض المجموعة لتغيرات أسعار الفائدة وإعادة التسعير التعاقدي يتراوح بين شهر إلى ستة أشهر. إن القيمة العادلة للقروض الحالية تعادل قيمتها الدفترية، وذلك نظرًا لإلغاء تأثير الخصم بترتيب سعر الفائدة المتغير لهذه القروض.

١٦ منح حكومية

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

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
في ١ يناير	٣٧٩,٢٣٠	٣٨٢,٠١٠
المحرّر خلال السنة	(٢,٧٨٠)	(٢,٧٨٠)
في ٣١ ديسمبر	٣٧٦,٤٥٠	٣٧٩,٢٣٠
ناقصاً: الجزء المتداول	(٢,٧٨٠)	(٢,٧٨٠)
الجزء غير المتداول	٣٧٣,٦٧٠	٣٧٦,٤٥٠

١٧ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

وفقاً لأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩، فقد قامت الإدارة بتقدير القيمة الحالية لالتزاماتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٢٠١٩، باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة، فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين بموجب قانون العمل لدولة الإمارات العربية المتحدة. وبموجب هذه الطريقة، فقد تم إجراء تقييم لفترة الخدمة المتوقعة للموظف لدى المجموعة وللراتب الأساسي المتوقع بتاريخ ترك الخدمة. تم تقدير الزيادات المستقبلية في الرواتب على أساس يتوافق مع التدرج الطبيعي لراتب الموظف بما يتماشى مع جداول رواتب المجموعة والخبرة السابقة وظروف السوق.

	٢٠٢٠	٢٠١٩
كانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة كما يلي:		
معدل الخصم سنوياً	٢,٢١٪	٢,٢١٪
زيادة الراتب سنوياً	٥٪	٥٪

١٨ ذمم دائنة تجارية وأخرى

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
ودائع ضمان العملاء القابلة للاسترداد (إيضاح ٩)	٣٤٠,٨٧٥	٣٢٣,٢١٨
إيرادات مؤجلة	٢٩٦,٠٣١	٣٥١,٢٠٨
مستحقات تكلفة المشروع	٢٩٥,٠٩٩	٤١٠,٠١٨
ذمم دائنة متعلقة بالمشروع	١٤٨,٧٨٦	١٠٣,٠٢٨
محتجزات دائنة	١٠١,٩١٤	٩٢,٨٩٤
مطلوبات أخرى	٢٩١,٢٠٩	٣٠٣,٩٢٥
	١,٤٧٣,٩١٤	١,٥٨٤,٢٩١

١٩ إيرادات

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
خدمات تبريد المناطق	٢,٢٦٨,٦٤٩	٢,١٨٢,٧٧٠
ناقصًا: الخصومات (إيضاح ٢٨)	(٢١,٤٧٩)	-
بيع الأنابيب العازلة	٧,٩٤٥	٦,٥٧٠
	٢,٢٥٥,١١٥	٢,١٨٩,٣٤٠

٢٠ تكلفة المبيعات

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
تكاليف المرافق	٨٤٦,٦٠٩	٨٨٦,٠٠٧
استهلاك (إيضاح ٥)	٢٧٨,٦٥٢	٢٤٧,٥٠٤
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)	٤,٩٧٩	٤,٥٨٢
مواد	٥,١٩١	٣,٦٧٤
تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٢)	٣٨,٣٥٥	٣٥,٤٥٠
أخرى	٤٢,٢٩٨	٤٣,١١٠
	١,٢١٦,٠٨٤	١,٢٢٠,٣٢٧

٢١ مصاريف عمومية وإدارية

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٢)	١٣٦,٠٧٣	١٢٨,١١٥
رسوم انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية (إيضاح ٩)	١٣,٨٢٣	٣٥١
استهلاك (إيضاح ٥)	٦,٣٠٨	٧,٥٤٩
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٠)	٦,٢٥٠	٦,٢٥٠
مصاريف الاتصالات	٥,٢٦٠	٣,٧٨٥
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)	٢,٠٣٨	٢,٠٣٨
مصاريف إعلان وتسويق	١,٥٨٠	٤,٠١٩
إيجار	٧٣٨	٦٣٧
أخرى	١٦,٩٦٦	١٧,٨٥٠
	١٨٩,٠٣٦	١٧٠,٥٩٤

٢٢ تكاليف الموظفين

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
رواتب	١٠٦,٥٩٠	١٠١,٢٢٠
مكافآت الموظفين	٥٩,٠١٥	٥٦,٥٩٧
مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح ١٧)	٨,٨٢٣	٥,٧٤٨
	١٧٤,٤٢٨	١٦٣,٥٦٥
تم تحميل تكاليف الموظفين إلى:		
تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٠)	٣٨,٣٥٥	٣٥,٤٥٠
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)	١٣٦,٠٧٣	١٢٨,١١٥
	١٧٤,٤٢٨	١٦٣,٥٦٥

٢٣ إيرادات أخرى

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
منح حكومية	٢,٧٨٠	٢,٧٨٠
عكس انخفاض قيمة تكلفة المشروع	٥٣,٥٢٩	٨٠,٢٩٤
أخرى	٢,٢١٨	٢,٠٥٩
	٥٨,٥٢٧	٨٥,١٣٣

٢٤ تكاليف التمويل - بالصافي

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
إيرادات فائدة من ودائع بنكية قصيرة الأجل	٤,٦١٨	٧,٢٢٦
فوائد على مطلوبات الإيجار	(١,١٤٦)	(١,٢١٤)
مصاريف الفوائد على القروض البنكية	(١٠,٧٣٢)	(١٨,٥٥٣)
تكاليف التمويل، بالصافي	(٧,٢٦٠)	(١٢,٥٤١)

٢٥ الأدوات المالية بحسب الفئة

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

التكلفة المطفأة	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
ذمم مدينة تجارية وأخرى، باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً (إيضاح ٩)	٢٩١,٥٦٤	٢٥٩,٣٥٠
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٠)	١٤,٤٧١	٢,٧٥٦
نقد وما في حكمه (إيضاح ١١)	١,٠٨٦,٦٩٦	٣٣١,٢٤٧
المجموع	١,٣٩٢,٧٣١	٥٩٣,٣٥٣

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥٧,٦٥٣	-

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة		
ذمم دائنة تجارية وأخرى باستثناء الإيرادات المؤجلة (إيضاح ١٨)	١,١٧٧,٨٨٣	١,٢٣٣,٠٨٣
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٠)	١٩٩,٢٤٦	١٤٨,١٤١
قروض بنكية (إيضاح ١٥)	١,٣٢٢,٠٣٩	٤٢٠,٦٧٤
المجموع	٢,٦٩٩,١٦٨	١,٨٠١,٨٩٨

٢٦ ضمانات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى المجموعة ضمانات بنكية واعتمادات مستندية قائمة بقيمة ٦٢١,٠٠٧ درهم (٢٠١٩: ١٠,٤٧٢,٢٧٣ درهم)، والتي تم إصدارها من قبل البنوك التي تتعامل معها المجموعة في سياق العمل الاعتيادي.

٢٧ التزامات

الالتزامات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى المجموعة التزامات مشروع بقيمة ٨٢١,٧٢٩ ألف درهم (٢٠١٩: ٧١٦,٢٣٨ ألف درهم) لمشاريع قيد الإنجاز. تمثل هذه الالتزامات قيمة العقود الصادرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بعد خصم الفواتير المسجلة والمستحقات المسددة كما في ذلك التاريخ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢٨ أثر كوفيد-١٩ على عمليات المجموعة

تطورت جائحة كوفيد- ١٩ بسرعة في سنة ٢٠٢٠، مع عدد كبير من الحالات. أثرت الإجراءات التي اتخذتها مختلف الحكومات لاحتواء الفيروس على النشاط الاقتصادي. لقد اتخذنا عددًا من الإجراءات لرصد آثار كوفيد- ١٩ والتخفيف منها، مثل تدابير السلامة والصحة لموظفينا (مثل التباعد الاجتماعي والعمل من المنزل) وتأمين توريد المواد اللازمة لتجنب تعطيل عملياتنا.

في هذه المرحلة، لم يكن الأثر على أعمالنا ونتائجنا جوهريًا، وبناءً على خبرتنا حتى الآن، نتوقع أن يبقى الحال كما هو. نظرًا لأننا نعمل في قطاع تبريد المناطق، وهي خدمة أساسية في الدولة، لم نجد تأثيرًا كبيرًا على الطلب على خدماتنا ونتوقع استمرار ذلك.

كانت جميع محطات المجموعة تعمل طوال الفترة، حتى أثناء فترة الإغلاق الذي فرضته الحكومة ولم يكن هناك انقطاع في الخدمات المقدمة.

فيما يلي بعض الإجراءات التي اتخذتها المجموعة لتوفير الدعم لعملائها:

١) خصم عام يصل إلى ١٠٪ على رسوم الاستهلاك ورسوم الوقود الإضافية لجميع العملاء خلال فترة الثلاثة أشهر (منتصف مارس ٢٠٢٠ إلى منتصف يونيو ٢٠٢٠) بقيمة ١٨,٢٩٢,٠٤٠ درهم، والذي يقابله خصم مماثل تم الحصول عليه بقيمة ١١,٩٦٥,٣٣٣ درهم على تكاليف الكهرباء والمياه لمدة ثلاثة أشهر.
٢) خطط دفع لعملاء محددين خلال فترة الإغلاق.
٣) خصومات محددة للفنادق المستخدمة كمرافق لدعم كوفيد-١٩ تبلغ ٣,١٨٧,١٦٢ درهم.

سنواصل اتباع السياسات والنصائح الحكومية المختلفة وسنبذل قصارى جهدنا في نفس الوقت لمواصلة عملياتنا بأفضل الطرق وأكثرها أمانًا دون تعريض صحة موظفينا للخطر.

لمزيد من المعلومات، يرجى الرجوع إلى إيضاح ٣-١ (ج).

٢٩ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

(أ) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

لم يتم الاعتراف بأي مخصصات انخفاض في القيمة مقابل الموجودات غير المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: لا شيء)، بعد مراجعة الإدارة للانخفاض في القيمة.

٣٠ الأحداث اللاحقة

اعتمد مجلس الإدارة توزيعات الأرباح النهائية بقيمة ٣٠٠ مليون درهم (٢٠١٩: ٣٠٠ مليون درهم) بموجب قرار مؤرخ في ١٩ يناير ٢٠٢١. تبلغ توزيعات الأرباح لكل سهم ٣٠٠ درهم (٢٠١٩: ٣٠٠ درهم).