مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	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 - ٨
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	٩ - ٥٧

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 ٢٠٢١، 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 ٢٠٢١.
- 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 بصورة 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

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.

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

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 ووتر هاوس كوبرز
الإمارات العربية المتحدة
٥ أبريل ٢٠٢٢

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي

بيان المركز المالي الموحد

	إيضاحات	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومنشآت ومعدات	٥	٧,٠٣٢,٩٩١	٦,٧١٣,٢٥٥
موجودات حق الاستخدام	٦	١٣,٤١٢	١٨,٥٢٩
موجودات غير ملموسة	٧	٣٦٤,٢٩٦	-
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	٨	٣٠٥,١٦٤	-
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٩	٥٨,١١٣	٥٧,٦٥٣
استثمار في مشروع مشترك		٣٠٧	٣٠٧
		٧,٧٧٤,٢٨٣	٦,٧٨٩,٧٤٤
موجودات متداولة			
مخزون	١٠	٢٧,٠١٨	٣٥,٠٨١
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١١	٢٧٤,٤٩٨	٣٠٦,٦٠١
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	١٢	٣,٦١٨	١٤,٤٧١
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	٨	٣,٩١١	-
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٣	١٠٠,٠٠٠	-
ودائع لأجل	١٤	١١٤,٨٠٠	١٧,٥٠٠
نقد وما في حكمه	١٥	١,٢٤٥,٥٨٨	١,٠٦٩,١٩٦
		١,٧٦٩,٤٣٣	١,٤٤٢,٨٤٩
مجموع الموجودات		٩,٥٤٣,٧١٦	٨,٢٣٢,٥٩٣
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
حقوق الملكية العائدة إلى ملاك الشركة الأم			
رأس المال	١٦	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٧	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
احتياطيات أخرى		٢,٧٤١	٢,٢٨١
أرباح محتجزة		٣,٨٤٤,٠٢٤	٣,٢٠٨,١٦٤
مساهمة رأس المال	١٨	٨٢,١٩٠	٨٢,١٩٠
		٥,٤٢٨,٩٥٥	٤,٧٩٢,٦٣٥
حصص غير مسيطرة		١,٩٣٧	٢,١١٥
مجموع حقوق الملكية		٥,٤٣٠,٨٩٢	٤,٧٩٤,٧٥٠
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
قروض بنكية	١٩	٩٨٧,٦٦٦	١,١٥٤,٨٦٠
منح حكومية	٢٠	٣٧٠,٨٩٠	٣٧٣,٦٧٠
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢١	٤٩,٧٠٣	٤٥,٤٥٠
محتجزات دائنة	٢٢	٣٥,٣١٨	٦٣,١٠٥
مطلوبات الإيجار	٦	١١,٩٣٩	١٤,٥٩٥
		١,٤٥٥,٥١٦	١,٦٥١,٦٨٠
مطلوبات متداولة			
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٢٢	١,٤٨٥,٠٠٩	١,٤١٠,٨٠٩
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	١٢	١٦٦,٢٨٧	١٩٩,٢٤٦
قروض بنكية	١٩	١,٠٠٠,٢١٩	١٦٧,١٧٩
منح حكومية	٢٠	٢,٧٨٠	٢,٧٨٠
مطلوبات الإيجار	٦	٣,٠١٣	٦,١٤٩
		٢,٦٥٧,٣٠٨	١,٧٨٦,١٦٣
مجموع المطلوبات		٤,١١٢,٨٢٤	٣,٤٣٧,٨٤٣
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٩,٥٤٣,٧١٦	٨,٢٣٢,٥٩٣

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٥ أبريل ٢٠٢٢ ووقعها بالنيابة عن المجلس:

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات المدرجة في الصفحات من ٩ إلى ٥٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي

بيان الدخل الشامل الموحد

	إيضاحات	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
إيرادات	٢٣	٢,٤٦٣,٨٧٤	٢,٢٥٥,١١٥
تكلفة المبيعات	٢٥	(١,٣٩٤,٤٤٩)	(١,٢١٦,٠٨٤)
عكس انخفاض قيمة تكلفة المشروع	٢٨	٣٢,٣٢٨	٥٣,٥٢٩
إجمالي الربح		١,١٠١,٧٥٣	١,٠٩٢,٥٦٠
مصاريف عمومية وإدارية	٢٦	(١٧٥,٨٨١)	(١٧٥,٢١٣)
صافي خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية	١١	(٨,٥٦٨)	(١٣,٨٢٣)
إيرادات أخرى	٢٩	١٦,١٧٢	٤,٩٩٨
ربح التشغيل		٩٣٣,٤٧٦	٩٠٨,٥٢٢
إيرادات التمويل	٣٠	١١,٦٣٣	٤,٦١٨
تكاليف التمويل	٣٠	(٩,١٢٧)	(١١,٨٧٨)
إيرادات / (تكاليف) التمويل - بالصافي		٢,٥٠٦	(٧,٢٦٠)
صافي ربح السنة		٩٣٥,٩٨٢	٩٠١,٢٦٢
الربح العائد إلى:			
مالكي الشركة الأم		٩٣٥,٨٦٠	٩٠٠,٩٥٠
حصص غير مسيطرة		١٢٢	٣١٢
		٩٣٥,٩٨٢	٩٠١,٢٦٢
ربحية السهم الأساسية والمخفضة للربح العائد إلى مالكي الشركة الأم (درهم)	٣٦	٠,٩٣٥	٠,٩٠٠
ربح السنة		٩٣٥,٩٨٢	٩٠١,٢٦٢
الدخل الشامل الآخر للسنة	٩	٤٦٠	٢,٢٨١
مجموع الدخل الشامل للسنة		٩٣٦,٤٤٢	٩٠٣,٥٤٣
مجموع الدخل الشامل للسنة العائد إلى:			
مالكي الشركة الأم		٩٣٦,٣٢٠	٩٠٣,٢٣١
حصص غير مسيطرة		١٢٢	٣١٢
		٩٣٦,٤٤٢	٩٠٣,٥٤٣

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

	إيضاحات	رأس المال ألف درهم	احتياطي نظامي ألف درهم	احتياطيات أخرى ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	مساهمة رأس المال ألف درهم	مجموع حقوق الملكية ألف درهم	حصص غير مسيطرة ألف درهم	المجموع ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٠		١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	-	٢,٧٠٧,٢١٤	٦٤,٦٩٠	٤,٢٧١,٩٠٤	١,٨٠٣	٤,٢٧٣,٧٠٧
مساهمة بالأرض	١٨	-	-	-	-	١٧,٥٠٠	١٧,٥٠٠	-	١٧,٥٠٠
ربح السنة		-	-	-	٩٠٠,٩٥٠	-	٩٠٠,٩٥٠	٣١٢	٩٠١,٢٦٢
الدخل الشامل الآخر للسنة	٩	-	-	٢,٢٨١	-	-	٢,٢٨١	-	٢,٢٨١
مجموع الدخل الشامل للسنة		**-**	**-**	**٢,٢٨١**	**٩٠٠,٩٥٠**	**-**	**٩٠٣,٢٣١**	**٣١٢**	**٩٠٣,٥٤٣**
توزيعات أرباح مُعلنة	١٩-٢	-	-	-	(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
في ١ يناير ٢٠٢١		١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢,٢٨١	٣,٢٠٨,١٦٤	٨٢,١٩٠	٤,٧٩٢,٦٣٥	٢,١١٥	٤,٧٩٤,٧٥٠
ربح السنة		-	-	-	٩٣٥,٨٦٠	-	٩٣٥,٨٦٠	١٢٢	٩٣٥,٩٨٢
الدخل الشامل الآخر للسنة	٩	-	-	٤٦٠	-	-	٤٦٠	-	٤٦٠
مجموع الدخل الشامل للسنة		**-**	**-**	**٤٦٠**	**٩٣٥,٨٦٠**	**-**	**٩٣٦,٣٢٠**	**١٢٢**	**٩٣٦,٤٤٢**
توزيعات أرباح مُعلنة	١٩-٢	-	-	-	(٣٠٠,٠٠٠)	-	(٣٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠)	(٣٠٠,٣٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢,٧٤١	٣,٨٤٤,٠٢٤	٨٢,١٩٠	٥,٤٢٨,٩٥٥	١,٩٣٧	٥,٤٣٠,٨٩٢

الإيضاحات المدرجة في الصفحات من ٩ إلى ٥٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي

بيان التدفقات النقدية الموحد

	إيضاح	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
ربح السنة		٩٣٥,٩٨٢	٩٠١,٢٦٢
تعديلات لـ:			
استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات	٥	٣٠٤,٩٦٥	٢٨٤,٩٦٠
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٦	٦,١٨٧	٧,٠١٧
إطفاء موجودات غير ملموسة	٧	٤٠٠	-
إطفاء موجودات مالية	٨	٧٣٩	-
عكس انخفاض قيمة تكلفة المشروع	٢٨	(٣٢,٣٢٨)	(٥٣,٥٢٩)
إطفاء رسوم تعاقد		١,٥٩٩	١,٥١٠
ربح من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات		(٢٧)	-
صافي خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية	١١	٨,٥٦٨	١٣,٨٢٣
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢١	٥,٥٢٣	٨,٨٢٣
فوائد على مطلوبات الإيجار	٣٠	٧١٢	١,١٤٦
إيرادات فوائد مكتسبة من موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	٣٠	(٦١٠)	-
إيرادات التمويل		(١١,٠٢٣)	(٤,٦١٨)
تكاليف التمويل		٢٠,٠٦٣	١٣,٣٦٢
إيرادات منح حكومية	٢٠	(٢,٧٨٠)	(٢,٧٨٠)
التغيرات في رأس المال العامل:			
مخزون		٨,٠٦٣	٦,٧٧١
ذمم مدينة تجارية وأخرى، صافية من شطب الذمم المدينة لموردي النفقات الرأسمالية		٦,٠٢٢	(٦٢,٤٣٨)
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة		١٠,٨٥٣	(١١,٧١٥)
ذمم دائنة تجارية وأخرى، باستثناء الذمم الدائنة المتعلقة بالمشروع ومستحقات المشروع والمحتجزات الدائنة		٣٧,٥٢٧	(٥٠,٢٣٦)
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة، صافية من توزيعات الأرباح المعلنة		٦٧,٠٤١	(١٨,٨٩٥)
النقد الناتج من العمليات		١,٣٦٧,٤٧٦	١,٠٣٤,٤٦٣
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	٢١	(١,٢٧٠)	(٦٨٩)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		١,٣٦٦,٢٠٦	١,٠٣٣,٧٧٤
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
استحواذ على شركة تابعة	٣٢	(٦٦٨,٢٩٤)	-
دفعات للممتلكات والمنشآت والمعدات، بالصافي من مستحقات المشروع والمحتجزات الدائنة إلى موردي النفقات الرأسمالية		(٥٧١,٥٨٠)	(٧٧٥,٤٧٣)
ودائع قصيرة الأجل (لأكثر من ٣ أشهر) مستثمرة		(٩٧,٣٠٠)	(١٧,٥٠٠)
استثمار في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة		(١٠٠,٠٠٠)	
إيرادات تمويل مقبوضة	٣٠	١١,٠٢٣	٤,٦١٨
استثمار في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٩	-	(٥٥,٣٧٢)
متحصلات من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات		٢٧	-
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(١,٤٢٦,١٢٤)	(٨٤٣,٧٢٧)

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)

	إيضاح	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
متحصلات من قروض بنكية، صافية من رسوم تعاقد	١٩	٩١٧,٢٩٤	٩٦٩,٦٤٥
سداد قروض بنكية	١٩	(٢٥٣,٠٤٧)	(٦٩,٧٨٩)
توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين		(٤٠٠,٣٠٠)	(٣٣٠,٠٠٠)
دفعات الإيجار - دفعات أصلية	٦	(٦,٨٦٢)	(٧,٤٤٦)
دفعات الإيجار - فائدة	٣٠	(٧١٢)	(١,١٤٦)
تكاليف تمويل مدفوعة	٣٠	(٢٠,٠٦٣)	(١٣,٣٦٢)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية		٢٣٦,٣١٠	٥٤٧,٩٠٢
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه		١٧٦,٣٩٢	٧٣٧,٩٤٩
النقد وما في حكمه في بداية السنة		١,٠٦٩,١٩٦	٣٣١,٢٤٧
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	١٥	١,٢٤٥,٥٨٨	١,٠٦٩,١٩٦

المعاملات غير النقدية مبينة في الإيضاح رقم ٣٧.

تسوية صافي الدين

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

	إيضاح	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
نقد وما في حكمه	١٥	١,٢٤٥,٥٨٨	١,٠٦٩,١٩٦
قروض - مستحقة السداد خلال سنة واحدة	١٩	(١,٠٠٠,٢١٩)	(١٦٧,١٧٩)
قروض - مستحقة السداد بعد سنة واحدة	١٩	(٩٨٧,٦٦٦)	(١,١٥٤,٨٦٠)
		(٧٤٢,٢٩٧)	(٢٥٢,٨٤٣)
مطلوبات الإيجار	٦	(١٤,٩٥٢)	(٢٠,٧٤٤)
صافي الدين		(٧٥٧,٢٤٩)	(٢٧٣,٥٨٧)
نقد وما في حكمه	١٥	١,٢٤٥,٥٨٨	١,٠٦٩,١٩٦
مطلوبات الإيجار	٦	(١٤,٩٥٢)	(٢٠,٧٤٤)
		١,٢٣٠,٦٣٦	١,٠٤٨,٤٥٢
إجمالي الدين - معدلات فائدة ثابتة			
إجمالي الدين - معدلات فائدة متغيرة	١٩	(١,٩٨٧,٨٨٥)	(١,٣٢٢,٠٣٩)
		(٧٥٧,٢٤٩)	(٢٧٣,٥٨٧)

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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 السمو الشيخ 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	
		٢٠٢١	٢٠٢٠
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٪	١٠٠٪
إمباور إنجنيرينج اند كونسلتنسي ش.ذ.م.م	الجهة الاستشارية لتطوير المشروع	١٠٠٪	١٠٠٪
إمباور سنو ش.ذ.م.م	إنشاء وتشغيل مشاريع تبريد المناطق وتقديم خدمات التكييف والتهوية والتبريد	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.

١ التأسيس والعمليات (تابع)

خلال سنة ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ١٠٠٪ في شركة إمباور سنو ش.ذ.م.م، وهي شركة تقدم خدمات تبريد المناطق للعديد من المشاريع التي طورتها وتملكها المطور الرئيسي شركة نخيل ش.م.ع مقابل شراء ٦٧٣,٩٠٠,٠٠٠ درهم.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

٢-١ أساس الإعداد

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

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

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

طُبقت المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ضمن هذه البيانات المالية الموحدة.

- إصلاح معدل الفائدة المعياري - المرحلة الثانية - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.

في أغسطس ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية إصلاح معدل الفائدة المعياري - المرحلة الثانية، والذي يعدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. وتكمّل التعديلات تلك التعديلات الصادرة في سبتمبر ٢٠١٩ (المعتمدة في يناير ٢٠٢٠) وتركز على الآثار على البيانات المالية عندما تستبدل الشركة معدل الفائدة المعياري السابق بمعدل معياري بديل كنتيجة لإصلاح سعر الفائدة المعروض بين البنوك (إيبور). تسري تعديلات المرحلة الثانية على السنة المالية للمجموعة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١، وتم تطبيقها اعتبارًا من ذلك التاريخ. تم إعادة بيان المبالغ المقارنة ولم يكن هناك أي تأثير على مبالغ الاحتياطيات الافتتاحية للفترة الحالية عند التطبيق.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم يتم استبدال أسعار الفائدة المعيارية المعمول بها في اتفاقيات المجموعة. نتيجة لذلك، لم يكن لتطبيق تعديلات المرحلة الثانية أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. ستواصل الإدارة مراقبة التطورات ذات الصلة وستقوم بتقييم تأثير تعديلات المرحلة الثانية على البيانات المالية الموحدة مع تقدم إصلاح معدل إيبور.

لدى المجموعة علاقات محاسبة تحوط التدفقات النقدية التي تتعرض لمخاطر ليبور بالدولار الأمريكي. من المتوقع أن تنتقل العديد من القروض المربوطة بمعايير ليبور إلى معيار بديل بطرق مختلفة وفي أوقات مختلفة. تتم مراقبة التقدم الخارجي في التحول إلى معيار بديل، بهدف ضمان الانتقال السلس لاتفاقيات القروض الخاصة بالمجموعة. ستختلف المشكلات المحددة الناشئة باختلاف تفاصيل كل قروض مدرجة في التصنيف. قد تحتاج بعض القروض إلى إلغاء تصنيفها والدخول في اتفاقيات جديدة، في حين أن البعض الآخر قد ينجو من إصلاح المعايير المرجعية على مستوى السوق.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-١ أساس الإعداد (تابع)

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

- إصلاح معدل الفائدة المعياري - المرحلة الثانية - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ (تابع)

تمثل مبالغ القروض مدى التعرض للمخاطر الذي تديره المجموعة والذي من المتوقع أن يتأثر بشكل مباشر بإصلاح معدل إيبور على مستوى السوق وفي نطاق تعديلات المرحلة الأولى والمرحلة الثانية.

يحتوي الجدول التالي على تفاصيل جميع الأدوات المالية التي تحتفظ بها المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والمربوطة بسعر ليبور بالدولار الأمريكي ولم تتحول بعد إلى سعر فائدة مرجعي بديل:

		منها
	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**لم تتحول بعد إلى معدل فائدة معياري بديل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:**
	المطلوبات	
	ألف درهم	ألف درهم
المطلوبات المعرضة لمعدل ليبور بالدولار الأمريكي		
مقاسة بالتكلفة المطفأة		
قروض بنكية	١,٩٨٧,٨٨٥	١,٩٨٧,٨٨٥

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

لم تقم المجموعة بشكلٍ مبكر بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي قد تم إصدارها لكنها لم تدخل حيز التنفيذ حتى تاريخه.

- تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - (تسري اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٢): توضح هذه التعديلات الطفيفة التي أجريت على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض البيانات المالية" أن المطلوبات تُصنف إما كمطلوبات متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث اللاحقة بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق تعهد). كما توضح التعديلات ما يعنيه المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عند الإشارة إلى "تسوية" التزام.

- الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ (تسري اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٢): تم إجراء تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "اندماج الأعمال" لتحديث الإشارات إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية وإضافة استثناء للاعتراف بالمطلوبات الطارئة ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والمطلوبات الطارئة والموجودات الطارئة" والتفسير رقم ٢١ "الضرائب"، كما تؤكد التعديلات أنه لا يجب الاعتراف بالموجودات الطارئة بتاريخ الاستحواذ.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

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

- التعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ (يسري اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٢): يحظر التعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والمنشآت والمعدات" على المنشأة أن تقتطع من تكلفة بند الممتلكات والمنشآت والمعدات أي متحصلات مستلمة من بيع الأصناف المنتجة أثناء إعداد الشركة للأصل لاستخدامه المقصود منه. كما يوضح أن المنشأة "تقوم باختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح" عند تقييمها للأداء الفني والمادي للأصل. لا يتم اختبار الأداء المالي للأصل بموجب التقييم.

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

٢-٢ التوحيد

(أ) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت (بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة) الخاضعة لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما يكون للمجموعة حقوق أو عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة إضافة إلى قدرتها على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على المنشأة. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل اعتباراً من تاريخ 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 المحوّل القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب لمقابل مشروط. 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.
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 مشروط الذي سيتم تحويله من قبل المجموعة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم احتساب التغيرات اللاحقة على القيمة العادلة للمقابل المالي المشروط المعتبر تصنيفه ضمن الموجودات أو المطلوبات وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ إما في حساب الأرباح والخسائر أو ضمن التغيرات في الدخل الشامل الآخر.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التوحيد (تابع)

(أ) الشركات التابعة (تابع)

لا يعاد قياس المقابل المالي المشروط 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 أو الخسائر 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.

٢-٣ 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 إلغاء 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:

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ ممتلكات ومنشآت ومعدات (تابع)

	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

تقوم المجموعة، في تاريخ كل تقرير مالي، تقييم حول ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرّض الأصل للانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو إذا كان من الضروري إجراء اختبار سنوي بخصوص الانخفاض في القيمة للأصل، تُقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصا تكاليف الاستبعاد أو القيمة قيد الاستخدام، 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. وفي سبيل تقدير القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى صافي قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع، يتم أخذ معاملات السوق الحديثة في الاعتبار، إذا كانت متاحة، 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. تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات المفصلة والحسابات المتوقعة، التي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد الخاصة بالمجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية مقابلها. وتغطي هذه الموازنات والحسابات المستقبلية المتوقعة الفترة إلى نهاية العمر الإنتاجي للموجودات. بخصوص الموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقدير بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد فيما إذا كان يوجد مؤشر بأن خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو أن قيمتها انخفضت. وفي حال وجود هذا المؤشر، تقوم المجموع بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات أو الوحدات المولدة للنقد. ولا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقا إلا إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ تسجيل آخر خسارة انخفاض في القيمة. ويكون العكس محدودا بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل على القيمة القابلة للاسترداد، أو على القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم تدرَج أي خسارة انخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويسجَّل هذا العكس في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٥ الموجودات المالية

(١) التصنيف

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

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.

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.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٥ الموجودات المالية (تابع)

(١) التصنيف (تابع)

تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

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

فيما يلي الموجودات المالية للمجموعة:

	القيمة الدفترية	
	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
ذمم مدينة تجارية وأخرى (إيضاح ١١)	٢٧٤,٤٩٨	٣٠٦,٦٠١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة (إيضاح ١٣)	١٠٠,٠٠٠	-
ودائع لأجل (إيضاح ١٤)	١١٤,٨٠٠	١٧,٥٠٠
أرصدة نقدية وبنكية (إيضاح ١٥)	١,٢٤٥,٥٨٨	١,٠٦٩,١٩٦
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٢)	٣,٦١٨	١٤,٤٧١
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (إيضاح ٨)	٣٠٩,٠٧٥	-
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٩)	٥٨,١١٣	٥٧,٦٥٣

(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.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٥ الموجودات المالية (تابع)

(٢) الاعتراف المبدئي والقياس (تابع)

ب) في جميع الحالات الأخرى، يتم تأجيل الفرق ويتم تحديد وقت الاعتراف بالربح أو الخسارة المؤجلة ليوم واحد بشكل فردي، حيث يتم إطفاءها 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.

- *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 جزءا من علاقة التحوط ضمن بيان الدخل الشامل وتعرض بالصافي في بيان الدخل الشامل ضمن الأرباح/ (الخسائر) الأخرى في السنة التي تنشأ فيها. وتدرج إيرادات الأرباح، إن وجدت، من هذه الموجودات المالية ضمن الربح أو الخسارة.

أدوات حقوق الملكية

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

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

(٣) القياس اللاحق (تابع)

انخفاض في القيمة

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

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.

تقوم المجموعة برصد كافة الموجودات المالية وعقود الضمانات المالية التي تخضع لمتطلبات الانخفاض في القيمة وذلك بغرض تقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأداة المالية قد ارتفعت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، تأخذ المجموعة بالاعتبار كلاً من المعلومات الكمية والنوعية التي تكون معقولة وقابلة للإثبات، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتاحة دون تكلفة أو جهد لا مبرر له، بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الخبير الائتماني بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

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

يعتمد نهج انخفاض القيمة المكون من ثلاث مراحل للخسائر الائتمانية المتوقعة على التغير في الجودة الائتمانية للموجودات المالية منذ الاعتراف المبدئي. في حالة عدم زيادة مخاطر الائتمان الخاصة بالأدوات المالية التي لم تتعرض لانخفاض القيمة في تاريخ التقرير بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف هذه الأدوات المالية في المرحلة الأولى، ويتم تسجيل مخصص الخسائر الائتمانية الذي يتم قياسه في تاريخ كل تقرير بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ 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.

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.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٥ الموجودات المالية (تابع)

(٣) القياس اللاحق (تابع)

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان (تابع)

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

تعريف العجز عن السداد

يتوافق تعريف العجز عن السداد المستخدم من قبل المجموعة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة وتحويل الأدوات المالية بين المراحل مع تعريف العجز عن السداد المستخدم في أغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية. تعتبر المجموعة أن الموجودات المالية قد انخفضت قيمتها الائتمانية إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة نتيجة لحدث واحد أو أكثر حصل بعد الاعتراف المبدئي 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 في بيان الدخل الشامل الموحد كبند منفصل مستقل. 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)

(٤) 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.

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.

٢-٦ موجودات غير ملموسة

حقوق فرض رسوم على المستخدمين

يتم الاعتراف بالحقوق المكتسبة عن فرض رسوم على المستخدمين بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يكون لها عمر إنتاجي محدد يبلغ ٣٠ سنة، ويتم تسجيلها لاحقاً بسعر التكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة عن الانخفاض في القيمة.

٢-٧ 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.

٢-٨ 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)

٢-٩ نقد وما في حكمه

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

٢-١٠ قروض بنكية

تُحتسب القروض مبدئياً بالقيمة العادلة صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة وتُدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في بيان الدخل الشامل الموحد على مدى فترة القرض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. 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 العامة والخاصة العائدة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود أو البيع. إن الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود أو البيع. ويتم تسجيل تكاليف الاقتراض الأخرى ضمن المصاريف.

٢-١١ 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.

٢-١٢ 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 الذمم الدائنة التجارية والأخرى، بينما يتم عرض المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة كمطلوبٍ غير متداول.

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 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-١٣ 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 لأحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يستدعي الأمر إجراء تدفق خارجي لموارد تمثل منافع اقتصادية من أجل تسوية الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. 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.

يتم قياس 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.

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

٢-١٤ عقود الإيجار

تشمل أنشطة التأجير للمجموعة تأجير المعدات وتأجير المباني لمدة ١٥ سنة و٣ سنوات على التوالي. عند بدء العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يعد، أو يتضمن، إيجاراً. إن العقد يعد، أو يتضمن، إيجاراً إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام 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.
- 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.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-١٤ عقود الإيجار (تابع)

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.

- 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 تسجيلها في بيان الدخل الشامل الموحد إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى صفر.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-١٤ عقود الإيجار (تابع)

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".

٢-١٥ 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 المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة في بيان الدخل الشامل الموحد.

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-١٦ 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:

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

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 رسوم خدمة محطة تحويل الطاقة بالخدمات المقدمة لمحطة تحويل الطاقة في مبنى العميل ويتم الاعتراف بها في وقت تقديم الخدمات.

تتعلق إيرادات رسوم التوصيل بربط وحدات العملاء الفردية ويتم الاعتراف بها على مدار فترة تقديم خدمات تبريد المناطق.

تشتمل الإيرادات الأخرى على الخدمات التي يتم الاعتراف بها عند تقديم الخدمات.

(ب) الأنابيب العازلة

يتم الاعتراف بإيرادات بيع الأنابيب العازلة عند بيع البضائع.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-١٧ إيرادات الفوائد

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

٢-١٨ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية.

٢-١٩ توزيعات الأرباح

تسجل المجموعة التزاماً عن دفع توزيعات الأرباح النقدية لمُلّاك 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 مباشرةً في حقوق الملكية.

خلال السنة، تم الإعلان عن توزيع أرباح ختامية بقيمة ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم (٠,٣ درهم للسهم الواحد) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، والموافقة عليها في ١٩ يناير ٢٠٢١ من قبل مجلس إدارة المجموعة. كما تم الإعلان عن توزيع أرباح ختامية (٢٠٢٠: توزيع أرباح ختامية بقيمة ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم (٠,٣ درهم للسهم الواحد) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والموافقة عليها في ٢ يناير ٢٠٢٠ من قبل مجلس إدارة المجموعة).

خلال السنة، تم الإعلان عن توزيع أرباح مرحلية بقيمة لا شيء درهم (٢٠٢٠: توزيع أرباح مرحلية بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم (٠,١ درهم لكل سهم)، فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، والموافقة عليها في ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل مجلس إدارة المجموعة).

٢-٢٠ ربحية السهم

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

٢-٢١ تقارير القطاعات

القطاع التشغيلي هو إحدى مكونات المجموعة ويشارك في أنشطة تجارية قد تجني منها المجموعة إيرادات وتتكبد نفقات، بما في ذلك إيرادات ومصاريف المعاملات التي تتم مع أحد المكونات الأخرى لدى المجموعة. تتم مراجعة النتائج التشغيلية لجميع القطاعات التشغيلية بشكلٍ منتظم من قبل المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات للمجموعة من أجل اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أدائها، والتي تتوفر عنها معلومات مالية منفصلة.

٣ إدارة المخاطر المالية

٣-١ عوامل المخاطر المالية

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

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

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

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

(أ) مخاطر السوق

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

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

(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

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

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

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-١ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(٢) مخاطر الأسعار (تابع)

ويتم تنويع المحفظة مع الالتزام بالحدود المقررة من المجموعة.

إن استثمار المجموعة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مدرج بشكل عام في سوق دبي المالي. لا تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار جوهرية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها تستند إلى مؤشر سعر ثابت.

تحليل الحساسية

يلخص الجدول التالي أثر الزيادة / النقص في المؤشرات على أرباح المجموعة بعد الضريبة للفترة. يستند التحليل على افتراض أن مؤشرات حقوق الملكية قد زادت بنسبة ١٪ أو نقصت بنسبة ١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة وأن جميع أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة قد تأثرت بما يتماشى مع المؤشرات.

	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
مؤشر سوق دبي المالي - زيادة بنسبة ١٪	٥٧٨	٥٧٤
مؤشر سوق دبي المالي - نقص بنسبة ١٪	(٥٧٨)	(٥٧٤)

المبالغ المعترف بها في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

تم الاعتراف عن المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بالاستثمارات المختلفة التي تحتفظ بها المجموعة في الإيضاح.

(٣) مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، 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 ٤,٦٦٦ ألف درهم (٢٠٢٠: ٤,٨٦١ ألف درهم)، وذلك كنتيجة رئيسية لارتفاع / انخفاض مصروف الفائدة على القروض ذات المعدلات المتغيرة.

فيما يلي مدى تعرّض قروض المجموعة للتغيرات في أسعار الفائدة وتواريخ إعادة التسعير التعاقدية للقروض المحملة بأسعار فائدة بنهاية فترة التقرير:

	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
سعر الفائدة - تواريخ إعادة التسعير:		
٣ أشهر أو أقل	١,٩٨٧,٨٨٥	١,٣٢٢,٠٣٩

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-١ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(٣) مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة (تابع)

بالإضافة إلى ذلك، في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، فيما لو كانت أسعار الفائدة على مطلوبات الإيجار قد ارتفعت / انخفضت بنسبة ١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى بأرباح ثابتة بعد الضريبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لكان ربح السنة قد انخفض بواقع ١٤٤ ألف درهم (٢٠٢٠: ٢٣٣ ألف درهم)، وذلك كنتيجة رئيسية لارتفاع مصروف الفائدة أو ارتفع بواقع ١٥٦ ألف درهم (٢٠٢٠: ٢٥٢ ألف درهم) كنتيجة رئيسية لانخفاض مصروف الفائدة.

(ب) مخاطر الائتمان

لدى المجموعة سبعة أنواع من الموجودات المالية المعرضة لمخاطر الائتمان:

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

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

إدارة المخاطر

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

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

قامت المجموعة بالاعتراف بأصل مالي خلال السنة من خلال الاستحواذ على شركة إمباور سنو ش.ذ.م.م من شركة نخيل، وهي طرف ذو علاقة. نشأ الأصل المالي من التزام الحد الأدنى من حمل الطلب من قبل شركة نخيل في اتفاقية الامتياز الرئيسية الموقعة. يوضح الجدول التالي التغيرات في مخصص خسارة الائتمان وإجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي بين بداية ونهاية فترة التقرير:

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-١ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تابع)

موجودات بالتكلفة المطفأة (تابع)

المبلغ بآلاف الدراهم

البند	مخصص الخسارة الائتمانية			إجمالي القيمة الدفترية		
	المرحلة الأولى (الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً)	المرحلة الثانية (الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر للزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان)	المرحلة الثالثة (الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر للانخفاض في قيمة الائتمان)	المرحلة الأولى (الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً)	المرحلة الثانية (الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر للزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان)	المرحلة الثالثة (الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر للانخفاض في قيمة الائتمان)
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة						
في ١ يناير ٢٠٢١	-	-	-	-	-	-
الحركة التي لها تأثير على مخصص الخسارة الائتمانية المحمّلة للسنة						
جديدة المنشأة أو مشتراة	-	-	-	٣٠٩,٢٠٤	-	-
إجمالي التأثير على تكلفة خسارة الائتمان خلال السنة	-	-	-	٣٠٩,٢٠٤	-	-
مبلغ مسدد خلال السنة	-	-	-	(٧٣٩)	-	-
إطفاء إيرادات الفائدة خلال السنة	-	-	-	٦١٠	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	-	-	٣٠٩,٠٧٥	-	-

تصنيفات مخاطر الائتمان

لقياس مخاطر الائتمان وتصنيف الأدوات المالية حسب مقدار مخاطر الائتمان، تطبق المجموعة نظام تصنيف داخلي قائم على المخاطر. يتم تعيين التصنيفات الائتمانية الداخلية على مقياس رئيسي محدد داخليًا مع نطاق محدد لمعدل الخسارة التاريخي كما هو موضح في الجدول أدناه:

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

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-١ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تابع)

موجودات بالتكلفة المطفأة (تابع)

تعتبر المجموعة الجودة الائتمانية للرصيد منخفضة المخاطر نظرًا لكون شركة نخيل منشأة حكومية. في حين أن الرصيد يخضع لمتطلبات انخفاض القيمة، فإن خسارة انخفاض القيمة المحددة غير جوهرية.

ذمم مدينة تجارية

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

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، فقد تم تجميع الذمم المدينة التجارية والإيرادات غير المحققة على أساس خصائص المخاطر المشتركة وعدد أيام التأخر عن السداد. تستند معدلات الخسارة المتوقعة على آجال السداد الخاصة بالمبيعات على مدار فترة ٣٦ شهرًا قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة المتكبدة خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. تم الإفصاح عن خسارة الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية في إيضاح ١١.

نقد لدى البنك وودائع بنكية قصيرة الأجل

	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
A	٢٥	٢٦
A+	١٣	١٤
B3	٥٠,٦٦٥	-
Ba1	٦٠٧,٦٧٦	-
Ba2	٥٥٠,٢٨٨	-
Baa1	١٦,٨٦٧	-
Baa2	٥,٩١٢	-
Baa3	٦,٦٠٦	
A1	-	٤,٥٥٦
A3	-	٦٤٣,٠٦٢
AA3	-	٨,٣٢١
Baa1	-	٩,٠٠٠
BBB+	٧,٥٣٦	٣٠٤,٠٩٩
Caa1	-	١٠٠,١١٨
	١,٢٤٥,٥٨٨	١,٠٦٩,١٩٦

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

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-١ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تابع)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

جميع الموجودات المالية الأخرى

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

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

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

(ج) مخاطر السيولة

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

عادة، تضمن المجموعة أن لديها نقدًا كافيًا عند الطلب للوفاء بمصروفات التشغيل المتوقعة بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية. تقوم الإدارة بإعداد توقعات التدفقات النقدية، كما تقوم بمراقبة التوقعات المتجددة لمتطلبات السيولة الخاصة بالمجموعة بما يضمن توفر النقد الكافي للوفاء باحتياجاتها التشغيلية مع الحفاظ على مساحة كافية بحيث لا تخرق المجموعة حدود الاقتراض أو التعهدات (عند الاقتضاء) في أي من تسهيلات القروض. تأخذ هذه توقعات في الاعتبار خطط تمويل الديون للمجموعة والامتثال للعهد والامتثال لأهداف النسبة الداخلية.

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

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-١ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

	المجموع	أقل من سنة واحدة	بين ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
قروض مصرفية (شاملة الفائدة)	٢,٠٤٧,٩٦٧	١,٠٢٢,٨٠٨	١,٠٢٥,١٥٩	-
ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الإيرادات المؤجلة)	١,١٨٤,٧٧١	١,١٨٤,٧٧١	-	-
مطلوبات الإيجار (إيضاح ٦)	١٤,٩٥٢	٣,٠١٣	٥,٣٨٣	٦,٥٥٦
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٢)	١٦٦,٢٨٧	١٦٦,٢٨٧	-	-
	٣,٤١٣,٩٧٧	٢,٣٧٦,٨٧٩	١,٠٣٠,٥٤٢	٦,٥٥٦

	المجموع	أقل من سنة واحدة	بين ١ إلى ٥ 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 (إيضاح ٦)	٢٠,٧٤٤	٦,١٤٩	٦,٨٦٤	٧,٧٣١
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٢)	١٩٩,٢٤٦	١٩٩,٢٤٦	-	-
	٢,٨٠١,٤٦٨	١,٥٧٣,٤٤٠	١,٢٢٠,٢٩٧	٧,٧٣١

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 ٣٣ من هذه البيانات المالية الموحدة. ارتفع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية بواقع ٣٣٢ ألف درهم، حيث ارتفع من ١,٠٣٤ مليون درهم لسنة ٢٠٢٠ إلى ١,٣٦٦ ألف درهم لسنة ٢٠٢١.

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.

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٢ إدارة مخاطر رأس المال

كانت نسب المديونية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على النحو التالي:

	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
مجموع القروض (إيضاح ١٩)	١,٩٨٧,٨٨٥	١,٣٢٢,٠٣٩
ناقصاً: النقد وما في حكمه (إيضاح ١٥)	(١,٢٤٥,٥٨٨)	(١,٠٦٩,١٩٦)
صافي الدين	٧٤٢,٢٩٧	٢٥٢,٨٤٣
مجموع حقوق الملكية	٥,٤٢٨,٩٥٥	٤,٧٩٢,٦٣٥
مجموع رأس المال	٦,١٧١,٢٥٢	٥,٠٤٥,٤٧٨
نسبة المديونية	٪١٢,٠٣	٪٥,٠١

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

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٢٠٢٠، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة لتقريب قيمتها الدفترية لأن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها وتحمل معدلات فائدة تستند إلى معدلات الفائدة السائدة في السوق ومن المتوقع أن تتحقق بقيمها الدفترية الحالية خلال ١٢ شهرًا من تاريخ بيان المركز المالي الموحد. يتم تقدير القيم العادلة للمطلوبات المالية غير المتداولة لتقريب قيمتها الدفترية حيث تحمل هذه القيم معدلات فائدة تستند إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق.

"القيمة العادلة" هي المبلغ الذي يمكن قبضه نظير بيع أصل أو دفعه نظير تحويل التزام في معاملة عادية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في حالة عدم توفر سوق رئيسية، في السوق الأكثر نفعاً للمجموعة في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة لأي التزام تعكس مخاطر عدم الوفاء بهذا الالتزام.

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

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

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

(أ) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

لقد تم تحديد مخصصات انخفاض القيمة على 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 ٢٠٢١ (٢٠٢٠: لا شيء)، بعد مراجعة الإدارة للانخفاض في القيمة.

(ب) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات

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

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 ٢٠٢٠	٤٧٦,٧٨٢	٦,٦٦١,٤٠٣	٧٠,٧٠٩	١٤,٩٤٧	١٠,٩٠٥	٣٧,٧٦٧	٦,٠٩٥	٩٢٢,٢٠٤	٨,٢٠٠,٨١٢
إضافات**	١٧,٥٠٠	-	-	٨٦٢	٣١	١,٨٩٢	٣٨٣	٧٢٤,٩١٧	٧٤٥,٥٨٥
تحويلات	-	٩٨٨,٩٥٤	-	-	-	-	-	(٩٨٨,٩٥٤)	-
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	٦٥٨,١٦٧	٨,٩٢٨,٩٨٧
إضافات**	-	-	(٦٧٢)	٩٧٥	٥٥٤	١,٢٦٥	٧٣٠	٥٨٩,٥٢١	٥٩٢,٣٧٣
تحويلات	-	٤٠٤,٩٤٧	-	-	-	-	-	(٤٠٤,٩٤٧)	-
استبعادات	-	(٥,٠٩٥)	-	(٢)	-	(١)	(١٥٣)	-	(٥,٢٥١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٩٤,٢٨٢	٨,٠٣٢,٩٦٧	٧٠,٠٣٧	١٦,٧٧٦	١١,٤٩٠	٤٠,٩٠٢	٦,٩١٤	٨٤٢,٧٤١	٩,٥١٦,١٠٩
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة									
في ١ يناير ٢٠٢٠	-	١,٨٠٢,٩٢٣	٢٣,٣٩٣	١٣,٩٠٠	١٠,٤٧١	٣٠,٥٠٠	٤,٨٤٦	١١٥,٦٧٨	٢,٠٠١,٧١١
المحمّل للسنة	-	٢٧٨,٦٥٢	٢,٨٢٨	٩٠٥	١٨٥	١,٨١٨	٥٧٢	-	٢٨٤,٩٦٠
عكس الانخفاض في القيمة*	-	-	-	-	-	-	-	(٥٣,٥٢٩)	(٥٣,٥٢٩)
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	٦٢,١٤٩	٢,٢١٥,٧٣٢
المحمّل للسنة	-	٢٩٩,٠٢١	٢,٧٩١	٩٢٨	١٦٥	١,٥٣٥	٥٢٥	-	٣٠٤,٩٦٥
عكس الانخفاض في القيمة*	-	-	-	-	-	-	-	(٣٢,٣٢٨)	(٣٢,٣٢٨)
استبعادات	-	(٥,٠٩٥)	-	(٢)	-	(١)	(١٥٣)	-	(٥,٢٥١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	٢,٣٥٨,٢٥٩	٢٩,٠١٢	١٥,٧٢٥	١٠,٨٢١	٣٣,٨٣١	٥,٦٤٩	٢٩,٨٢١	٢,٤٨٣,١١٨
صافي القيمة الدفترية									
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٩٤,٢٨٢	٥,٦٧٤,٧٠٨	٤١,٠٢٥	١,٠٥١	٦٦٩	٧,٠٧١	١,٢٦٥	٨١٢,٩٢٠	٧,٠٣٢,٩٩١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤٩٤,٢٨٢	٥,٥٦٨,٧٨٢	٤٤,٤٨٨	١,٠٠٤	٢٨٠	٧,٣٤١	١,٠٦٠	٥٩٦,٠١٨	٦,٧١٣,٢٥٥

٥ ممتلكات ومنشآت ومعدات (تابع)

* في السنوات السابقة، قامت الإدارة بالاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة تتعلق بالتكلفة المتكبدة على أعمال الدعم والتمكين لمشروعين (مصنع مردف ومبنى المكتب الرئيسي) الذين لم يتم تطويرهما كما كان متوقعًا واعترفت بخسارة انخفاض في القيمة بقيمة ٤١ مليون درهم. استأنفت الإدارة إنشاء هذه المشاريع وأجرت تقييمًا لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للموجودات التالية. تم إجراء التقييم من قبل القسم الهندسي بعد تحليل العمل الذي يمكن الاستفادة منه ولن يلزم إجراؤه مرة أخرى. وقد تم دعم ذلك من خلال حساب القيمة قيد الاستخدام الذي تطلب استخدام الافتراضات. تستخدم الحسابات توقعات التدفقات النقدية بناءً على الميزانيات المالية ومعدل الخصم بنسبة ٤٪. وبناءً على ذلك، قامت المجموعة بعكس انخفاض في القيمة بقيمة ٣٢ مليون درهم (٢٠٢٠: ٥٣ مليون درهم).

** خلال سنة ٢٠٢٠، 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 (الإيضاح ١٨).

لقد تم تحميل مصروف استهلاك بقيمة ٢٩٩,٠٢١ ألف درهم (٢٠٢٠: ٢٧٨,٦٥٢ ألف درهم) إلى بند تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٥) وبقيمة ٥,٩٤٤ ألف درهم (٢٠٢٠: ٦,٣٠٨ ألف درهم) إلى بند مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦).

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 ٢٠٢٠	٢٦,٠٦٤	٤,٩٢٤	٣٠,٩٨٨
إضافات	١,١٧٨	-	١,١٧٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٧,٢٤٢	٤,٩٢٤	٣٢,١٦٦
إضافات	-	١,٠٧٠	١,٠٧٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٧,٢٤٢	٥,٩٩٤	٣٣,٢٣٦
الاستهلاك المتراكم			
في ١ يناير ٢٠٢٠	٤,٥٨٢	٢,٠٣٨	٦,٦٢٠
المحمّل للسنة	٤,٩٧٩	٢,٠٣٨	٧,٠١٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٩,٥٦١	٤,٠٧٦	١٣,٦٣٧
المحمّل للسنة	٤,٦٢٥	١,٥٦٢	٦,١٨٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٤,١٨٦	٥,٦٣٨	١٩,٨٢٤
صافي القيمة الدفترية			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٣,٠٥٦	٣٥٦	١٣,٤١٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٧,٦٨١	٨٤٨	١٨,٥٢٩

٦ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار (تابع)

تمثل المعدات معدات المحطة شبه الدائمة المستأجرة من هيئة كهرباء ومياه دبي. اعترفت المجموعة بمطلوبات الإيجار على النحو التالي:

	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
في ١ يناير	٢٠,٧٤٤	٢٧,٠١٢
إضافات خلال السنة	١,٠٧٠	١,١٧٨
المسدد خلال السنة	(٦,٨٦٢)	(٧,٤٤٦)
في ٣١ ديسمبر	١٤,٩٥٢	٢٠,٧٤٤
ناقصاً: الجزء المتداول	(٣,٠١٣)	(٦,١٤٩)
الجزء غير المتداول	١١,٩٣٩	١٤,٥٩٥

بلغ مصروف الفائدة المدرج في تكاليف التمويل لسنة ٢٠٢١ مبلغ ٧١٢,٠٠٠ درهم (٢٠٢٠: ١,١٤٦,٠٠٠ درهم) (إيضاح ٣٠). لا توجد مصاريف تتعلق بدفعات الإيجار المتغيرة. بلغ مجموع التدفقات النقدية الخارجة المدفوعة على عقود الإيجار بما في ذلك تكلفة التمويل خلال السنة مبلغ ٧,٥٧٤,٠٠٠ درهم (٢٠٢٠: ٨,٥٩٢,٠٠٠ درهم).

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:

	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٢٦).	٤٩٨	٧٣٨

٧ موجودات غير ملموسة

	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
في ١ يناير	-	-
إضافات خلال السنة (إيضاح ٣١)	٣٦٤,٦٩٦	-
الإطفاء خلال السنة	(٤٠٠)	-
في ٣١ ديسمبر	٣٦٤,٢٩٦	-

٨ موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
في ١ يناير	-	-
إضافات خلال السنة (إيضاح ٣٢)	٣٠٩,٢٠٤	-
فوائد مكتسبة خلال السنة	٦١٠	-
دفعات خلال السنة	(٧٣٩)	-
في ٣١ ديسمبر	٣٠٩,٠٧٥	-
ناقصاً: الجزء المتداول	(٣,٩١١)	-
الجزء غير المتداول	٣٠٥,١٦٤	-

٩ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥٨,١١٣	٥٧,٦٥٣

خلال السنة، تم الاعتراف بالأرباح التالية في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر:

	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
الأرباح المسجلة في الدخل الشامل الآخر	٤٦٠	٢,٢٨١
يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة من استثمارات حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في الربح أو الخسارة	٢,٦٤٤	٦٦١

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.

يتم تصنيف السندات التالية كحقوق ملكية، وعند الاعتراف المبدئي، اتخذت المجموعة قرارًا غير قابل للإلغاء لتصنيف السندات كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لأن السندات غير محتفظ بها للمتاجرة.

١٠ مخزون

	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
قطع غيار ومواد استهلاكية لخدمات تبريد المناطق	١٩,٢٤٨	٢٦,٨٠٩
أنابيب عازلة	٧,٧٧٠	٨,٢٧٢
	٢٧,٠١٨	٣٥,٠٨١

بلغت تكلفة المخزون المعترف بها كمصروف والمدرجة ضمن "تكلفة المبيعات" ٤,٤٢١ ألف درهم (٢٠٢٠: ٥,١٩١ ألف درهم) (إيضاح ٢٥).

بلغ مخصص المخزون للسنة لا شيء (٢٠٢٠: لا شيء درهم).

١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى

	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
ذمم مدينة تجارية	١٨٠,٦٥٩	١٩٣,٢٧٥
إيرادات مستحقة	٢٧,٠٦٩	١٩,٥٧٦
	٢٠٧,٧٢٨	٢١٢,٨٥١
ناقصًا: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٥٦,٨٣٢)	(٤٨,٢٦٤)
	١٥٠,٨٩٦	١٦٤,٥٨٧
موجودات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة		
ذمم مدينة أخرى	١٠,٢١٦	١٠,٢٧٨
موجودات أخرى		
دفعات مقدمة للمقاولين / للموردين	٩٩,٢٨٥	١١٦,٦٩٩
مبالغ مدفوعة مقدماً	١٤,١٠١	١٥,٠٣٧
	١١٣,٣٨٦	١٣١,٧٣٦
	٢٧٤,٤٩٨	٣٠٦,٦٠١

تشمل الذمم المدينة الأخرى ٤,٤٩٠ ألف درهم (٢٠٢٠: ٤,٤٩٠ ألف درهم) ودائع مستحقة القبض من هيئة كهرباء ومياه دبي.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، واجهت المجموعة تركيزًا لمخاطر الائتمان مع ثلاثة عملاء (٢٠٢٠: ثلاثة عملاء) يمثلون ٢٩,٢٢٪ (٢٠٢٠: ٢٥,٠٦٪) من الذمم المدينة التجارية في ذلك التاريخ. يتم تحصيل المبالغ المستحقة من أحد هؤلاء العملاء بالكامل لاحقًا. ترى الإدارة أن اثنين من العملاء الآخرين يتمتعان بسمعة مرموقة ولديهما سجل حافل من الوفاء بالتزاماتهم المالية تجاه المجموعة. على الرغم من المكانة المرموقة للعملاء، فقد قامت المجموعة بتكوين مخصص بمبلغ ٢٥,٥٣٥ ألف درهم وهو ما يعادل ٥٥,٧٪ من الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

فيما يلي الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
في ١ يناير	٤٨,٢٦٤	٣٤,٤٤١
المحمّل للسنة	٨,٥٦٨	١٣,٨٢٣
الرصيد في نهاية السنة	٥٦,٨٣٢	٤٨,٢٦٤

يوضح الجدول في الصفحة التالية تفاصيل مخاطر الذمم المدينة التجارية بناءً على مصفوفة مخصص المجموعة. ونظرًا لأن تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة لا تظهر أنماطًا مختلفة بشكل جوهري للخسائر بالنسبة لقطاعات العملاء المختلفة، فإن تخصيص مخصص الخسارة استنادا إلى حالة التأخر عن السداد لا يتم تمييزه بين قاعدة عملاء المجموعة المختلفة لغالبية العملاء.

١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

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

	المجموع	غير مستحقة بعد	٠ إلى ٣٠ يوماً	٣١ إلى ٩٠ يوماً	٩١ إلى ١٢٠ يوماً	١٢١ إلى ١٨٠ يوماً	١٨١ إلى ٣٦٥ يوماً	أكثر من ٣٦٥ يوماً
٢٠٢١								
ذمم مدينة تجارية وإيرادات مستحقة (ألف درهم)	٢٠٧,٧٢٨	٢٧,٠٦٩	٤٨,٧٢١	٤٣,٢٤٨	١٣,٢٥٩	٤,٩٠٠	١٦,٤٩٥	٥٤,٠٣٦
نسبة المخصص	-	٠٪	٣,٢٪	١٢,٢٪	٣١,٦٪	٥٣,٥٪	٥٧,٧٪	٦٢,٣٪
مخصص (ألف درهم)	٥٦,٨٣٢	-	١,٥٥٣	٥,٢٦٣	٤,١٨٤	٢,٦٢٣	٩,٥١٨	٣٣,٦٩١
صافي ذمم مدينة تجارية وإيرادات مستحقة (ألف درهم)	١٥٠,٨٩٦	٢٧,٠٦٩	٤٧,١٦٨	٣٧,٩٨٥	٩,٠٧٥	٢,٢٧٧	٦,٩٧٧	٢٠,٣٤٥
٢٠٢٠								
ذمم مدينة تجارية وإيرادات مستحقة (ألف درهم)	٢١٢,٨٥١	١٩,٥٧٦	٤٦,٣٤٤	٤١,٧٤٣	٢٧,٣٤٨	١١,٥٢٨	٢٤,١٣٧	٤٢,١٧٥
نسبة المخصص		٠٪	١,١٪	٦,٦٪	٢٧,٣٪	٤٤,٣٪	٤٨,٣٪	٤٩,٢٪
مخصص (ألف درهم)	٤٨,٢٦٤		٥١٩	٢,٧٤٧	٧,٤٧٦	٥,١٠٤	١١,٦٥٨	٢٠,٧٦٠
صافي ذمم مدينة تجارية وإيرادات مستحقة (ألف درهم)	١٦٤,٥٨٧	١٩,٥٧٦	٤٥,٨٢٥	٣٨,٩٩٦	١٩,٨٧٢	٦,٤٢٤	١٢,٤٧٩	٢١,٤١٥

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 ٣٨١,٥٩٠ ألف درهم (٢٠٢٠: ٣٤٠,٨٧٥ ألف درهم) (إيضاح ٢٢) كضمان للذمم المدينة. لا تحتوي الفئات الأخرى من الذمم المدينة التجارية والأخرى على موجودات تعرضت للانخفاض في قيمتها.

١٢ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وكبار موظفي الإدارة والشركات التابعة والمشروع المشترك وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يسيطر عليها المساهمون أو أعضاء مجلس الإدارة بشكل مباشر أو غير مباشر أو التي يمارسون عليها نفوذاً إدارياً فعالاً. استفادت المجموعة من الإعفاء وفقًا للفقرة ٢٥ من معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ "إفصاحات الأطراف ذات العلاقة" واعتبرت المنشآت (بخلاف المفصح عنها أدناه) التي تسيطر عليها حكومة دبي على أنها غير مرتبطة.

معاملات مع أطراف ذات علاقة	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
الخدمات المقدمة للشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة من المساهمين		
مجموعة دبي للعقارات	١٦٠,٠٧٠	١٣١,٨٣٥
مجموعة مراس	٣٢,٢٨٥	٦٤,٣٤١
مجموعة جميرا	٤٦,٨٣٣	٣٩,٩٢٧
تيكوم للاستثمارات	٥٣,٦٩٧	٦٢,٣٨٩
القرية العالمية	٧٠٧	٦٤٠
	٢٩٣,٥٩٢	٢٩٩,١٣٢
خدمات مقدمة من مساهم		
هيئة كهرباء ومياه دبي (ديوا)	(٩٧٤,٨٧٩)	(٨٠٥,٥٨٥)
الخدمات المستلمة من الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة من الشركة الأم المطلقة		
تكلفة التمويل من بنك الإمارات دبي الوطني	٦,٩٠٣	٣,٣٤١
تعويضات كبار موظفي الإدارة		
منافع قصيرة الأجل	١٢,٧١٩	١١,٧٢٥
مكافآت نهاية الخدمة	٤٧٣	٤٧٣
	١٣,١٩٢	١٢,١٩٨
عدد كبار موظفي الإدارة	١	١

١٢ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تابع)

أرصدة مع أطراف ذات علاقة

	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة		
منشآت خاضعة لسيطرة المساهم المشترك		
أخرى	٣,٦١٨	١٤,٤٧١
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة		
المساهمين		
هيئة كهرباء ومياه دبي (ديوا)	١٥٣,٥٩٩	١٤٢,٨٧٩
تيكوم للاستثمارات	٦٦٨	٤١,٦٣٦
	١٥٤,٢٦٧	١٨٤,٥١٥
منشآت خاضعة لسيطرة المساهم المشترك		
مجموعة دبي للعقارات	١,٦٠٥	٢,٠٦٤
شركة دبي القابضة ش.ذ.م.م	٣,٧٠٨	٣,٧٠٨
	٥,٣١٣	٥,٧٧٢
أخرى		
أعضاء مجلس الإدارة	٥,٠٥٠	٥,٠٥٠
أخرى	١,٦٥٧	٣,٩٠٩
	١٦٦,٢٨٧	١٩٩,٢٤٦

تشمل القروض البنكية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ رصيدًا بقيمة ١,٠٠٢,٨٦٢ ألف درهم (٢٠٢٠: ٣٣٢,٣٩٥ ألف درهم) تم الحصول عليه من بنك الإمارات دبي الوطني، وهو منشأة تحت السيطرة الكاملة (إيضاح ١٩).

خلال السنة، دخلت المجموعة في صفقة مع شركة نخيل ش.م.ع، وهي منشأة تحت السيطرة الكاملة للاستحواذ على شركة إمباور سنو ش.ذ.م.م (إيضاح ٣٢).

تشمل الذمم المدينة الأخرى على رصيد بمبلغ ٤,٤٩٠ ألف درهم (٢٠٢٠: ٤,٤٩٠ ألف درهم) ودائع مستحقة القبض من هيئة كهرباء ومياه دبي (إيضاح ١١).

١٣ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
استثمار في الصكوك الوطنية	١٠٠,٠٠٠	-

خلال السنة، استثمرت المجموعة ١٠٠ مليون درهم (٢٠٢٠: لا شيء) في الصكوك الوطنية لمدة سنة واحدة. كما في ٣١ ديسمبر، تقارب القيمة العادلة للاستثمار في الصكوك الوطنية القيمة الدفترية.

١٤ ودائع لأجل

	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
ودائع بنكية قصيرة الأجل - أكثر من ثلاثة أشهر	١١٤,٨٠٠	١٧,٥٠٠

الودائع لأجل المحتفظ بها لدى البنوك لفترة استحقاق تزيد عن ٣ أشهر. يعتمد القياس على المبلغ الأساسي للودائع ويتم استحقاق الفائدة على أساس معدل الفائدة المتفق عليه. لا يوجد انخفاض في قيمة الوديعة لأجل قبل تاريخ الاستحقاق.

١٥ نقد وما في حكمه

	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
نقد لدى البنك	٢٤٤,٨٧٥	٢١٠,١٩٦
ودائع بنكية قصيرة الأجل - أقل من ثلاثة أشهر	١,٠٠٠,٧١٣	٨٥٩,٠٠٠
	١,٢٤٥,٥٨٨	١,٠٦٩,١٩٦

إن الأرصدة البنكية محتفظ بها لدى فروع لبنوك محلية ودولية. تحمل الودائع البنكية قصيرة الأجل معدل فائدة فعلي بنسبة ٠,٨٠٪ سنويًا (٢٠٢٠: ١,١٢٪ سنويًا).

١٦ رأس المال

	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل		
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة درهم واحد للسهم	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغ رأس مال المؤسسة المصرح به والمدفوع ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم (٢٠٢٠: ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم)، حيث يشمل مساهمة من هيئة كهرباء ومياه دبي بقيمة ٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم (٢٠٢٠: ٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم) ومساهمة من شركة تيكوم بقيمة ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم (٢٠٢٠: ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم).

١٧ 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 وصولاً إلى ٥٠٠ مليون درهم (٥٠٪ من رأس المال). إن الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٨ 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 ٢-١١، تم التعامل مع قيمة هذه الأراضي بما يعادل ٦٤,٦٩٠ ألف درهم كمساهمة في رأس المال من المساهمين حيث تعتبر المؤسسة بمثابة كيان تسيطر عليه هيئة كهرباء ومياه دبي، وهي مملوكة بالكامل لحكومة دبي.

خلال سنة ٢٠٢٠، استلمت المجموعة قطعتين أرض من شركة مدينة ميدان بقيمة ١٧,٥٠٠ ألف درهم، مما نتج عنه إجمالي رأس المال المساهم به ٨٢,١٩٠ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

١٩ قروض بنكية

	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
قرض لأجل	١,٩٩٤,٧٤٧	١,٣٢٩,٥٨٢
تكلفة قرض غير مطفأة	(٦,٨٦٢)	(٧,٥٤٣)
المجموع	١,٩٨٧,٨٨٥	١,٣٢٢,٠٣٩
ناقصاً: الجزء المتداول	(١,٠٠٠,٢١٩)	(١٦٧,١٧٩)
الجزء غير المتداول	٩٨٧,٦٦٦	١,١٥٤,٨٦٠

١٩ قروض بنكية (تابع)

إن قروض المجموعة مقومة بالدولار الأمريكي. أسعار الفائدة على قروض المجموعة متغيرة وتتراوح بين ١,٥٨٪ و١,٦٥٪ (٢٠٢٠: ١,٦٢٪ و٣,٣٪). تعتبر مدة السداد ٧ سنوات تبدأ من يونيو ٢٠١٩ مع عدم ضمان القروض.

فيما يلي تفاصيل استحقاق القروض:

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	ألف درهم	ألف درهم
خلال سنة واحدة	١,٠٠٠,٢١٩	١٦٧,١٧٩
أكثر من سنة واحدة حتى خمس سنوات	٩٨٧,٦٦٦	١,١٥٤,٨٦٠
أكثر من خمس سنوات	-	-
	١,٩٨٧,٨٨٥	١,٣٢٢,٠٣٩

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 مع تسهيل سداد لمدة ٧ سنوات تبدأ من يونيو ٢٠١٩ إلى ديسمبر ٢٠٢٠.

قامت المجموعة بسحب إجمالي التسهيلات بالكامل والذي يبلغ 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). خلال سنة ٢٠٢١، قامت المجموعة بسداد دفعتين مجدولتين ودفعة واحدة اختيارية بقيمة ٢٢,٩٦٤ مليون دولار أمريكي (٨٤,٣٤٩ مليون درهم) لكل منهما في شهر يونيو ٢٠٢١ وديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: دفعات مجدولة بقيمة ٩,٥ مليون دولار أمريكي (٣٤,٩ مليون درهم) لكل منهما في يونيو ٢٠٢٠ وديسمبر ٢٠٢٠).

تبلغ قيمة القرض لأجل غير المسحوب والتسهيلات لا شيء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: لا شيء) بسعر متغير مربوط بسعر الليبور زائداً الهامش. التزمت المجموعة بتعهداتها المالية الخاصة بتسهيلات القروض خلال فترتي التقارير للسنتين ٢٠٢١ و٢٠٢٠.

في ١٤ أكتوبر ٢٠٢١، أبرمت المؤسسة تسهيل قرض تجسيري جديد مع بنك الإمارات دبي الوطني كوكيل تسهيلات بمبلغ ٢٥٠ مليون دولار أمريكي (٩١٨ مليون درهم) بمعدل فائدة ليبور + هامش مع تسهيل دفعة واحدة قبل يونيو ٢٠٢٢. تم سحب المبلغ بالكامل في ١٤ ديسمبر ٢٠٢١.

الحركة في القروض البنكية خلال السنة:

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	ألف درهم	ألف درهم
في ١ يناير	١,٣٢٩,٥٨٢	٤٢٩,٧٢٦
مسحوبات خلال السنة	٩١٨,٢١٢	٩٦٩,٦٤٥
مبلغ مسدد خلال السنة	(٢٥٣,٠٤٧)	(٦٩,٧٨٩)
في ٣١ ديسمبر	١,٩٩٤,٧٤٧	١,٣٢٩,٥٨٢

١٩ قروض بنكية (تابع)

يتم الإفصاح أدناه عن تفاصيل أسعار الفائدة وشروط السداد والضمان على القروض لأجل:

القرض القائم	شروط السداد	أسعار الفائدة	الضمان
المبلغ ألف درهم			
١,٠٧٦,٥٣٥	يتم السداد على فترة ٧ سنوات اعتبارًا من يونيو ٢٠١٩	سعر الليبور زائد الهامش	غير مضمونة
٩١٨,٢١٢	دفعة واحدة في ٦ أشهر من تاريخ السحب	سعر الليبور زائد الهامش	غير مضمونة

القروض البنكية مقوّمة بالعملات التالية:

	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
قروض بالدولار الأمريكي	١,٩٩٤,٧٤٧	١,٣٢٩,٥٨٢

كان لدى المجموعة رصيد قائم في خطابات ائتمان بمبلغ ٣٧٦,٦٩٧ درهم (٢٠٢٠: ٦٢١,٠٠٧ درهم) كان مستحق الدفع بالكامل لبنك الإمارات دبي الوطني، وهو طرف ذو علاقة بالمجموعة (إيضاح ٣٤).

تبلغ قيمة القرض لأجل غير المسحوب والتسهيلات لا شيء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: لا شيء) بسعر متغير مربوط بسعر الليبور زائد الهامش.

التزمت المؤسسة بتعهداتها المالية الخاصة بتسهيلات القروض خلال فترتي التقرير للسنتين ٢٠٢١ و٢٠٢٠.

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.

٢٠ 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.

٢٠ منح حكومية (تابع)

	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
في ١ يناير	٣٧٦,٤٥٠	٣٧٩,٢٣٠
المحرّر خلال السنة (إيضاح ٢٩)	(٢,٧٨٠)	(٢,٧٨٠)
في ٣١ ديسمبر	٣٧٣,٦٧٠	٣٧٦,٤٥٠
ناقصاً: الجزء المتداول	(٢,٧٨٠)	(٢,٧٨٠)
الجزء غير المتداول	٣٧٠,٨٩٠	٣٧٣,٦٧٠

٢١ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
في ١ يناير	٤٥,٤٥٠	٣٧,٣١٦
المحمّل للسنة (إيضاح ٢٧)	٥,٥٢٣	٨,٨٢٣
دفعات مسددة خلال السنة	(١,٢٧٠)	(٦٨٩)
في ٣١ ديسمبر	٤٩,٧٠٣	٤٥,٤٥٠

وفقاً لأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩، فقد قامت الإدارة بتقدير القيمة الحالية لالتزاماتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٢٠٢٠، باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة، فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين بموجب قانون العمل لدولة الإمارات العربية المتحدة. وبموجب هذه الطريقة، فقد تم إجراء تقييم لفترة الخدمة المتوقعة للموظف لدى المجموعة وللراتب الأساسي المتوقع بتاريخ ترك الخدمة. تم تقدير الزيادات المستقبلية في الرواتب على أساس يتوافق مع التدرج الطبيعي لراتب الموظف بما يتماشى مع جداول رواتب المجموعة والخبرة السابقة وأحوال السوق.

	٢٠٢١	٢٠٢٠
كانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة كما يلي:		
معدل الخصم سنوياً	٪١,٢١	٪٢,٢١
زيادة الراتب سنوياً	٪٥	٪٥

٢٢ ذمم دائنة تجارية وأخرى

	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
ودائع ضمان العملاء القابلة للاسترداد (إيضاح ١١)	٣٨١,٥٩٠	٣٤٠,٨٧٥
إيرادات مؤجلة	٣٣٥,٥٥٦	٢٩٦,٠٣١
مستحقات تكلفة المشروع	٣٣٩,٠٨٨	٢٩٥,٠٩٩
ذمم دائنة متعلقة بالمشروع	١١٠,٥٣٦	١٤٨,٧٨٦
محتجزات دائنة	٩٩,٥٥٤	١٠١,٩١٤
مطلوبات أخرى	٢٥٤,٠٠٣	٢٩١,٢٠٩
المجموع	١,٥٢٠,٣٢٧	١,٤٧٣,٩١٤
ناقصاً: الجزء غير المتداول		
محتجزات دائنة	(٣٥,٣١٨)	(٦٣,١٠٥)
الجزء المتداول	١,٤٨٥,٠٠٩	١,٤١٠,٨٠٩

٢٢ ذمم دائنة تجارية وأخرى (تابع)

الحركة في الإيرادات المؤجلة كالتالي:

	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
في ١ يناير	٢٩٦,٠٣١	٣٥١,٢٠٨
فواتير خلال السنة	١,٠٢٦,٣٠٦	٩٣٣,٨٢٨
ناقصاً: الإيرادات المسجلة خلال السنة	(٩٨٦,٧٨١)	(٩٨٩,٠٠٥)
في ٣١ ديسمبر	٣٣٥,٥٥٦	٢٩٦,٠٣١

فيما يلي أحكام وشروط المطلوبات المالية:

الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المالية الأخرى غير محملة بالفائدة وتسدد عادة على فترات تتراوح بين ٦٠ و٩٠ يومًا. أما المحتجزات الدائنة فهي غير محملة بالفائدة ويستحق سدادها عادة وفقًا لشروط جهات الاتصال.

الإيرادات المعترف بها فيما يتعلق بالإيرادات المؤجلة

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

	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
إيرادات معترف بها مدرجة في رصيد مطلوبات العقود كما في بداية الفترة	٦٢,٧٠١	٤٨,٠٣٣
إيرادات معترف بها من التزامات الأداء التي تم الوفاء بها في الفترات السابقة	-	-

يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

٢٣ إيرادات

	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
خدمات تبريد المناطق	٢,٤٥٦,٥٨٦	٢,٢٦٨,٦٤٩
ناقصاً: الخصومات	-	(٢١,٤٧٩)
بيع الأنابيب العازلة	٧,٢٨٨	٧,٩٤٥
	٢,٤٦٣,٨٧٤	٢,٢٥٥,١١٥

٢٤ القطاعات التشغيلية

حددت الإدارة القطاعات التشغيلية بناءً على التقارير التي تتم مراجعتها من قبل الرئيس التنفيذي الذي يعتبر المسؤول عن اتخاذ القرارات الاستراتيجية.

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

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

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

- قطاع "المياه المبردة" يعمل على بناء وامتلاك وتجميع وتركيب وتشغيل وصيانة أنظمة التبريد والتكييف، بالإضافة إلى توزيع وبيع المياه المبردة لاستخدامها في تقنيات تبريد المناطق.
- قطاع "أعمال الأنابيب العازلة" يشارك في أنشطة التصنيع والتجميع والبيع المتعلقة بتوسيع أعمال المياه المبردة للمجموعة.

٢٤ القطاعات التشغيلية (تابع)

	٢٠٢١				٢٠٢٠			
	المياه المبردة ألف درهم	الأنابيب العازلة ألف درهم	عمليات التصفية بين القطاعات ألف درهم	المجموع ألف درهم	المياه المبردة ألف درهم	الأنابيب العازلة ألف درهم	الحذف ألف درهم	المجموع ألف درهم
إيرادات								
إيرادات خارجية	٢,٤٥٦,٥٨٦	٧,٢٨٨	-	٢,٤٦٣,٨٧٤	٢,٢٤٧,١٧٠	٧,٩٤٥	-	٢,٢٥٥,١١٥
إيرادات بين القطاعات	-	٢٦,٠٠٣	(٢٦,٠٠٣)	-	-	٣٦,٤٦٧	(٣٦,٤٦٧)	-
مجموع الإيرادات	٢,٤٥٦,٥٨٦	٣٣,٢٩١	(٢٦,٠٠٣)	٢,٤٦٣,٨٧٤	٢,٢٤٧,١٧٠	٤٤,٤١٢	(٣٦,٤٦٧)	٢,٢٥٥,١١٥
تكلفة المبيعات	(١,٣٨٦,٥١٧)	(٢٥,١١٣)	١٧,١٨١	(١,٣٩٤,٤٤٩)	(١,٢٠٧,٣١٢)	(٢٩,١٠٨)	٢٠,٣٣٦	(١,٢١٦,٠٨٤)
عكس انخفاض قيمة تكلفة المشروع	٣٢,٣٢٨	-	-	٣٢,٣٢٨	٥٣,٥٢٩	-	-	٥٣,٥٢٩
إجمالي الربح	١,١٠٢,٣٩٧	٨,١٧٨	(٨,٨٢٢)	١,١٠١,٧٥٣	١,٠٩٣,٣٨٧	١٥,٣٠٤	(١٦,١٣١)	١,٠٩٢,٥٦٠
مصاريف عمومية وإدارية	(١٦٩,٨١٣)	(٦,٠٦٨)	-	(١٧٥,٨٨١)	(١٦٨,٩٨٤)	(٦,٢٢٩)	-	(١٧٥,٢١٣)
صافي خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية	(٨,٨٠٤)	٢٣٦	-	(٨,٥٦٨)	(١٣,٨٢٣)	-	-	(١٣,٨٢٣)
إيرادات أخرى	٢٥,١٧٧	٦٩٥	(٩,٧٠٠)	١٦,١٧٢	٣,٨٨٤	١,١١٤	-	٤,٩٩٨
ربح التشغيل	٩٤٨,٩٥٧	٣,٠٤١	(١٨,٥٢٢)	٩٣٣,٤٧٦	٩١٤,٤٦٤	١٠,١٨٩	(١٦,١٣١)	٩٠٨,٥٢٢
إيرادات التمويل	١٠,٦١٤	١,٠١٩	-	١١,٦٣٣	٤,٤٠٥	٢١٣	-	٤,٦١٨
تكاليف التمويل	(٩,١٢٧)	-	-	(٩,١٢٧)	(١١,٨٧٨)	-	-	(١١,٨٧٨)
صافي ربح السنة	٩٥٠,٤٤٤	٤,٠٦٠	(١٨,٥٢٢)	٩٣٥,٩٨٢	٩٠٦,٩٩١	١٠,٤٠٢	(١٦,١٣١)	٩٠١,٢٦٢

تُحذف المعاملات بين القطاعات عند التوحيد.

٢٤ القطاعات التشغيلية (تابع)

تشمل نتائج القطاعات قيم الاستهلاك والإطفاء المخصصة للقطاعات التشغيلية كالآتي:

	٢٠٢١			٢٠٢٠		
	المياه المبردة	الأنابيب العازلة	المجموع	المياه المبردة	الأنابيب العازلة	المجموع
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ٥)	٣٠٠,٨٦٦	٤,٠٩٩	٣٠٤,٩٦٥	٢٨٠,٥٦٧	٤,٣٩٣	٢٨٤,٩٦٠
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)	٦,١٨٧	-	٦,١٨٧	٧,٠١٧	-	٧,٠١٧
مجموع الاستهلاك	٣٠٧,٠٥٣	٤,٠٩٩	٣١١,١٥٢	٢٨٧,٥٨٤	٤,٣٩٣	٢٩١,٩٧٧

فيما يلي موجودات ومطلوبات القطاع:

	٢٠٢١			٢٠٢٠		
	المياه المبردة	الأنابيب العازلة	المجموع	المياه المبردة	الأنابيب العازلة	المجموع
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
موجودات القطاع	٩,٤٦٣,٠٩١	٨٠,٣١٨	٩,٥٤٣,٤٠٩	٨,١٤٣,١٣٩	٨٩,١٤٧	٨,٢٣٢,٢٨٦
استثمار في مشروع مشترك	٣٠٧	-	٣٠٧	٣٠٧	-	٣٠٧
مجموع الموجودات	٩,٤٦٣,٣٩٨	٨٠,٣١٨	٩,٥٤٣,٧١٦	٨,١٤٣,٤٤٦	٨٩,١٤٧	٨,٢٣٢,٥٩٣
مطلوبات القطاع	٤,١٠١,٠٧٥	١١,٧٤٩	٤,١١٢,٨٢٤	٣,٤٢٣,٢٠٤	١٤,٦٣٩	٣,٤٣٧,٨٤٣
مجموع المطلوبات	٤,١٠١,٠٧٥	١١,٧٤٩	٤,١١٢,٨٢٤	٣,٤٢٣,٢٠٤	١٤,٦٣٩	٣,٤٣٧,٨٤٣

٢٤ القطاعات التشغيلية (تابع)

يوضح الجدول أدناه النفقات الرأسمالية المضافة خلال السنة:

	٢٠٢١ المياه المبردة ألف درهم	الأنابيب العازلة ألف درهم	المجموع ألف درهم	٢٠٢٠ المياه المبردة ألف درهم	الأنابيب العازلة ألف درهم	المجموع ألف درهم
ممتلكات ومنشآت ومعدات	٥٧٣,٢٩١	(١,٧١١)	٥٧١,٥٨٠	٧٦٨,٦٢٦	٦,٨٤٧	٧٧٥,٤٧٣

المعلومات الجغرافية

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

	إيرادات		موجودات غير متداولة	
	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
الإمارات العربية المتحدة	٢,٤٦٣,٨٧٤	٢,٢٥٥,١١٥	٧,٧٧٣,٩٧٦	٦,٧٨٩,٤٣٧
أخرى	-	-	-	-
المجموع	٢,٤٦٣,٨٧٤	٢,٢٥٥,١١٥	٧,٧٧٣,٩٧٦	٦,٧٨٩,٤٣٧

٢٥ تكلفة المبيعات

	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
تكاليف المرافق	٩٨٣,٥٢٠	٨٤٦,٦٠٩
استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ٥)	٢٩٩,٠٢١	٢٧٨,٦٥٢
تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٧)	٣٧,٩٧٠	٣٨,٣٥٥
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)	٤,٦٢٥	٤,٩٧٩
مواد	٤,٤٢١	٥,١٩١
إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)	٤٠٠	-
أخرى	٦٤,٤٩٢	٤٢,٢٩٨
	١,٣٩٤,٤٤٩	١,٢١٦,٠٨٤

٢٦ مصاريف عمومية وإدارية

	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٧)	١٣٤,٣٧٧	١٣٦,٠٧٣
استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ٥)	٥,٩٤٤	٦,٣٠٨
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	٦,٢٥٠	٦,٢٥٠
مصاريف الاتصالات	٤,٢٥٤	٥,٢٦٠
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)	١,٥٦٢	٢,٠٣٨
مصاريف إعلان وتسويق	٤,٠٥٤	١,٥٨٠
إيجار	٤٩٨	٧٣٨
أخرى	١٨,٩٤٢	١٦,٩٦٦
	١٧٥,٨٨١	١٧٥,٢١٣

٢٧ تكاليف الموظفين

	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
رواتب	١٠٦,٩٦٨	١٠٦,٥٩٠
مكافآت الموظفين	٥٩,٨٥٦	٥٩,٠١٥
مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح ٢١)	٥,٥٢٣	٨,٨٢٣
	١٧٢,٣٤٧	١٧٤,٤٢٨
تم تحميل تكاليف الموظفين إلى:		
تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٥)	٣٧,٩٧٠	٣٨,٣٥٥
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)	١٣٤,٣٧٧	١٣٦,٠٧٣
	١٧٢,٣٤٧	١٧٤,٤٢٨

٢٨ عكس الانخفاض في القيمة

	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
عكس الانخفاض في قيمة تكلفة المشروع (إيضاح ٥)	٣٢,٣٢٨	٥٣,٥٢٩

٢٩ إيرادات أخرى

	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
منح حكومية (إيضاح ٢٠)	٢,٧٨٠	٢,٧٨٠
أخرى	١٣,٣٩٢	٢,٢١٨
	١٦,١٧٢	٤,٩٩٨

٣٠ إيرادات / (تكاليف) التمويل

	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
إيرادات فائدة من ودائع بنكية قصيرة الأجل	٧,٢٥٥	٣,٤١٨
إيرادات الفائدة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٩)	٢,٦٤٤	٦٦١
إيرادات الفائدة على حساب تحت الطلب لدى البنوك	٦٢٤	٥٣٩
إيرادات فوائد مكتسبة من موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	٦١٠	-
إيرادات الفائدة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥٠٠	-
مجموع إيرادات التمويل	١١,٦٣٣	٤,٦١٨
فوائد على مطلوبات الإيجار	(٧١٢)	(١,١٤٦)
مصاريف الفوائد على القروض البنكية	(٢١,٦٦٢)	(١٤,٨٧١)
	(٢٢,٣٧٤)	(١٦,٠١٧)
مصاريف الفائدة المرسملة	١٣,٢٤٧	٤,١٣٩
مجموع تكاليف التمويل	(٩,١٢٧)	(١١,٨٧٨)
إيرادات / (تكاليف) التمويل - بالصافي	٢,٥٠٦	(٧,٢٦٠)

تكاليف الاقتراض المرسملة

إن معدل الرسملة المستخدم لتحديد قيمة تكاليف الاقتراض هو متوسط سعر الفائدة المرجح المطبق على القروض العامة للمنشأة خلال السنة ١,٩٠٥٪ (٢٠٢٠ - ١,٦٠٤٪).

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

التكلفة المطفأة	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
ذمم مدينة تجارية وأخرى باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً	٢٦٠,٣٩٧	٢٩١,٥٦٤
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٢)	٣,٦١٨	١٤,٤٧١
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (إيضاح ٨)	٣٠٩,٠٧٥	-
ودائع لأجل (إيضاح ١٤)	١١٤,٨٠٠	١٧,٥٠٠
نقد وما في حكمه (إيضاح ١٥)	١,٢٤٥,٥٨٨	١,٠٦٩,١٩٦
المجموع	١,٩٣٣,٤٧٨	١,٣٩٢,٧٣١

٣١ الأدوات المالية بحسب الفئة (تابع)

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٩)	٥٨,١١٣	٥٧,٦٥٣

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
استثمار في الصكوك الوطنية (الإيضاح ١٣)	١٠٠,٠٠٠	-

	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة		
ذمم دائنة تجارية وأخرى باستثناء الإيرادات المؤجلة	١,١٨٤,٧٧١	١,١٧٧,٨٨٣
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٢)	١٦٦,٢٨٧	١٩٩,٢٤٦
مطلوبات الإيجار (إيضاح ٦)	١٤,٩٥٢	٢٠,٧٤٤
قروض بنكية (إيضاح ١٩)	١,٩٨٧,٨٨٥	١,٣٢٢,٠٣٩
المجموع	٣,٣٥٣,٨٩٥	٢,٧١٩,٩١٢

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

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

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

أمباور سنو ش.ذ.م.م (منشأة) هي شركة تأسست في دبي، الإمارات العربية المتحدة (رقم التسجيل ١٥٦٩٣١٨)، ومكتبها المسجل في إمارة دبي. الشركة هي منشأة ذات غرض خاص دخلت في اتفاقية امتياز رئيسية مع شركة نخيل، حيث منحت شركة نخيل الحقوق لشركة أمباور سنو ش.ذ.م.م لتشغيل وصيانة أنظمة التبريد وتقديم خدمات تبريد المناطق لمشاريعها، وفقًا للشروط والأحكام المحددة في الاتفاق.

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

٣٢ الاستحواذ على شركة إمباور سنو ش.ذ.م.م (تابع)

أجرت الإدارة تحليلاً مفصلاً حول صفقة إمباور سنو مع شركة نخيل وخلصت إلى أن ذلك كان بمثابة صفقة بيع فاشلة واحتسبتها كترتيب تمويل بصافي القيمة الحالية للمقابل المدفوع والبالغ ٣٠٥,٢ مليون درهم (إيضاح ٨) (بالنظر إلى الحد الأدنى للمبلغ المضمون الذي يضمنه البائع بموجب العقد). يمثل المبلغ الزائد المدفوع بقيمة ٣٦٤,٣ مليون درهم غير ملموس للحق في فرض رسوم على مستخدمي خدمات تبريد المناطق بموجب المعاملة لمدة ٣٠ سنة (الإيضاح ٧).

لم يكن الاستحواذ على شركة إمباور سنو ش.ذ.م.م مؤهلًا كمعاملة يتم احتسابها بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ (اندماج الأعمال) نظرًا لنقص العمليات التجارية المتاحة في شركة أمباور سنو ش.ذ.م.م.

٣٣ أثر كوفيد-١٩ على عمليات المجموعة

استجابة لانتشار فيروس كورونا المستجد ("كوفيد-١٩")، قامت الإدارة بتقييم التأثيرات على عملياتها واتخذت سلسلة من التدابير الوقائية مثل تدابير السلامة والصحة للموظفين (مثل التباعد الاجتماعي والعمل من المنزل) وتأمين توريد المواد الضرورية لتجنب تعطيل عمليات المجموعة.

كانت جميع محطات المجموعة تعمل طوال السنة ولم يحدث أي انقطاع في الخدمات المقدمة.

بناءً على هذه العوامل، ترى الإدارة أن جائحة كوفيد-١٩ لم تكن لها أي آثار جوهرية على نتائج العمليات الرئيسية المولدة للإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وتواصل الإدارة مراقبة الوضع عن كثب.

تخطيط استمرارية الأعمال

تراقب المجموعة وضع كوفيد-١٩ وتتخذ القرارات في الوقت المناسب لحل أي مشكلات.

إدارة السيولة وتقييم مبدأ الاستمرارية

تأثرت جميع دول العالم بالضغوط الاقتصادية التي حدثت في الأسواق بسبب أزمة فيروس كوفيد-١٩ من خلال نقص السيولة في الأسواق. نظرًا لأهمية السيولة في هذه البيئة، تراقب المجموعة وضع التدفقات النقدية عن كثب عند مستواها جنبًا إلى جنب مع التدابير الأخرى لحماية الأداء المستقبلي لشركاتها التابعة، وبالتالي تعتزم دعم عمليات المجموعة للاستمرار كمنشأة مستمرة في المستقبل المنظور، عند الضرورة.

٣٤ ضمانات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى المجموعة ضمانات بنكية واعتمادات مستندية قائمة بقيمة ٣٧٦,٦٩٧ درهم (٢٠٢٠: ٦٢١,٠٠٧ درهم)، والتي تم إصدارها من قبل البنوك التي تتعامل معها المجموعة في سياق العمل الاعتيادي.

٣٥ التزامات

الالتزامات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى المجموعة التزامات مشروع بقيمة ٦١٠,٦٨٥ ألف درهم (٢٠٢٠: ٨٢١,٧٢٩ ألف درهم) لمشاريع قيد الإنجاز. تمثل هذه الالتزامات قيمة العقود الصادرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بعد خصم الفواتير المسجلة والمستحقات المسددة كما في ذلك التاريخ.

٣٦ ربح السهم

	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
الربح العائد إلى ملاك الشركة الأم	٩٣٥,٨٦٠	٩٠٠,٩٥٠
عدد الأسهم العادية لغرض حساب ربحية السهم الأساسية	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
ربحية السهم الأساسية والمخفّضة	٠,٩٣٥	٠,٩٠٠

٣٧ معاملات غير نقدية

	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
إضافات موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)	١,٠٧٠	١,١٧٨
المبالغ المدفوعة مقدماً للعميل وإيداع الضمان (الإيضاح ٣٢)	٥,٦٠٦	-

٣٨ أحداث لاحقة

ضريبة الشركات الاتحادية

أعلنت وزارة المالية أن دولة الإمارات العربية المتحدة ستفرض ضريبة اتحادية على أرباح الأعمال بمعدل ضريبة قانوني قياسي يبلغ ٩٪، وستكون سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. ستخضع الأعمال لضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة من بداية السنة المالية الأولى التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

سيتم تطبيق ضريبة الشركات على جميع الأعمال والأنشطة التجارية على حد سواء، باستثناء استخراج الموارد الطبيعية التي ستظل خاضعة للضرائب على الشركات على مستوى الإمارة.

مطار دبي - الاستحواذ على موجودات تبريد المناطق

وقعت إمباور على بنود رئيسية وهي في مفاوضات متقدمة مع مؤسسة مدينة دبي للطيران من أجل الاستحواذ المحتمل على موجودات تبريد المناطق. ستوفر عملية الاستحواذ لإمباور تشغيل البنية التحتية لتبريد المناطق في مطار دبي الدولي بما في ذلك جميع مرافق ومجمعات المحطة. سيكون طن التبريد المقدّر الذي سيتم تقديمه ١١٠,٠٠٠ طن. إن المعاملة ليس لها تأثير على السنة الحالية.