

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الصفحات

٤-١	تقرير مجلس الإدارة
١٠-٥	تقرير مدقق الحسابات المستقل
١٢-١١	بيان المركز المالي الموحد
١٣	بيان الدخل الشامل الموحد
١٤	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٦-١٥	بيان التدفقات النقدية الموحد
٨٣-١٧	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تقرير مجلس الإدارة

يقدم أعضاء مجلس الإدارة تقريرهم والبيانات المالية الموحدة المدققة لمؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يُشار إليهم معاً باسم "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

الأنشطة الرئيسية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في تقديم خدمات تبريد المناطق، وتشغيل وصيانة محطات التبريد المركزي وشبكات التوزيع ذات الصلة، وتصنيع الأنابيب العازلة لخدمات تبريد المناطق.

الأداء المالي والتشغيلي

سجلت المجموعة صافي أرباح عائدة إلى مساهمي الشركة بمبلغ ٨٩٦,٧٥٤ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

حققت المجموعة إيرادات بقيمة ٣,٢٦٠,٤٨٩ ألف درهم خلال سنة ٢٠٢٤، وهو ما يمثل نمواً بنسبة ٧,٤٪ مقارنة بالسنة الماضية، كما حققت أرباحاً تشغيلية بقيمة ١,١٩٢,٤٤٤ ألف درهم، وهو ما يمثل نمواً بنسبة ٦,٥٪ مقارنة بالسنة السابقة ٢٠٢٣.

رأس المال

يبلغ رأس المال المدفوع للشركة ١,٠٠٠,٠٠٠ ألف درهم ويتكون من ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ألف سهم بواقع ٠,١٠ درهم للسهم. ولم يطرأ أي تغيير على هيكل رأس مال الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

تحويل إلى احتياطي نظامي

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

توزيعات الأرباح

خلال سنة ٢٠٢٤، تم الإعلان عن توزيعات أرباح ختامية بمبلغ ٤٢٥,٠٠٠ ألف درهم (٠,٠٤٢٥ درهم للسهم الواحد)، فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وتمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٢٧ مارس ٢٠٢٤ وتم سدادها بتاريخ ٢٤ أبريل ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: توزيعات أرباح ختامية بمبلغ ٤٢٥,٠٠٠ ألف درهم (٠,٠٤٢٥ درهم للسهم الواحد)). بالإضافة إلى ذلك، تم الإعلان عن توزيعات أرباح مرحلية بمبلغ ٤٢٥,٠٠٠ ألف درهم (٠,٠٤٢٥ درهم للسهم الواحد) فيما يتعلق بفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وتمت الموافقة عليها في ٢٣ سبتمبر ٢٠٢٤ من قبل مجلس الإدارة وتم سدادها لاحقاً في ١٨ أكتوبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: توزيعات أرباح مرحلية بمبلغ ٤٢٥,٠٠٠ ألف درهم (٠,٠٤٢٥ درهم للسهم الواحد)).

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

تقرير مجلس الإدارة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

الاتفاقيات الرئيسية الموقعة

خلال سنة ٢٠٢٤، وقعت إمبار ١٢٠ اتفاقية امتياز جديدة بقدرة استيعابية إجمالية تبلغ حوالي ٩٦,٥١٢ طن تبريد. ومن خلال هذه الاتفاقيات الموقعة حديثاً، بلغ إجمالي القدرة الاستيعابية المتعاقد عليها لشركة إمبار ١,٧٦ مليون طن تبريد. من بين الاتفاقيات الموقعة خلال السنة، وقعت إمبار اتفاقية مع مجموعة الحبتور ذ.م.م لتقديم خدمات التبريد للمنطقة بمقدار ٧,٢٠٠ طن تبريد لبرج الحبتور بحلول بداية الربع الثاني من سنة ٢٠٢٥.

الجوائز والإنجازات

خلال سنة ٢٠٢٤، دخلت إمبار موسوعة غينيس للأرقام القياسية، بتسجيلها أعلى قدرة تبريد مناطق على مستوى العالم لمشروع تبريد المناطق في الخليج التجاري في دبي. ونجحت إمبار في تسجيل اسمها في موسوعة غينيس للأرقام القياسية تحت تصنيف عالمي جديد بعنوان "أعلى قدرة تبريد لمحطة تبريد المناطق" بقدرة إجمالية موصلة تبلغ ٢٤١,٢٧٢ طن تبريد والتي ستوسع لتصل إلى قدرة نهائية تبلغ ٤٥١,٥٤٠ طن تبريد.

كما تم الاعتراف بشركة إمبار كشركة تبريد مناطق رائدة من قبل المجلس الأعلى للطاقة في دبي ضمن "برنامج دبي لإدارة الطلب على الطاقة للتميز" الذي يُكرّم المؤسسات والأفراد الذين أسهموا في تعزيز مستقبل دبي من خلال الممارسات المسؤولة في كفاءة الطاقة، وكفاءة استخدام المياه، والاقتصاد الدائري، والابتكار، والمساهمات الاستثنائية التي تعزز البيئة المستدامة.

حصلت شركة إمبار على أربع جوائز مرموقة في المؤتمر والمعرض السنوي للجمعية الدولية لتبريد المناطق (٢٠٢٤) المنعقد في يونيو ٢٠٢٤. ومن بين هذه الجوائز الأربع، حصلت الشركة على جائزتي ابتكار فخرية عن "الحلول الشاملة لأنظمة العذادات" و"زيادة كفاءة المبردات".

خلال سنة ٢٠٢٤، أكملت إمبار عشرين عاماً من عملياتها، حيث بدأت شركة إمبار مسيرتها بمحطة مؤقتة تخدم مركز دبي المالي العالمي في عام ٢٠٠٤. ومنذ البداية، كانت رؤية إمبار هي "أن تكون المزود الرائد لخدمات تبريد المناطق على مستوى العالم". ومن خلال توجيهات القيادة البصيرة في الدولة، وتوجيهات مساهمي الشركة والدعم المقدم من عملائها، أصبحت إمبار أكبر مزود لخدمات تبريد المناطق على مستوى العالم وتهدف إلى تحسين خدمات تبريد المناطق من الناحية البيئية في الإمارات العربية المتحدة والمنطقة.

النظرة المستقبلية

من المتوقع أن يصل حجم سوق تبريد المناطق العالمي بمبلغ ٩٨ مليار درهم (٢٦,٧٩ مليار دولار أمريكي) في ٢٠٢٤ إلى ١٧٧ مليار درهم (٤٨,١٨ مليار دولار أمريكي) بحلول ٢٠٣٢، بمعدل نمو سنوي مركب قدره ٧,٨٪ خلال الفترة المتوقعة ٢٠٢٥-٢٠٣٢. في السنوات المقبلة، نظراً لتزايد الوعي بحماية البيئة والحلول المستدامة، فمن المتوقع أن يشهد قطاع تبريد المناطق نمواً وسيكون الحل المفضل للتبريد في المدن للمضي نحو مسارات تعزز القدرة على التكيف مع تغيرات البيئة وتعتمد على كفاءة الموارد وخفض الانبعاثات الكربونية. حافظ مصرف الإمارات العربية المتحدة المركزي في تقريره الاقتصادي ربع السنوي في ديسمبر ٢٠٢٤ على توقعاته لنمو دولة الإمارات العربية المتحدة عند ٤٪ لسنة ٢٠٢٤ وتوقع نمو الناتج المحلي الإجمالي بنسبة ٤,٥٪ ونمو غير نفطي بنسبة ٥٪ لسنة ٢٠٢٥. ونتوقع أن تواصل إمبار زيادة قدرتها الاستيعابية في دولة الإمارات العربية المتحدة واستكشاف الدول المجاورة الأخرى لتقديم خدمات تبريد المناطق الموفرة للطاقة.

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

تقرير مجلس الإدارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

أعضاء مجلس الإدارة

فيما يلي أعضاء مجلس الإدارة العاملين خلال السنة وعضويتهم في اللجان ومهامهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

الاسم والمنصب	عضوية اللجان
معالي/ سعيد محمد أحمد الطاير رئيس مجلس الإدارة	لا ينطبق
السيد/ ناصر محمد بن لوتاه عضو مجلس الإدارة	لجنة التدقيق والمخاطر (عضو اللجنة)، ولجنة الترشيحات والمكافآت ولجنة البيئة والمسؤولية الاجتماعية والحوكمة (عضو اللجنة)، واللجنة الفنية (عضو اللجنة)
السيد/ حسين عيسى إبراهيم لوتاه عضو مجلس الإدارة	لجنة التدقيق والمخاطر (عضو اللجنة)، ولجنة الترشيحات والمكافآت ولجنة البيئة والمسؤولية الاجتماعية والحوكمة (عضو اللجنة)، واللجنة الفنية (رئيس اللجنة)
السيد/ أميت كوشال عضو مجلس الإدارة	لجنة التدقيق والمخاطر (عضو اللجنة)، ولجنة الترشيحات والمكافآت ولجنة البيئة والمسؤولية الاجتماعية والحوكمة (عضو اللجنة)
السيد/ عصام عبد الرحيم عبد الله كاظم عضو مجلس الإدارة	لجنة التدقيق والمخاطر (رئيس اللجنة*)
السيدة/ فاطمة إبراهيم عبد الله بالرهيف عضو مجلس الإدارة	لجنة التدقيق والمخاطر (عضو اللجنة*)، ولجنة الترشيحات والمكافآت ولجنة البيئة والمسؤولية الاجتماعية والحوكمة (عضو اللجنة)
السيد/ ماجد سلطان مراد علي الجوكر عضو مجلس الإدارة	لجنة الترشيحات والمكافآت ولجنة البيئة والمسؤولية الاجتماعية والحوكمة (رئيس اللجنة*)، واللجنة الفنية (عضو اللجنة)

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

أعضاء مجلس الإدارة (تابع)
*بموجب تعديلات هيئة الأوراق المالية والسلع على دليل الحوكمة في عام ٢٠٢٤، أُجريت التغييرات التالية في لجان مجلس إدارة شركة إمبرور:

- (١) عُيِّن السيد عصام عبد الرحيم عبد الله كاظم، عضواً في لجنة التدقيق والمخاطر، رئيساً للجنة.
- (٢) عُيِّن السيد ماجد سلطان مراد علي الجوكر، عضواً في لجنة الترشيحات والمكافآت ولجنة البيئة والمسؤولية الاجتماعية والحوكمة، رئيساً للجنة.
- (٣) عُيِّنَت السيدة فاطمة إبراهيم عبد الله بالرهيف عضواً في لجنة التدقيق والمخاطر.

مدققو الحسابات

لقد تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من قبل شركة برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة فرع دبي، الذين تم تعيينهم في منصب مدقق الحسابات الخارجي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٢٧ مارس ٢٠٢٤. ونظراً لأهلية برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة فرع دبي لإعادة التعيين في منصب مدقق الحسابات لسنة ٢٠٢٥، فقد أعربوا عن رغبتهم في الاستمرار في منصبهم.

بالنيابة عن مجلس الإدارة



معالي/ سعيد محمد أحمد الطاير
رئيس مجلس الإدارة

١٤ فبراير ٢٠٢٥

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

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

رأينا

برأينا، تعبر البيانات المالية الموحدة بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي الموحد لمؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع ("الشركة") والشركات التابعة لها (معاً "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية.

نطاق التدقيق

تتكون البيانات المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
- 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 معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية 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 وفقاً للقواعد الأخلاقية الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولي للمحاسبين (قواعد مجلس المعايير الأخلاقية الدولي للمحاسبين) والمتطلبات الأخلاقية التي تتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة. وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات والقواعد.

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

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

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

في إطار تصميم تدقيقنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة. وعلى وجه الخصوص، أخذنا بالاعتبار الأحكام الذاتية التي وضعتها الإدارة، ومنها ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي انطوت على وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. وكما هو الحال في كل من عمليات التدقيق لدينا، تطرقنا أيضاً إلى مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، بما في ذلك بين أمور أخرى، النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر وجود أخطاء جوهرية بسبب الاحتيال.

لقد قمنا بتصميم نطاق التدقيق من أجل تنفيذ أعمال كافية تمكننا من تقديم رأي حول البيانات المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات المحاسبية والضوابط، والقطاع الذي تعمل فيه المجموعة.

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، في تقديرنا المهني، كانت أكثر الأمور أهمية أثناء تدقيقنا على البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم التطرق إلى هذه الأمور في سياق تدقيقنا على البيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي
---------------------	--

دقة الإيرادات من رسوم الاستهلاك

قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:

- أعلنت المجموعة عن إيرادات من خدمات تبريد المناطق بقيمة ٣,٢٣٩,٧٢٢ ألف درهم (إيضاح ٢٣) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، حيث تشتمل على إيرادات من الاستهلاك بقيمة ١,٨٩٥,٢٥٧ ألف درهم، والتي تستند إلى المخرجات المتغيرة التي يستهلكها العملاء.
- يعتبر تدقيق عنصر إيرادات الاستهلاك الذي سجلته المجموعة معقداً بسبب أنظمة تكنولوجيا المعلومات المستخدمة في بدء المعاملات ومعالجتها وتسجيلها، والتي تشمل حجماً كبيراً من المعاملات الفردية ذات القيمة النقدية المنخفضة. تحتسب الإيرادات على أساس قراءات العدادات من النظم والأسعار المحددة مسبقاً.
- هناك مخاطر متأصلة تتعلق بدقة إيرادات الاستهلاك المعترف بها نظراً لتعقيد الأنظمة، وعليه فقد اعتبرنا هذا الموضوع أمراً من أمور التدقيق الرئيسية.
- حصلنا على فهم حول البيئة الرقابية المتعلقة بعملية الإيرادات وحددنا الضوابط الرقابية ذات الصلة وأنظمة تكنولوجيا المعلومات وواجهات النظم والتقارير.
- قّمنا البيئة الرقابية عن طريق اختبار الضوابط الرقابية العامة لتكنولوجيا المعلومات، وذلك فيما يتعلق بالأنظمة والتطبيقات الرئيسية المستخدمة في عملية تسجيل الإيرادات.
- قّمنا التصميم والكفاءة التشغيلية للضوابط الرقابية المتعلقة باستلام معاملات الإيرادات وتسجيلها.
- قّمنا الضوابط الرقابية للإدارة المتعلقة بالموافقة على تغييرات الأسعار وإدخال هذه المعلومات في أنظمة إعداد الفواتير، بالإضافة إلى حساب المبالغ المفوترة إلى العملاء. كما أننا اختبرنا عينة من فواتير العملاء للتأكد من دقتها.

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

أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي
دقة الإيرادات من رسوم الاستهلاك (تابع)	• قِيمنا الضوابط الرقابية المطبقة على التدخل اليدوي وتعديل بيانات العدادات، والتي تقتصر على نظام إدارة بيانات العدادات، والتدخل اليدوي في بيانات الفواتير الرئيسية الذي يقتصر على فريق إعداد الفواتير. • فحصنا على أساس العينة دقة قراءات العدادات وتحققنا من أن بيانات قراءات العدادات المعنية، وفقاً للعينة التي تم اختيارها، قد انعكست بشكل مناسب في نظام إعداد الفواتير. • قِيمنا مدى الربط بين نظام إدارة بيانات العدادات ونظام إعداد الفواتير. • قِيمنا مدى الربط بين نظام إعداد الفواتير ونظام التقارير المالية. • أعدنا حساب مبلغ الإيرادات المعترف به على أساس العينة وطابقنا الأسعار الثابتة مع اتفاقيات العملاء الموقعة ونظام إعداد الفواتير. • طابقنا رسوم الاستهلاك ورسوم الوقود الإضافية على فواتير العملاء على أساس العينة. كما طابقنا الأسعار وقراءات العدادات في الفواتير. • قِيمنا مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة.

معلومات أخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى تقرير مجلس الإدارة الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات المائل، والتقرير السنوي للشركة الذي من المتوقع إتاحتنا بعد ذلك التاريخ (ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات بشأنها).

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتطرق إلى المعلومات الأخرى، ولا ولن نبدي أي تأكيد عليها بأي صورة كانت.

وفيما يتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة سلفاً، وفي سبيل ذلك فإننا ننظر في ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بصورة جوهرية مع البيانات المالية الموحدة أو مع المعلومات التي توصلنا إليها أثناء التدقيق، أو ما إذا كانت تبدو أنها تتضمن أخطاء جوهرية بصورة أو بأخرى.

إذا توصلنا - بناءً على العمل الذي نكون قد قمنا به - على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون ببيان هذه الحقائق في تقريرنا. وليس لدينا ما ندرجه في التقرير بهذا الشأن.

وإذا خلصنا، عند قراءة التقرير السنوي للشركة، إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون بإبلاغ هذا الأمر إلى القائمين على الحوكمة.

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

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية، وكذلك إعدادها طبقاً للأحكام السارية للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وعن تلك الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لكي تتمكن من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تلائم تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهريّة ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناجم عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تكوين فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات الإدارة.

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

- معرفة مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن الاستنتاجات التي نتوصل لها تتوقف على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع المجموعة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.
 - تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - تخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للمجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول البيانات المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن توجيه ومراقبة ومراجعة أعمال التدقيق المنفذة لأغراض التدقيق على المجموعة، ونظل مسؤولين دون غيرنا عن رأينا حول التدقيق.
- نتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق المقرر ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة نحددها في الرقابة الداخلية أثناء تدقيقنا.
- نقدم أيضاً للقائمين على الحوكمة بياناً بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أننا نبذلهم بجميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات المتخذة للحد من المخاطر أو سبل الحماية المطبقة إن لزم الأمر.
- ومن بين الأمور المنقولة للقائمين على الحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية قصوى أثناء التدقيق على البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل بدورها أمور التدقيق الرئيسية، ثم ندرجها في تقرير مدقق الحسابات باستثناء ما تحظر النظم أو التشريعات الإفصاح عنه للرأي العام أو إذا قررنا - في حالات نادرة للغاية - أن أمراً ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا إذا كنا نتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يترك تداعيات سلبية تفوق المنافع التي ستعود على الصالح العام من جراء هذا الإفصاح.

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

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

إضافة إلى ذلك ووفقاً لمتطلبات المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، نفيكم بما يلي:

- (١) أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.
- (٢) أن البيانات المالية الموحدة قد أعدت، من كافة النواحي الجوهرية، طبقاً للأحكام السارية للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ وتلتزم بها.
- (٣) أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية سليمة.
- (٤) أن المعلومات المالية التي يتضمنها تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة.
- (٥) أن المجموعة قامت بشراء أسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كما هو مبين في الإيضاح رقم (١) حول البيانات المالية الموحدة.
- (٦) أن الإيضاح رقم (١٢) حول البيانات المالية الموحدة يبين المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي بموجبها أبرمت هذه المعاملات.
- (٧) أنه بناءً على المعلومات المقدمة لنا لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المجموعة قد خالفت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ أيًا من الأحكام السارية للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، أو فيما يتعلق بالشركة، ونظامها الأساسي بشكلٍ يمكن أن يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة فرع دبي
١٤ فبراير ٢٠٢٥



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

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر					
٢٠٢٣	٢٠٢٤		إيضاحات	٢٠٢٤	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم				
الموجودات					
موجودات غير متداولة					
٦,٩٣٤,٨١٥	٦,٩٩٥,١٦٠	٥	ممتلكات ومنشآت ومعدات		
٣,٩٩٤	٥,٥١٣	٦	موجودات حق الاستخدام		
٣٣٩,٩٨٢	٣٢٧,٨٢٥	٧	موجودات غير ملموسة		
١٧,٤٥٤	١٦,٢٢٨	٢٨	موجودات الضريبة المؤجلة		
١,٣٢٤,٧٨٦	١,٣٠٤,٨٣٨	٨	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة		
٥٤,١٥٣	٥٥,٧٠٩	٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
٨٥,٦٤٥	١١٨,٠١٥	٣٧	استثمارات عقارية		
٣٠٧	٣٠٧		استثمار في مشروع مشترك		
٨,٧٦١,١٣٦	٨,٨٢٣,٥٩٥				
موجودات متداولة					
٤٣,٧٣٠	٥٣,٧٨٩	١٠	مخزون		
٣١٩,٠٩٤	٢٧٥,٢٨٠	١١	ذمم مدينة تجارية وأخرى		
٨,٨٢١	١٨,٠٧٦	١٢	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة		
١٩,١٠٥	١٩,٩٤٩	٨	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة		
١٠,٠٠٠	٢٥,٤٦٦	١٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
٢٧,٥٠٠	٣٠,٢٦٤	١٤	ودائع لأجل		
٥٣٨,٧٨٠	١,٩٣٦,٦٢٧	١٥	نقد وما في حكمه		
٩٦٧,٠٣٠	٢,٣٥٩,٤٥١				
٩,٧٢٨,١٦٦	١١,١٨٣,٠٤٦				
مجموع الموجودات					
حقوق الملكية والمطلوبات					
حقوق الملكية					
حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة					
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال		
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٧	احتياطي نظامي		
١٤,٥١٠	١٨,٧٦٨		احتياطيات أخرى		
٨٢,١٩٠	٨٢,١٩٠	١٨	مساهمة رأس المال		
١,٥٤٧,٥١٨	١,٥٩٦,٦٣٢		أرباح محتجزة		
٣,١٤٤,٢١٨	٣,١٩٧,٥٩٠				
١٦٦,٧٨٣	١٧٥,٧٤٥				
٣,٣١١,٠٠١	٣,٣٧٣,٣٣٥				
مجموع حقوق الملكية					
حوص غير مسيطرة					
مجموع حقوق الملكية					

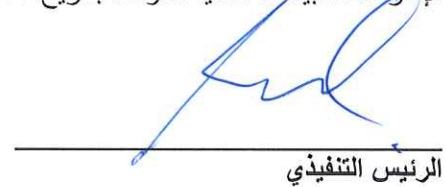
مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

بيان المركز المالي الموحد (تابع)

كما في ٣١ ديسمبر					
٢٠٢٣		٢٠٢٤	إيضاحات ألف درهم		ألف درهم
			المطلوبات		
			مطلوبات غير متداولة		
			قروض بنكية		
			منح حكومية		
			مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		
			محتجزات دائنة		
			مطلوبات الإيجار		
٤,٤٩٢,٤٣٨	٥,٤٩٦,٢١٩	١٩			
٣٠٥,٥٥٨	٣٠٢,٧٧٨	٢٠			
٥٤,٦٦٦	٥٧,٦٤٦	٢١			
١٨,٠٣٦	١٦,١٨٩	٢٢			
٥٨٤	١٥٩	٦			
٤,٨٧١,٢٨٢	٥,٨٧٢,٩٩١				
			مطلوبات متداولة		
			ذمم دائنة تجارية وأخرى		
			مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة		
			مطلوبات الضريبة الحالية		
			منح حكومية		
			مطلوبات الإيجار		
			قروض بنكية		
١,٤٠٣,٢٦٣	١,٦٧٧,٦٣٧	٢٢			
١٣٥,٩٥٣	١٥٩,٣٧٢	١٢			
-	٨٨,٩٥٣	٢٨			
٣,١٧٠	٣,١٧٠	٢٠			
٣,٤٩٧	٥,٣٩٢	٦			
-	٢,١٩٦	١٩			
١,٥٤٥,٨٨٣	١,٩٣٦,٧٢٠				
٦,٤١٧,١٦٥	٧,٨٠٩,٧١١				
٩,٧٢٨,١٦٦	١١,١٨٣,٠٤٦				
			مجموع المطلوبات		
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		

بحسب أفضل ما وصل لعلمنا، تعرض البيانات المالية الموحدة بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد ونتائج العمليات والتدفقات النقدية الموحدة للمجموعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. اعتمد مجلس الإدارة هذه البيانات المالية الموحدة بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٥ ووقعها بالنيابة عنه:


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

بيان الدخل الشامل الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات ألف درهم	
ألف درهم			
٣,٠٣٥,٢٠٣	٣,٢٦٠,٤٨٩	٢٣	إيرادات
٣٨,٧١١	٥٩,١٥١	٨	إيرادات فوائد من موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
(١,٧٤٠,٨٧٨)	(١,٩١٧,٤٩٧)	٢٥	تكلفة المبيعات
١,٣٣٣,٠٣٦	١,٤٠٢,١٤٣		إجمالي الربح
(٢٢٠,٢٨٥)	(٢٣٥,١١٩)	٢٦	مصاريف عمومية وإدارية
-	١٧,٤٨٢	١١	عكس الخسائر الائتمانية المتوقعة
٧,١٢٠	٧,٩٣٨	٢٩	إيرادات أخرى
١,١١٩,٨٧١	١,١٩٢,٤٤٤		ربح التشغيل
٤٣,٥٩٣	٥٤,٠٢٧	٣٠	إيرادات التمويل
(٢٢٠,٨٣٣)	(٢٤٨,١٣٩)	٣٠	تكاليف التمويل
(١٧٧,٢٤٠)	(١٩٤,١١٢)		تكاليف التمويل - بالصافي
٩٤٢,٦٣١	٩٩٨,٣٣٢		الربح قبل الضريبة
١٧,٤٥٤	(٩٠,٠٩٧)	٢٨	ضريبة الدخل
٩٦٠,٠٨٥	٩٠٨,٢٣٥		الربح بعد الضريبة
٩٥٢,٩٢٧	٨٩٦,٧٥٤		الربح العائد إلى:
٧,١٥٨	١١,٤٨١	٣٢	مساهمي الشركة
٩٦٠,٠٨٥	٩٠٨,٢٣٥		حصص غير مسيطرة
٠,٠٩٥	٠,٠٩٠	٣٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الربح العائد إلى مساهمي الشركة (درهم)
٩٦٠,٠٨٥	٩٠٨,٢٣٥		ربح السنة
١,٢٤٢	٩١٣	٩	الدخل الشامل الآخر
-	(٨٢)		بنود لن يُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
٧,٤٣٢	٣,٤٢٧	٢١	التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٨,٦٧٤	٤,٢٥٨		تأثير ضريبة الدخل
٩٦٨,٧٥٩	٩١٢,٤٩٣		إعادة قياس التزامات منافع التقاعد
			الدخل الشامل الآخر للسنة، بالصافي من الضريبة
			مجموع الدخل الشامل للسنة
٩٦١,٦٠١	٩٠١,٠١٢		مجموع الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
٧,١٥٨	١١,٤٨١		مساهمي الشركة
٩٦٨,٧٥٩	٩١٢,٤٩٣		حصص غير مسيطرة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

العائد إلى مساهمي الشركة							
إيضاحات	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطيات أخرى	أرباح محتجزة	مساهمة رأس المال	مجموع حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٣	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥,٨٣٦	١,٤٤٤,٥٩١	٨٢,١٩٠	٣,٠٣٢,٦١٧	٢,١٢٥
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	٩٥٢,٩٢٧	-	٩٥٢,٩٢٧	٧,١٥٨
ربح السنة	-	-	-	-	-	-	-
الدخل الشامل الآخر	-	-	٨,٦٧٤	-	-	٨,٦٧٤	-
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	٨,٦٧٤	٩٥٢,٩٢٧	-	٩٦١,٦٠١	٧,١٥٨
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	-	-	-
المعاملات مع الملاك بصفتهم ملاكاً:	-	-	-	-	-	-	-
حصص غير مسيطرة عند الاستحواذ على شركة تابعة	٣٢	-	-	-	-	-	١٥٧,٥٠٠
توزيعات أرباح مُعلنة	٣٩	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٤,٥١٠	١,٥٤٧,٥١٨	٨٢,١٩٠	٣,١٤٤,٢١٨	١٦٦,٧٨٣
في ١ يناير ٢٠٢٤	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٤,٥١٠	١,٥٤٧,٥١٨	٨٢,١٩٠	٣,١٤٤,٢١٨	١٦٦,٧٨٣
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	٨٩٦,٧٥٤	-	٨٩٦,٧٥٤	١١,٤٨١
ربح السنة	-	-	-	-	-	-	-
الدخل الشامل الآخر	-	-	٤,٢٥٨	-	-	٤,٢٥٨	-
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	٤,٢٥٨	٨٩٦,٧٥٤	-	٩٠١,٠١٢	١١,٤٨١
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	-	-	-
المعاملات مع الملاك بصفتهم ملاكاً:	-	-	-	-	-	-	-
استحواذ على حصص غير مسيطرة	١	-	-	٢,٣٦٠	-	٢,٣٦٠	(٢,٥١٩)
توزيعات أرباح مُعلنة	٣٩	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٨,٧٦٨	١,٥٩٦,٦٣٢	٨٢,١٩٠	٣,١٩٧,٥٩٠	١٧٥,٧٤٥

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
ألف درهم	ألف درهم		
٩٤٢,٦٣١	٩٩٨,٣٣٢		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الضريبة
			تعديلات لـ:
٣٣٢,٨٨٤	٣٤٢,٣٣٢	٥	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
٣,١٥٨	٤,٥٩٢	٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٢,١٥٧	١٢,١٥٧	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
٤٩,٩٧٧	٧٨,٢٥٥	٨	تسوية موجودات مالية
٢,٨٥٢	٣,٧٨١	٣٠	إطفاء رسوم تعاقد
-	٩١٩	٥	نفقات الانخفاض في قيمة تكلفة المشروع
-	(١٧,٤٨٢)	١١	عكس الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
(٢٣)	(٨٩)	٦	ربح من تعديل موجودات حق الاستخدام
-	٣٣		خسارة من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
٧,١٨٦	٨,٧٨٦	٢١	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣٨٩	-	١٠	مخصص الانخفاض في قيمة مخزون بطيء الحركة ومتقادم
١٠٤	٢٣٠	٣٠	فوائد على مطلوبات الإيجار
(٣٨,٧١١)	(٥٩,١٥١)	٨	إيرادات فوائد مكتسبة من موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
(٤٣,٥٩٣)	(٥٤,٠٢٧)	٣٠	إيرادات التمويل
٢١٧,٨٧٧	٢٤٤,١٢٨	٣٠	مصاريق الفوائد على القروض البنكية
(٢,٧٨٠)	(٢,٧٨٠)	٢٠	إيرادات منح حكومية
١,٤٨٤,١٠٨	١,٥٦٠,٠١٦		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
			ودفع مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
			التغيرات في رأس المال العامل:
٢,٠٣٢	(١٠,٠٥٩)		مخزون
٦,٠٠٥	٤٦,٨٢٨		ذمم مدينة تجارية وأخرى قبل الدفعات المقدمة
٢٢,٥٧٥	(٩,٢٥٥)		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(٦٩٢)	٢١٥,٨٣٢		ذمم دائنة تجارية وأخرى
(١٢١,٣١٤)	٢٣,٤١٩		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
١,٣٩٢,٧١٤	١,٨٢٦,٧٨١		النقد الناتج من العمليات
(١,١٢٣)	(٢,٣٧٩)	٢١	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
١,٣٩١,٥٩١	١,٨٢٤,٤٠٢		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨٩٢,٥٠٠)	(١٥٩)	١	استحواذ على حصة في شركة تابعة
(٣٢٠,١٤٤)	(٣٠٦,٧٨١)		إضافات إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات
(١٦,٢٠٠)	(٢,٦٠٠)		ودائع قصيرة الأجل (لأكثر من ٣ أشهر) مستثمرة
(١٠,٠٠٠)	(١٥,٤٥٤)		استثمار في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٤٢,٨٨٧	٥٢,٨٧٣		إيرادات تمويل مقبوضة
(١٢,٧٨٦)	-	٣٧	إضافات على استثمارات عقارية
(١,٢٠٨,٧٤٣)	(٢٧٢,١٢١)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
ألف درهم	ألف درهم		
-	٤,٧٤٩,٣٥٨		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٣,٧٥٠,٠٠٠)	١٩	متحصلات من قروض بنكية، صافية من رسوم تعاقد
(٨٥٠,٠٠٠)	(٨٥٠,٠٠٠)	٣٩	سداد قروض بنكية
(٣,١٧٦)	(٤,٥٥٢)	٦	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٠٤)	(٢٣٠)	٦	العنصر الأساسي لدفعات الإيجار
(٢٦٤,٦٩٦)	(٢٩٩,٠١٠)		عنصر الفائدة لدفعات الإيجار
(١,١١٧,٩٧٦)	(١٥٤,٤٣٤)		تكاليف تمويل مدفوعة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٩٣٥,١٢٨)	١,٣٩٧,٨٤٧		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
١,٤٧٣,٩٠٨	٥٣٨,٧٨٠		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥٣٨,٧٨٠	١,٩٣٦,٦٢٧	١٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

المعاملات غير النقدية مبينة في الإيضاح رقم ٣٦.

تسوية صافي الدين

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٥٣٨,٧٨٠	١,٩٣٦,٦٢٧	١٥	نقد وما في حكمه
-	(٢,١٩٦)	١٩	قروض - مستحقة السداد خلال سنة واحدة
(٤,٤٩٢,٤٣٨)	(٥,٤٩٦,٢١٩)	١٩	قروض - مستحقة السداد بعد سنة واحدة
(٣,٩٥٣,٦٥٨)	(٣,٥٦١,٧٨٨)		مطلوبات الإيجار
(٤,٠٨١)	(٥,٥٥١)	٦	صافي الدين
(٣,٩٥٧,٧٣٩)	(٣,٥٦٧,٣٣٩)		
٥٣٨,٧٨٠	١,٩٣٦,٦٢٧	١٥	نقد وما في حكمه
(٤,٠٨١)	(٥,٥٥١)	٦	مطلوبات الإيجار
٥٣٤,٦٩٩	١,٩٣١,٠٧٦		
-	-		إجمالي الدين - معدلات فائدة ثابتة
(٤,٤٩٢,٤٣٨)	(٥,٤٩٨,٤١٥)	١٩	إجمالي الدين - معدلات فائدة متغيرة
(٣,٩٥٧,٧٣٩)	(٣,٥٦٧,٣٣٩)		

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١ التأسيس والعمليات

تأسست مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع ("إمباور" أو "الشركة")، مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي سابقاً، في ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٣ وفقاً للمادة رقم ٣ من القانون رقم ١٠ ("المرسوم"). تأسست الشركة كمشروع مشترك بين هيئة كهرباء ومياه دبي ("ديوا")، المملوكة لحكومة دبي بصورة مطلقة، وسلطة دبي للتطوير (التي تم نقلها لاحقاً إلى شركة تيكوم للاستثمارات منطقة حرة ذ.م.م ("تيكوم")). بدأت إمباور عملياتها التجارية في ١٥ فبراير ٢٠٠٤ وتتمثل أنشطتها الرئيسية في تقديم خدمات تبريد المناطق وإدارة وتشغيل وصيانة محطات التبريد المركزي وشبكات التوزيع ذات الصلة.

في سنة ٢٠٠٩، زادت هيئة كهرباء ومياه دبي حصتها في الشركة إلى ٧٠٪ وخفّضت حصة تيكوم إلى ٣٠٪ وتم تأكيد ذلك رسمياً بموجب المرسوم رقم ٣ لسنة ٢٠١٠ الصادر عن حاكم دبي. وفي ٩ مايو ٢٠٢٢، نقلت تيكوم حصتها البالغة ٣٠٪ إلى شركة الإمارات باور انفستمنت ش.ذ.م.م، وهي منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة، بموجب المرسوم رقم ١٩ لسنة ٢٠٢٢ الصادر عن حاكم دبي.

في ١٤ أكتوبر ٢٠٢٢، تم تعديل الوضع القانوني للشركة لتصبح شركة مساهمة عامة بموجب المرسوم رقم ٢٢ لسنة ٢٠٢٢ الصادر عن حاكم دبي. وتم إدراج إمباور في سوق دبي المالي في ١٥ نوفمبر ٢٠٢٢ من خلال إدراج ٢٠٪ من رأس مالها. ونتيجة لذلك، تم تخفيض حصة هيئة كهرباء ومياه دبي وشركة الإمارات باور انفستمنت ش.ذ.م.م إلى ٥٦,٠٪ و ٢٤,٠٪ على التوالي.

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

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

صدر المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ ("قانون الشركات") في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١ ودخل حيز التنفيذ في ٢ يناير ٢٠٢٢ والذي ينطبق على الشركة.

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١ التأسيس والعمليات (تابع)

فيما يلي الشركات الجوهرية التابعة للشركة:

الشركة التابعة	الأنشطة الرئيسية	٢٠٢٤	٢٠٢٣	الملكية النفعية والقانونية
إمباور لأنظمة الأنابيب المعزولة ش.ذ.م (سابقاً إمباور لوجستور ش.ذ.م) - (١)	تصنيع الأنابيب العازلة بشكل أساسي لتبريد المناطق.	٪١٠٠	٪٩٧,٠	
النخلة للتبريد المركزي ش.ذ.م (٢)	إنشاء وتشغيل مشاريع تبريد المناطق وتقديم خدمات التكييف والتهوية والتبريد.	٪١٠٠	٪٩٩,٩	
النخلة للخدمات ش.ذ.م (٢)	إنشاء وتشغيل مشاريع تبريد المناطق وتقديم خدمات التكييف والتهوية والتبريد.	٪١٠٠	٪٩٩,٥	
إمباور اف ام ش.ذ.م	تركيب أنظمة التكييف والتهوية والتنقية وتقديم خدمات الإصلاح والصيانة.	٪١٠٠	٪١٠٠	
إمباور إنجنيرينج اند كونسلتنسي ش.ذ.م	خدمات استشارية لتطوير المشاريع.	٪١٠٠	٪١٠٠	
إمباور سنو ش.ذ.م	إنشاء وتشغيل مشاريع تبريد المناطق وتقديم خدمات التكييف والتهوية والتبريد.	٪١٠٠	٪١٠٠	
شركة دي اكس بي كولكو ش.م.ح	إنشاء وتشغيل مشاريع تبريد المناطق وتقديم خدمات التكييف والتهوية والتبريد.	٪٨٥	٪٨٥	

(١) في يناير ٢٠٢٤، استحوذت إمباور على ٣٪ من حصة الأقلية في إمباور لوجستور ش.ذ.م من لوجستور هولدينج مقابل مبلغ ١٥٩ ألف درهم. في يوليو ٢٠٢٤، تم تغيير الاسم القانوني إلى إمباور لأنظمة الأنابيب المعزولة ش.ذ.م.

(٢) في يوليو ٢٠٢٤، استحوذت إمباور على حصة إضافية في شركة النخلة للخدمات ش.ذ.م، من يوتليتز مانجمنت كومباني ش.ذ.م. ونتيجة لهذه المعاملة، ارتفعت ملكية إمباور في شركة النخلة للخدمات ش.ذ.م وشركة النخلة للتبريد المركزي ش.ذ.م إلى ١٠٠٪.

تأسست إمباور لأنظمة الأنابيب المعزولة ش.ذ.م (سابقاً إمباور لوجستور ش.ذ.م) خلال سنة ٢٠٠٧، حيث تبلغ حصة ملكية الشركة بها ٥١٪ وتمتلك لوجستور هولدينج، الدنمارك الحصة المتبقية بنسبة ٤٩٪. وفي سنة ٢٠١٢، قامت الشركة بزيادة حصتها في إمباور لأنظمة الأنابيب المعزولة ش.ذ.م إلى ٩٧٪ وخفّضت حصة لوجستور هولدينج، الدنمارك إلى ٣٪. خلال سنة ٢٠٢٤، قامت المجموعة بشراء حصة الأقلية البالغة ٣٪ من شركة لوجستور هولدينج مقابل ١٥٩ ألف درهم.

خلال سنة ٢٠١٣، استحوذت إمباور على حصة بنسبة ٩٩,٥٪ في شركة النخلة للخدمات ش.ذ.م وحصة بنسبة ٩٩,٩٪ في شركتها التابعة، النخلة للتبريد المركزي ش.ذ.م.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١ التأسيس والعمليات (تابع)

خلال سنة ٢٠٢١، استحوذت الشركة على حصة بنسبة ١٠٠٪ في شركة إمباور سنو ش.ذ.م.م، وهي شركة تقدم خدمات تبريد المناطق للعديد من المشاريع المطورة والمملوكة من قبل المطور الرئيسي، شركة نخيل ش.م.ع، بمقابل شراء بقيمة ٦٧٣,٩٠٠ ألف درهم.

خلال سنة ٢٠٢٣، استحوذت الشركة على حصة بنسبة ٨٥٪ في شركة دي اكس بي كولكو ش.م.ح، وهي شركة تقدم خدمات تبريد المناطق لمطار دبي والمملوكة لمؤسسة مدينة دبي للطيران، بمقابل شراء بقيمة ٨٩٢,٥٠٠ درهم.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٥.

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية

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

١-٢ أساس الإعداد

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

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

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

طبقت المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ضمن هذه البيانات المالية الموحدة.

- تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة والمطلوبات غير المتداولة مع التعهدات - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١.
- مطلوبات الإيجار في البيع وإعادة التأجير - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.
- ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧.

لم يكن للتعديلات المذكورة أعلاه أي تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في الفترات السابقة، ومن غير المتوقع أن يكون لها أي تأثير جوهري على الفترات الحالية أو المستقبلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

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

تم نشر بعض معايير المحاسبة الجديدة والتعديلات على معايير المحاسبة التي ليست إلزامية لفترات التقرير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ولم تطبقها المجموعة مبكراً. تقوم الإدارة حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير والتعديلات على البيانات المالية الموحدة المستقبلية للمجموعة.

- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ - عدم إمكانية صرف العملة (تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥). قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في أغسطس ٢٠٢٣ بتعديل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ لمساعدة المنشآت على تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للصرف إلى عملة أخرى، وسعر الصرف الفوري الذي يجب استخدامه عندما لا تكون قابلة للصرف.
- تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ (تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦). أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في ٣٠ مايو ٢٠٢٤ تعديلات مستهدفة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ للرد على الأسئلة الأخيرة التي نشأت عند الممارسة، ولإدراج متطلبات جديدة ليس فقط للمؤسسات المالية ولكن أيضاً لشركات الأعمال.
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧). يتيح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ الصادر في مايو ٢٠٢٤ لبعض الشركات التابعة المؤهلة للمنشآت الأم التي تُعد تقاريرها بموجب معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية بتطبيق متطلبات الإفصاح المختصرة.
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ - العرض والإفصاح في البيانات المالية (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧). سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض البيانات المالية"، حيث سيقدم متطلبات جديدة تساعد في تحقيق قابلية مقارنة الأداء المالي بين منشآت مشابهة وتزويد معلومات أكثر صلة وشفافية إلى المستخدمين. على الرغم من أن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ لن يؤثر على الاعتراف بالبند أو قياسها في البيانات المالية، إلا أن تأثيراته على العرض والإفصاح من المتوقع أن تكون واسعة النطاق، خاصة تلك المتعلقة ببيان الأداء المالي وتوفير مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة ضمن البيانات المالية. تقوم الإدارة حالياً بتقييم الآثار التفصيلية لتطبيق المعيار الجديد على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

٢-٢ التوحيد

(أ) الشركات التابعة

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

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

يشمل المقابل المالي المحوّل القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب لمقابل طارئ. ويتم مبدئياً قياس الموجودات المحددة المستحوذ عليها وكذلك المطلوبات والمطلوبات الطارئة المحمّلة عن اندماج الأعمال بقيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ. تعترف المجموعة، على أساس كل عملية استحواذ على حدة، بأي حصة غير مهيمنة 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٢ التوحيد (تابع)

(أ) الشركات التابعة (تابع)

يتم الاعتراف بأي مقابل مالي طارئ سيتم تحويله من قبل المجموعة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم احتساب التغيرات اللاحقة على القيمة العادلة للمقابل الطارئ المزمع تصنيفه ضمن الموجودات أو المطلوبات وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ إما في حساب الأرباح والخسائر أو ضمن التغيرات في الدخل الشامل الآخر.

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

(ب) استبعاد الشركات التابعة

عندما تفقد المجموعة السيطرة، يُعاد قياس أي حقوق محتفظ بها في المنشأة إلى قيمتها العادلة بتاريخ فقدان السيطرة مع إدراج التغير في القيمة الدفترية ضمن الأرباح أو الخسائر. وتكون القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض الإدراج اللاحق للحقوق المحتفظ بها كشركة شقيقة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، يتم إدراج أي مبالغ كانت مدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة كما لو كانت المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات أو المطلوبات المتعلقة مباشرة. ويمكن أن يعني ذلك أن المبالغ المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر يُعاد تصنيفها إلى 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 الحصة في المشاريع المشتركة مبدئياً بالتكلفة ثم يتم تعديلها بعد ذلك لاحتساب حصة المجموعة في الأرباح والخسائر الناتجة بعد الاستحواذ والحركات في الدخل الشامل الآخر. عندما تكون حصة المجموعة في خسائر مشروع مشترك مساوية أو زائدة عن حصصها في المشاريع المشتركة (التي تشمل حصصاً طويلة الأجل تشكّل، في جوهرها، جزءاً من صافي استثمارات المجموعة في المشاريع المشتركة)، لا تحتسب المجموعة خسائر إضافية إلا إذا تكبدت التزامات أو أجرت دفعات بالنيابة عن المشروع المشترك.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٢ ممتلكات ومنشآت ومعدات

تظهر الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم. تشمل تكلفة الممتلكات والمنشآت والمعدات على النفقات العائدة مباشرة إلى اقتناء البنود. لا يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للموجودات أو احتسابها كموجودات منفصلة، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم تحميل كافة مصاريف أعمال الصيانة الأخرى على بيان الدخل الشامل الموحد خلال السنة المالية التي يتم تكبدها فيها.

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

السنوات

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرض الموجودات لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص انخفاض القيمة سنوياً، تقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. ويتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية واردة مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد على قيمتها القابلة للاسترداد، يكون الأصل قد تعرض لانخفاض في قيمته ويتم تخفيض قيمته إلى القيمة القابلة للاسترداد. عند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالموجودات. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم أخذ معاملات السوق الحديثة في الاعتبار، إذا كانت متاحة. ويتم استخدام نموذج تقييم مناسب إذا لم يكن بالإمكان تحديد مثل هذه المعاملات. ويتم التحقق من هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للشركات المدرجة للتداول العام أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة. وتستند المجموعة في حساب انخفاض القيمة إلى موازنات تفصيلية وحسابات متوقعة يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من وحدات توليد النقد الخاصة بالمجموعة والتي يتم تخصيص موجودات لها. وتغطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة الفترة إلى نهاية العمر الإنتاجي للموجودات. بخصوص الموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقدير بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان يوجد مؤشر بأن خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو أن قيمتها انخفضت. وفي حال وجود هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات أو لوحدات توليد النقد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً فقط في حال حصول تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ الاعتراف بأخر خسارة انخفاض في القيمة. ويكون العكس محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل على القيمة القابلة للاسترداد، أو على القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم تدرج أي خسارة انخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بهذا العكس في بيان الأرباح أو الخسائر.

٥-٢ الموجودات المالية

(أ) 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.

(١) تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٥-٢ الموجودات المالية (تابع)

(أ) التصنيف (تابع)

(١) تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة (تابع)

فيما يلي الموجودات المالية للمجموعة:

القيمة الدفترية	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
٢١٥,٦٣٢	١٨٢,٥٧٢
١٠,٠٠٠	٢٥,٤٦٦
٢٧,٥٠٠	٣٠,٢٦٤
٥٣٨,٧٨٠	١,٩٣٦,٦٢٧
٨,٨٢١	١٨,٠٧٦
١,٣٤٣,٨٩١	١,٣٢٤,٧٨٧
٥٤,١٥٣	٥٥,٧٠٩

ذمم مدينة تجارية وأخرى باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة (إيضاح ١١)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة (إيضاح ١٣)

ودائع لأجل (إيضاح ١٤)

نقد وما في حكمه (إيضاح ١٥)

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٢)

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (إيضاح ٨)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٩)

(ب) 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 زائداً، 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:

- عندما يتوفر دليل على القيمة العادلة من خلال سعر معلن في سوق نشطة 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.
- في جميع الحالات الأخرى، يتم تأجيل الفرق ويتم تحديد وقت الاعتراف بالربح أو الخسارة المؤجلة ليوم واحد بشكل فردي، حيث يتم إطفائها على مدى عمر الأداة، أو يتم تأجيلها حتى يتم تحديد القيمة العادلة للأداة باستخدام معطيات السوق الجديرة بالملاحظة أو يتم تحقيقها من خلال التسوية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٥-٢ الموجودات المالية (تابع)

(ج) القياس اللاحق

(١) أدوات الدين

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

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

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

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

(٢) 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 ينقرر حق المجموعة في استلام الدفعات.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٥-٢ الموجودات المالية (تابع)

(ج) القياس اللاحق (تابع)

(٢) أدوات حقوق الملكية (تابع)

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

(٣) الانخفاض في القيمة

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

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٥-٢ الموجودات المالية (تابع)

(ج) القياس اللاحق (تابع)

(٣) الانخفاض في القيمة (تابع)

عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجودات المالية، تعتبر الموجودات المالية أنها تعرضت لانخفاض في قيمتها الائتمانية ويتم ترحيلها إلى المستوى الثالث، ويستمر تسجيل مخصص خسائر الائتمان التي تساوي الخسائر المتوقعة مدى الحياة أو يتم شطب الموجودات المالية. يتم حساب إيرادات الأرباح، إن وجدت، على أساس إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية في المرحلة الأولى والثانية وعلى أساس صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية في المرحلة الثالثة.

(٤) 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 التعثر على الأداة المالية كما في تاريخ التقرير مع احتمالية حدوث التعثر على الأداة المالية كما في تاريخ الاعتراف المبدئي. وعند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والمثبتة، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتوفرة بدون تكبد تكلفة أو جهد غير مبرر. تشمل المعلومات المستقبلية التي تؤخذ بعين الاعتبار التوقعات المستقبلية للقطاعات التي يعمل فيها مدينو المجموعة.

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

(٥) تعريف التعثر عن السداد

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٥-٢ الموجودات المالية (تابع)

(ج) القياس اللاحق (تابع)

(٦) سياسة الحذف

تقوم المجموعة بحذف الموجودات المالية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل يواجه صعوبات مالية شديدة وليس هناك أي احتمال واقعي لاسترداد الأموال وتم استنفاد جميع الجهود لتحصيل الذمم المدينة.

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.

(٧) قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والاعتراف بها

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

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

(د) إلغاء الاعتراف

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

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

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

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٥-٢ الموجودات المالية (تابع)

(د) إلغاء الاعتراف (تابع)

(١) مقاصة الأدوات المالية

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

٦-٢ موجودات غير ملموسة

حقوق فرض رسوم على المستخدمين

يتم الاعتراف بحقوق فرض رسوم على المستخدمين المكتسبين بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويكون لهذه الحقوق عمر إنتاجي محدد يبلغ ٣٠ سنة، ويتم تسجيلها لاحقاً بسعر التكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة.

٧-٢ مخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة البيعية المقدرة، أيهما أقل. تحدّد تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجّح، وتشمل النفقات المتكبدة في الاستحواذ على المخزون وإحضاره إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة. إن صافي القيمة البيعية تمثل سعر البيع التقديري في سياق العمل الاعتيادي ناقصاً مصاريف البيع المتغيرة المعمول بها.

٨-٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى

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

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

٩-٢ نقد وما في حكمه

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٠-٢ قروض بنكية

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

تتم رسملة تكاليف القروض العامة والخاصة العائدة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود أو البيع. إن الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود أو البيع. وتدرج جميع تكاليف القروض الأخرى ضمن المصاريف.

١١-٢ منح حكومية

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

كما هو مبين في الإيضاح رقم ١، أصبحت الشركة منشأةً تسيطر عليها هيئة كهرباء ومياه دبي اعتباراً من ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٩. وتتم المحاسبة عن جميع قطع الأراضي التي استلمتها الشركة من حكومة دبي بعد ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٩ كمساهمة في رأس المال في بيان التغييرات في حقوق الملكية الموحد، حيث إن هيئة كهرباء ومياه دبي هي شركة مساهمة عامة وتمتلك حكومة دبي غالبية ملكيتها.

١٢-٢ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

وفقاً لقانون العمل لدولة الإمارات العربية المتحدة، تقدم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها. يستند الحق في الحصول على هذه المكافآت عادة على راتب الموظف وطول فترة خدمته، وذلك بعد استيفاء الموظف للحد الأدنى المطلوب لفترة الخدمة.

(أ) التزامات قصيرة الأجل

تدرج المطلوبات عن الأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات السنوية التي يُتوقع تسويتها بشكل كامل خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة التي يُعترف فيها بالخدمات ذات العلاقة المقدمة إلى الموظفين حتى نهاية فترة التقرير ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية المطلوبات. وتعرض المطلوبات كالتزامات جارية لمكافآت الموظفين في بيان المركز المالي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٢-٢ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

(ب) التزامات التقاعد

تقوم المجموعة بتوفير خطة منافع التقاعد المحددة، وهي غير ممولة حالياً. يمثل الالتزام المعترف به في بيان المركز المالي فيما يتعلق بخطة منافع التقاعد المحددة القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة في نهاية فترة التقرير. يُحتسب التزام المنافع المحددة سنوياً من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة، بينما يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية التقديرية باستخدام أسعار الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها والتي لها آجال تقارب تلك الخاصة بالالتزام ذي العلاقة. في الدول التي لا يوجد فيها سوق نشطة لهذه السندات، يتم استخدام أسعار السوق على السندات الحكومية. يحتسب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة. وتدرج هذه التكلفة ضمن مصاريف منافع الموظفين في بيان الدخل الشامل.

يتم الاعتراف بأرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن تعديلات التجربة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية، في الفترة التي تنشأ فيها، مباشرة في الدخل الشامل الآخر. ويتم إدراجها ضمن الأرباح المحتجزة في بيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان المركز المالي. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات بالمنافع المحددة الناجمة عن خطة التعديلات أو حالات التخفيض مباشرة في الأرباح أو الخسائر باعتبارها تكاليف خدمة سابقة.

انضمت المجموعة أيضاً إلى نظام المعاشات الذي تديره الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية. ولذلك، يتم سداد المساهمات المستحقة عن الموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة ويتم الاعتراف بها كمصاريف منافع الموظفين في نفس فترة خدمة الموظفين في 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (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.

يُعترف بالذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام قانوني أو 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. لم يتم الاعتراف بمخصصات خسائر العمليات المستقبلية.

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

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

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

٢-١٤ عقود الإيجار

تشمل أنشطة التأجير للمجموعة تأجير المعدات وتأجير المباني لمدة ١٥ سنة وسنة واحدة على التوالي. عند بدء العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يعد، أو يتضمن، إيجاراً. إن العقد يعد، أو يتضمن، إيجاراً إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام موجودات معينة لفترة من الزمن مقابل تعويض ما. ولتقييم ما إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام موجودات معينة، تُقيم المجموعة ما إذا كان:

- العقد ينطوي على استخدام موجودات محددة - قد يتم تحديد ذلك صراحةً أو ضمناً، ويجب أن يكون متميزاً فعلياً أو يمثل بشكل كبير كامل قدرة الموجودات المتميزة فعلياً. إذا كان لدى المورد حق استبدال جوهري، فلا تعتبر الموجودات محددة.
- لدى المجموعة الحق في الحصول على جميع المنافع الاقتصادية من استخدام الموجودات بشكل كبير خلال فترة الاستخدام.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-١٤ عقود الإيجار (تابع)

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

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

(١) كمستأجر

تقوم المجموعة بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار عند بدء تاريخ عقد الإيجار. يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة التي تشمل المبلغ المبدئي لمطلوبات الإيجار المعدلة بأي دفعات إيجار مسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد، بالإضافة إلى أي تكاليف مبدئية مباشرة وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الموجودات الأساسية أو إعادة الموجودات الأساسية إلى حالتها أو الموقع التي توجد عليه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلى نهاية العمر الإنتاجي لموجودات حق الاستخدام أو نهاية مدة عقد الإيجار. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لموجودات حق الاستخدام على غرار تلك الخاصة بالتملكات 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.

يُقاس التزام 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 السائد (في وقت توقيع العقد أو تاريخ التجديد) كمعدل الخصم.

تشمل دفعات الإيجار المتضمنة في قياس مطلوبات الإيجار ما يلي:

- الدفعات الثابتة، بما في ذلك الدفعات الثابتة من حيث الجوهر.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء.
- المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر الممارسة بموجب خيار الشراء الذي من المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ودفعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة إلى حد معقول من ممارسة خيار التمديد، وغرامات فسخ عقد الإيجار مبكراً ما لم تكن المجموعة متأكدة إلى حد معقول من عدم الفسخ مبكراً.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-١٤ عقود الإيجار (تابع)

(أ) كمستأجر (تابع)

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

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

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

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

(ب) 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.

(ج) كمؤجر

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

عند تأجير الموجودات بموجب عقد إيجار تشغيلي، يتم إدراج الموجودات في بيان المركز المالي الموحد بناءً على طبيعتها. 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".

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٥-٢ تحويل العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات الناشئة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. كما يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة، في بيان الدخل الشامل الموحد.

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

١٦-٢ الاعتراف بالإيرادات

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

- | | |
|----------------|--|
| الخطوة الأولى | تحديد العقد (العقود) المبرمة مع العميل: العقد هو اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات واجبة التنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد. |
| الخطوة الثانية | تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل بضاعة أو خدمة إلى العميل. |
| الخطوة الثالثة | تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن الذي تتوقع المجموعة أن يكون مستحقاً لها مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير. |
| الخطوة الرابعة | تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يمثل مقدار الثمن الذي تتوقع المجموعة أن يكون مستحقاً لها مقابل الوفاء بكل التزام أداء. |
| الخطوة الخامسة | الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء. |

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٦-٢ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

تفي المجموعة بالتزام الأداء وتتعترف 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 يحسنه عند إنشاء هذا الأصل أو تحسينه.
- (٣) لا ينشئ أداء المجموعة أصلاً مع استخدام بديل للمجموعة ويكون للمنشأة حق ملزم 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.

تعترف المجموعة بإيراداتها عندما يكون بإمكانها قياس قيمة الإيرادات بشكل موثوق به؛ ومن المرجح أن تتدفق إلى المجموعة فوائد اقتصادية مستقبلية، وعندما يتم الوفاء بمعايير محددة لكل نشاط من أنشطة المجموعة، كما هو مبين في الصفحة التالية:

(أ) خدمات تبريد المناطق

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

تتعلق رسوم خدمة محطة تحويل الطاقة بالخدمات المقدمة لمحطة تحويل الطاقة في مباني العملاء ويتم الاعتراف بها في وقت تقديم الخدمات.

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

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

(ب) الأنابيب العازلة

يتم الاعتراف بإيرادات بيع الأنابيب العازلة عند بيع البضائع.

١٧-٢ إيرادات الفوائد

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٨-٢ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية.

١٩-٢ توزيعات الأرباح

تعترف المجموعة بالالتزام عن دفع توزيعات الأرباح النقدية لحملة حقوق الملكية في الشركة عندما يتم التصريح بتوزيع الأرباح. ووفقاً للقوانين والتشريعات المطبقة في دولة الإمارات العربية المتحدة، يتم التصريح بتوزيع الأرباح عندما تتم الموافقة عليها من قبل المساهمين. ويتم الاعتراف بالمبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

٢٠-٢ ربحية السهم

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

٢١-٢ تقارير القطاعات

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي يزاول أنشطة تجارية قد تجني منها المجموعة إيرادات وتتكبد مصاريف، بما في ذلك إيرادات ومصاريف المعاملات التي تتم مع أحد المكونات الأخرى لدى المجموعة. تتم مراجعة النتائج التشغيلية لجميع القطاعات التشغيلية بشكل منتظم من قبل المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية لدى المجموعة من أجل اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أدائها، والتي تتوفر عنها معلومات مالية منفصلة. قررت المجموعة أن مجلس الإدارة هو المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ "القطاعات التشغيلية".

٢٢-٢ استثمارات عقارية

تشمل الاستثمارات العقارية مباني قيد الإنشاء محتفظ بها بهدف جني عائدات من تأجيرها أو لزيادة رأس المال أو كليهما. تُدرج الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم و/ أو خسائر انخفاض القيمة المتراكمة. تُعرّف التكلفة على أنها إما تكلفة الإنشاء / الاستحواذ أو التكلفة المفترضة، وهي القيمة العادلة التي يحددها مقيم ذو خبرة في تاريخ الاعتراف بالأصل ضمن الاستثمارات العقارية، ناقصاً الاستهلاك المتراكم و/ أو خسائر الانخفاض في القيمة.

لا تجرى أي تحويلات إلى أو من الاستثمارات العقارية إلا عندما يحدث تغير في استخدامها. وفيما يتعلق بتحويل العقارات من فئة الاستثمار العقاري إلى العقار المأهول من المالك، فإن التكلفة المفترضة لغرض المحاسبة اللاحقة تكون وفقاً للسياسة المنصوص عليها في الممتلكات والمنشآت والمعدات بتاريخ التغير في الاستخدام. وإذا أصبح العقار المأهول من المالك استثماراً عقارياً، تحتسب المجموعة هذا العقار وفقاً للسياسة المنصوص عليها في الممتلكات والمنشآت والمعدات حتى تاريخ التغير في الاستخدام.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٢ استثمارات عقارية (تابع)

عندما يبدأ تطوير الاستثمارات العقارية، يتم تصنيفه ضمن الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز حتى اكتمال التطوير، وفي ذلك الوقت يتم تحويله إلى الفئة المعنية واستهلاكه باستخدام طريقة القسط الثابت، بمعدلات تُحتسب لخفض تكلفة الموجودات وصولاً إلى قيمها التقديرية المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة.

لا يتم حساب استهلاك على الأرض. وتضاف نفقات تجهيز الأرض للتطوير إلى قيمة الأرض.

تُدرج الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض في القيمة. وتشمل تكاليف الإنشاء والتكاليف الإدارية وتكاليف الاقتراض والتكاليف الأخرى العائدة مباشرة إلى تطوير المشروع.

في تاريخ التقرير، تم تخصيص القيمة الدفترية للأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز في فئة الممتلكات والمنشآت والمعدات والاستثمارات العقارية بناءً على الاستخدام المحدد لها.

٢-٢ ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة

يتم رصد مخصص لضرائب الدخل في البيانات المالية الموحدة وفقاً للتشريعات التي تم سنّها أو التي ستُطبق فعلياً في نهاية فترة التقرير. يشمل مصروف / (إيراد) ضريبة الدخل الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة للسنة، إلا إذا تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية لأنها تتعلق بمعاملات معترف بها أيضاً، في نفس الفترة أو في فترة مختلفة، في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

تستند الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة إلى التقديرات إذا تم اعتماد البيانات المالية الموحدة قبل تقديم الإقرارات الضريبية ذات الصلة. يتم تسجيل الضرائب بخلاف الدخل ضمن المصاريف التشغيلية.

يتم رصد مخصص لضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة التزام الميزانية العمومية للخسائر الضريبية المرحلة والفروق المؤقتة الناشئة بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية. ووفقاً لإعفاء الاعتراف المبدئي، لا يتم تسجيل الضرائب المؤجلة للفروق المؤقتة على الاعتراف المبدئي لأصل أو التزام في معاملة أخرى غير اندماج الأعمال إذا كانت المعاملة، عند تسجيلها مبدئياً، لا تؤثر على الأرباح المحاسبية أو الضريبة ولا تؤدي، في وقت المعاملة، إلى نشوء مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم. لا يتم تسجيل المطلوبات الضريبية المؤجلة للفروق المؤقتة عند الاعتراف المبدئي للشهرة، ولاحقاً للشهرة غير المقطعة لأغراض الضريبة. يتم تسجيل الضرائب المؤجلة على الفروق المؤقتة التي تنشأ عند الاعتراف المبدئي للشهرة، بما في ذلك تلك الناشئة عند التطبيق المبدئي لقانون الضرائب في دولة الإمارات العربية المتحدة. يتم قياس أرصدة الضرائب المؤجلة بمعدلات الضريبة التي تم سنّها أو التي ستُطبق فعلياً في نهاية فترة التقرير، والتي من المتوقع أن يتم تطبيقها على الفترة التي تنعكس فيها الفروق المؤقتة أو سيتم استخدام الخسائر الضريبية المرحلة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٢ ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة (تابع)

لا يتم تسجيل موجودات الضريبة المؤجلة على الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخسارة الضريبية المرحلة إلا بالقدر الذي يكون فيه من المرجح أن يتم عكس الفروق المؤقتة في المستقبل وتتوفر أرباح مستقبلية كافية خاضعة للضريبة يمكن على أساسها استخدام الخصومات.

تتم مقاصة موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة عند وجود حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة موجودات الضريبة الحالية مقابل مطلوبات الضريبة الحالية، وعندما تتعلق موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة بضرائب الدخل التي تفرضها نفس سلطات الضرائب على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو غيرها من المنشآت الخاضعة للضريبة، وتكون هناك نية لتسوية الأرصدة على أساس الصافي.

تتحكم المجموعة في عملية عكس الفروق المؤقتة المتعلقة بالضرائب المحملة على توزيعات الأرباح من الشركات التابعة أو على الأرباح عند استبعادها. لا تعترف المجموعة بالمطلوبات الضريبية المؤجلة على هذه الفروق المؤقتة إلا بالقدر الذي تتوقع فيه الإدارة عكس الفروق المؤقتة في المستقبل المنظور.

٣ إدارة المخاطر المالية

١-٣ عوامل المخاطر المالية

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(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 ومطلوبات الإيجار.

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

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

(٢) مخاطر الأسعار

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

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار أسهم حقوق الملكية بسبب الاستثمارات التي تحتفظ بها المجموعة وتصفقها 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.

يتم تنويع المحفظة وفقاً للحدود التي تضعها المجموعة.

إن استثمار المجموعة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مدرج بشكل عام في ناسداك. لا تواجه المجموعة أي تعرض هام لمخاطر الأسعار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها تستند إلى مؤشر سعر ثابت.

تحليل الحساسية

يلخص الجدول التالي أثر الارتفاعات / الانخفاضات في مؤشر ناسداك على أرباح المجموعة بعد الضريبة للفترة. يستند التحليل على افتراض أن المؤشر قد ارتفع بنسبة ١٪ أو انخفض بنسبة ١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة وأن جميع الأدوات المالية الخاصة بالمجموعة قد تأثرت بما يتماشى مع المؤشر.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٣٩	٥٤٨	مؤشر ناسداك - ارتفاع بنسبة ١٪
(٥٣٩)	(٥٤٨)	مؤشر ناسداك - انخفاض بنسبة ١٪

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(٢) مخاطر الأسعار (تابع)

المبالغ المعترف بها في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

يتم الإفصاح عن المبالغ التي تعترف بها المجموعة في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بالاستثمار المحفوظ به بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في الإيضاح رقم ٩.

(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 أسعار 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 ٢٠٢٤، 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 ٣٨,٦٧٧ ألف درهم (٢٠٢٣: ٣٧,٨٦٤ ألف درهم)، وذلك كنتيجة رئيسية لارتفاع / انخفاض مصروف الفائدة على القروض ذات المعدلات المتغيرة.

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
٤,٤٩٢,٤٣٨	٥,٤٩٨,٤١٥
سعر الفائدة - تواريخ إعادة التسعير:	
٣ أشهر أو أقل	

بالإضافة إلى ذلك، في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، فيما لو كانت أسعار الفائدة على مطلوبات الإيجار قد ارتفعت / انخفضت بنسبة ١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان ربح السنة بعد الضريبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ قد انخفض بواقع ٣٦ ألف درهم (٢٠٢٣: ٢٣ ألف درهم) كنتيجة رئيسية لارتفاع مصروف الفائدة، أو ارتفع بواقع ٣٦ ألف درهم (٢٠٢٣: ٢٤ ألف درهم) كنتيجة رئيسية لانخفاض مصروف الفائدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

لدى المجموعة سبعة أنواع من الموجودات المالية المعرضة لمخاطر الائتمان:

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

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

(١) 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.

(٢) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

خلال سنة ٢٠٢١، اعترفت المجموعة بأصل مالي من خلال الاستحواذ على شركة إمباور سنو ش.م.ع من شركة نخيل ش.م.ع، وهي طرف ذو علاقة. ينتج الأصل المالي من التزام شركة نخيل ش.م.ع بالحد الأدنى من حمل الطلب في اتفاقية الامتياز الرئيسية الموقعة.

خلال سنة ٢٠٢٣، سجلت المجموعة أصلاً مالياً يمثل ذمم مدينة من مؤسسة مدينة دبي للطيران (الجهة المانحة) بموجب تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٢ نتيجة للاستحواذ على شركة دي اكس بي كول (إيضاح ٨).

يوضح الجدول التالي التغيرات في مخصص الخسارة الائتمانية وإجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي بين بداية ونهاية فترة التقرير:

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

(٢) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (تابع)

المبلغ بآلاف الدراهم					
إجمالي القيمة الدفترية			مخصص الخسارة الائتمانية		
المرحلة الثالثة (الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر للتخفيض في القيمة الائتمانية)	المرحلة الثانية (الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر للزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان)	المرحلة الأولى (الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً)	المرحلة الثالثة (الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر للتخفيض في القيمة الائتمانية)	المرحلة الثانية (الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر للزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان)	المرحلة الأولى (الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً)
-	-	٣٠٥,١٥٧	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	١,٠٥٠,٠٠٠	-	-	-
-	-	١,٣٥٥,١٥٧	-	-	-
-	-	(٤٩,٩٧٧)	-	-	-
-	-	٣٨,٧١١	-	-	-
-	-	١,٣٤٣,٨٩١	-	-	-
-	-	١,٣٤٣,٨٩١	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	١,٣٤٣,٨٩١	-	-	-
-	-	(٧٨,٢٥٥)	-	-	-
-	-	٥٩,١٥١	-	-	-
-	-	١,٣٢٤,٧٨٧	-	-	-

البند

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

في ١ يناير ٢٠٢٣

الحركات ذات التأثير على مخصص الخسارة الائتمانية المحمّل للسنة

جديدة منشأة أو مشتراة

مجموع الحركات ذات التأثير على مخصص الخسارة الائتمانية المحمّل خلال السنة

مبلغ مسدد خلال السنة

إطفاء إيرادات الفائدة خلال السنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

في ١ يناير ٢٠٢٤

الحركات ذات التأثير على مخصص الخسارة الائتمانية المحمّل للسنة

جديدة منشأة أو مشتراة

مجموع الحركات ذات التأثير على مخصص الخسارة الائتمانية المحمّل خلال السنة

مبلغ مسدد خلال السنة

إطفاء إيرادات الفائدة خلال السنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

تصنيف مخاطر الائتمان

لقياس مخاطر الائتمان وتصنيف الأدوات المالية حسب مقدار مخاطر الائتمان، تطبق المجموعة نظام تصنيف داخلياً قائماً على المخاطر. يتم تحديد التصنيفات الائتمانية الداخلية على مقياس رئيسي محدد داخلياً مع نطاق محدد لمعدل الخسارة التاريخية كما هو موضح في الجدول أدناه:

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

تعتبر المجموعة الجودة الائتمانية للرصيد منخفضة المخاطر نظراً لكون شركة نخيل ش.م.ع ومؤسسة مدينة دبي للطيران منشآت حكومية. في حين أن الرصيد يخضع لمتطلبات انخفاض القيمة، فإن خسارة انخفاض القيمة المحددة لم تكن جوهرية.

نعم مدينة تجارية

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

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، فقد تم تجميع الذمم المدينة التجارية والإيرادات غير المحققة على أساس خصائص المخاطر المشتركة وعدد أيام التأخر عن السداد. تستند معدلات الخسارة المتوقعة على آجال السداد الخاصة بالمبيعات على مدار فترة ٣٦ شهراً قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة المتكبدة خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. يتم الإفصاح عن الخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية في الإيضاح ١١.

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

نقد لدى البنك وودائع بنكية قصيرة الأجل

المصدر	٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم
A	-	٢٥
A+	١٣٥,٨٤٧	٤٠,٢٢٠
Ba1	١,٠٢٢,٨٤٨	١٠,٢٤٥
Ba2	٦	٦
Baa1	٢٠,٣١٧	١١,٩٢٣
Baa2	١٨٨,٦٥٧	٩,٢١٨
Baa3	٥٦٦,٢٦١	٤٦٢,٢٤١
BBB+	٢,٦٨٧	٤,٨٦٠
Caa2	٤	-
Caa3	-	٤٢
	<u>١,٩٣٦,٦٢٧</u>	<u>٥٣٨,٧٨٠</u>

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

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

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

الموجودات المالية الأخرى

بالنسبة للموجودات المالية الأخرى، تعترف المجموعة بالخسائر الائتمانية المتوقعة عندما تحدث زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. ومن ناحية أخرى، إذا لم تحدث زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية منذ الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة لهذه الأدوات المالية بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. يستند تقييم ما إذا كان ينبغي تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى حدوث زيادات كبيرة في احتمالية التعثر أو مخاطر التعثر التي تظهر منذ الاعتراف المبدئي بدلاً من استناده إلى دليل على تعرض الموجودات المالية لانخفاض في قيمتها الائتمانية في نهاية فترة التقرير أو إلى حدوث تعثر فعلي. لم يكن هناك حاجة لمخصص الانخفاض في القيمة على الموجودات المالية الأخرى حيث أن مخاطر الائتمان تعتبر ضئيلة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

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

(ج) مخاطر السيولة

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

عادة، تضمن المجموعة أن لديها نقداً كافياً عند الطلب للوفاء بمصروفات التشغيل المتوقعة بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية. تقوم الإدارة بإعداد توقعات التدفقات النقدية، كما تقوم بمراقبة التوقعات المتجددة لمتطلبات السيولة لدى المجموعة بما يضمن توفر النقد الكافي لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بقدر كافٍ لكي تتفادى المجموعة خرق سقوف أو تعهدات الاقتراض (إن وجدت) لأي من تسهيلات القروض. يراعى في هذه التوقعات خطط المجموعة لتمويل الديون والامتثال بالتعهدات والوفاء بالمعدلات الداخلية المستهدفة.

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

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

القيمة الدفترية ألف درهم	مجموع التدفقات التقديمية التعاقدية ألف درهم	أقل من سنة واحدة ألف درهم	بين ١ إلى ٥ سنوات ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
٥,٤٩٨,٤١٥	٦,٢٤٨,٦١٠	٢٧٣,٥١٦	٥,٩٧٥,٠٩٤	-
قروض بنكية (بما في ذلك الفوائد) (إيضاح ١٩)				
ذمم دائنة تجارية وأخرى (لا تشمل الإيرادات المؤجلة وتشمل المحتجزات الدائنة غير المتداولة) (إيضاح ٢٢)				
١,١٧٣,٧٣٢	١,١٧٣,٧٣٢	١,١٧٣,٧٣٢	-	-
مطلوبات الضريبة الحالية (إيضاح ٢٨)				
٨٨,٩٥٣	٨٨,٩٥٣	٨٨,٩٥٣	-	-
مطلوبات الإيجار (بما في ذلك الفوائد) (إيضاح ٦)				
٥,٥٥١	٥,٧١٧	٥,٥٥٦	١٦١	-
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٢)				
١٥٩,٣٧٢	١٥٩,٣٧٢	١٥٩,٣٧٢	-	-
٦,٩٢٦,٠٢٣	٧,٦٧٦,٣٨٤	١,٧٠١,١٢٩	٥,٩٧٥,٢٥٥	-

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

القيمة الدفترية	مجموع التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من سنة واحدة	بين ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
٤,٤٩٢,٤٣٨	٥,١٩١,٦٤٣	٢٧٢,١٤٢	٤,٩١٩,٥٠١	-
قروض بنكية (بما في ذلك الفوائد) (إيضاح ١٩)				
ذمم دائنة تجارية وأخرى (لا تشمل الإيرادات المؤجلة وتشمل المحتجزات الدائنة غير المتداولة) (إيضاح ٢٢)				
١,٠٧٩,٥٠٧	١,٠٧٩,٥٠٧	١,٠٧٩,٥٠٧	-	-
٤,٠٨١	٤,٣٠٠	٣,٦٣٨	٤١٨	٢٤٤
مطلوبات الإيجار (بما في ذلك الفوائد) (إيضاح ٦)				
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٢)				
١٣٥,٩٥٣	١٣٥,٩٥٣	١٣٥,٩٥٣	-	-
٥,٧١١,٩٧٩	٦,٤١١,٤٠٣	١,٤٩١,٢٤٠	٤,٩١٩,٩١٩	٢٤٤

خلال سنة ٢٠٢٢، حصلت المجموعة على قرض بنكي بمبلغ ٥,٥٠٠,٠٠٠ ألف درهم وأعيد تمويله جزئياً وأُفصِح عنه خلال سنة ٢٠٢٤ في الإيضاح رقم ١٩. لم يكن هناك أي تغيير آخر في التدفقات النقدية التعاقدية الصادرة غير المخصصة للمطلوبات المالية خلال السنة.

ارتفع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية بواقع ٤٣٢,٨١١ ألف درهم (٢٠٢٣: انخفض بمبلغ ٣٣,٠٤٥ ألف درهم) من ١,٣٩١,٥٩١ ألف درهم لسنة ٢٠٢٣ إلى ١,٨٢٤,٤٠٢ ألف درهم للسنة.

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

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

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

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

كانت نسب المديونية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٤٩٢,٤٣٨	٥,٤٩٨,٤١٥	مجموع القروض (إيضاح ١٩)
(٥٣٨,٧٨٠)	(١,٩٣٦,٦٢٧)	ناقصاً: النقد وما في حكمه (إيضاح ١٥)
٣,٩٥٣,٦٥٨	٣,٥٦١,٧٨٨	صافي الدين
٣,٣١١,٠٠١	٣,٣٧٣,٣٣٥	مجموع حقوق الملكية
٧,٢٦٤,٦٥٩	٦,٩٣٥,١٢٣	مجموع رأس المال
%٥٤,٤٢	%٥١,٣٦	نسبة المديونية

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

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة لتقريب قيمها الدفترية حيث أن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها وتحمل أسعار فائدة تستند إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق ومن المتوقع أن تتحقق بقيمتها الدفترية الحالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز المالي الموحد. يتم تقدير القيم العادلة للمطلوبات المالية غير المتداولة لتقريب قيمتها الدفترية حيث تحمل هذه القيم أسعار فائدة تستند إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق.

"القيمة العادلة" هي المبلغ الذي يمكن استلامه لبيع أحد الموجودات أو دفعه لتحويل المطلوبات في معاملة عادية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في حالة عدم توفر سوق رئيسية، في السوق الأكثر نفعاً للمجموعة في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة لأي مطلوبات تعكس مخاطر عدم الوفاء بهذه المطلوبات.

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

- المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة.
- المستوى الثاني: المعطيات الأخرى بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول، القابلة للملاحظة بالنسبة للأصل أو الالتزام، سواء 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 المعطيات غير القابلة للملاحظة).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

(أ) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

تم الاعتراف بمخصص انخفاض في القيمة بمبلغ ٩١٩ ألف درهم متعلق بتكلفة المشروع (موجودات غير مالية) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: لا شيء)، بعد مراجعة الإدارة للانخفاض في القيمة.

(ب) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات

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

(ج) الاستحواذ على شركة دي اكس بي كولكو ش.م.ح

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أبرمت إمباور اتفاقية مع مؤسسة مدينة دبي للطيران للاستحواذ على ٨٥٪ من أسهم شركة دي اكس بي كول. يتمثل الغرض من شركة دي اكس بي كول في تقديم خدمات تبريد المناطق لمؤسسة مطارات دبي، والتي تُدار بالكامل من قبل إمباور. على الرغم من أن بعض وثائق التأسيس المتعلقة بشركة دي اكس بي كول توفر للمساهمين الثاني (مؤسسة مدينة دبي للطيران) بعض حقوق اتخاذ القرار، والتي تعتبر حقوقاً وقائية بالنظر إلى الطبيعة الاستراتيجية للمعاملة وأهميتها بالنسبة إلى حكومة دبي، فإنه بحسب تقييم الإدارة، وبناءً على الأحكام الواردة في وثائق التأسيس، تتمتع إمباور بحقوق كافية لاتخاذ قرارات استراتيجية وتشغيلية ومالية من جانب واحد. وعلى هذا الأساس، خلصت الإدارة إلى أن إمباور تسيطر على شركة دي اكس بي كول.

٥ ممتلكات ومنشآت ومعدات

	أرض	منشآت ومعدات وآلات	مبان	أثاث وتجهيزات	تحسينات على عقار مستأجر	معدات حاسوب	مركبات	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	المجموع
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
التكلفة									
في ١ يناير ٢٠٢٣	٤٣٢,٣٦٤	٨,٧٨٠,٤٢٧	٧٠,٧٠٩	١٨,٣٥٠	١١,٨٩٠	٤٢,٤٢١	٨,٥٦٦	٣٩٣,٣٦٨	٩,٧٥٨,٠٩٥
إضافات	-	٥	-	٧٦٦	-	٥٩	٣٠٥	٢٧٤,٤٩٠	٢٧٥,٦٢٥
عكس استحقاقات	-	(١,٨٦٥)	-	-	-	-	-	-	(١,٨٦٥)
تحويلات	-	٤١٠,٢٧٣	-	١,٦٠٢	٥٦٥	٢,٤٦٥	٣,١٢١	(٤١٨,٠٢٦)	-
استبعادات وحذوفات	-	(٢٦,٥٧٧)	-	(٢٦)	-	(٥)	-	-	(٢٦,٦٠٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٤٣٢,٣٦٤	٩,١٦٢,٢٦٣	٧٠,٧٠٩	٢٠,٦٩٢	١٢,٤٥٥	٤٤,٩٤٠	١١,٩٩٢	٢٤٩,٨٣٢	١٠,٠٠٥,٢٤٧
إضافات	-	-	-	١,٤١١	١٧٠	١,٧٦٩	٥٥٧	٤٣٢,٠٩٢	٤٣٥,٩٩٩
تحويلات	-	٣٠٩,٣٠١	-	-	-	١,٢١٣	-	(٣١٠,٥١٤)	-
تحويل إلى استثمارات عقارية (إيضاح ٣٧)	-	-	-	-	-	-	-	(٣٢,٣٧٠)	(٣٢,٣٧٠)
استبعادات وحذوفات	-	(١١,٩١١)	-	(٢٥)	-	-	(٤٤٦)	-	(١٢,٣٨٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٤٣٢,٣٦٤	٩,٤٥٩,٦٥٣	٧٠,٧٠٩	٢٢,٠٧٨	١٢,٦٢٥	٤٧,٩٢٢	١٢,١٠٣	٣٣٩,٠٤٠	١٠,٣٩٦,٤٩٤

خلال سنة ٢٠٢٢، أعادت المجموعة إحدى عشرة قطعة أرض إلى طرف ذي علاقة والتي تم منحها للمجموعة في السنوات السابقة بغرض إنشاء محطات تبريد المناطق. وعليه، تم عكس القيمة الدفترية البالغة ٥٩,٣٨٢ ألف درهم من الممتلكات والمنشآت والمعدات والمنح الحكومية المؤجلة المقابلة لها (إيضاح ٢٠). تم إنشاء موجودات تبريد المناطق التي يبلغ صافي قيمتها الدفترية ٣٠٧,١١٢ ألف درهم على بعض قطع الأراضي المذكورة. ووقعت الإدارة اتفاقية الأرض الرئيسية والاتفاقية الحصرية والإطارية في سنة ٢٠٢٢ مع الطرف ذي العلاقة اللتان منحتا المجموعة حق الوصول المطلق لثمانى قطع أراض. تشير اتفاقية الأرض الرئيسية إلى اتفاقية إيجار منفصلة لم يتم تحريرها بعد بين المجموعة والطرف ذي العلاقة فيما يتعلق بهذه الأراضي بشروط عادلة ومعقولة مقابل قيمة اسمية. ستكون مدة اتفاقيات الإيجار هذه لفترة لا تقل عن المدة المتبقية بموجب اتفاقية التطوير الرئيسية أو الفترة المتفق عليها في اتفاقيات الإيجار ذات الصلة، وسوف تستمر شركة إمباور في الاستخدام المتواصل لقطع الأراضي دون أعباء عليها حتى يتم إبرام اتفاقيات الإيجار ذات الصلة.

تتضمن أرصدة الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز تكاليف إنشاء محطات تبريد المناطق والشبكات المتعلقة بمختلف المشاريع. خلال سنة ٢٠٢٤، يمثل التحويل إلى المنشآت والمعدات والآلات من الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إضافات تتعلق بشكل أساسي بمشاريع تبريد المناطق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٥ ممتلكات ومنشآت ومعدات (تابع)

الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة	أرض	منشآت ومعدات وآلات	مبان	أثاث وتجهيزات	تحسينات على عقار مستأجر	معدات حاسوب	مركبات	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	المجموع
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٣	-	٢,٦٤٥,٥٥٩	٣١,٧٦٠	١٦,٨٣٨	١٠,٨٧٩	٣٦,١٨٧	٥,٨٣٩	١٧,٠٩٤	٢,٧٦٤,١٥٦
المحمّل للسنة	-	٣٢٤,٤٧٤	٢,٧٨٥	١,٤١٠	٩٠٠	٢,٣٥٩	٩٥٦	-	٣٣٢,٨٨٤
استبعادات وحنوفات	-	(٢٦,٥٧٧)	-	(٢٦)	-	(٥)	-	-	(٢٦,٦٠٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	-	٢,٩٤٣,٤٥٦	٣٤,٥٤٥	١٨,٢٢٢	١١,٧٧٩	٣٨,٥٤١	٦,٧٩٥	١٧,٠٩٤	٣,٠٧٠,٤٣٢
المحمّل للسنة	-	٣٣٣,٦١٠	٢,٧٨٥	١,٩٩٥	٢٥٨	٢,٢٠٧	١,٤٧٧	-	٣٤٢,٣٣٢
استبعادات وحنوفات	-	(١١,٩١١)	-	(٢٥)	-	-	(٤١٣)	-	(١٢,٣٤٩)
مخصص الانخفاض في القيمة للسنة	-	-	-	-	-	-	-	٩١٩	٩١٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	٣,٢٦٥,١٥٥	٣٧,٣٣٠	٢٠,١٩٢	١٢,٠٣٧	٤٠,٧٤٨	٧,٨٥٩	١٨,٠١٣	٣,٤٠١,٣٣٤
صافي القيمة الدفترية	٤٣٢,٣٦٤	٦,١٩٤,٤٩٨	٣٣,٣٧٩	١,٨٨٦	٥٨٨	٧,١٧٤	٤,٢٤٤	٣٢١,٠٢٧	٦,٩٩٥,١٦٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٤٣٢,٣٦٤	٦,٢١٨,٨٠٧	٣٦,١٦٤	٢,٤٧٠	٦٧٦	٦,٣٩٩	٥,١٩٧	٢٣٢,٧٣٨	٦,٩٣٤,٨١٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣									

لقد تم تحميل مصروف استهلاك بقيمة ٣٣٣,٦١٠ ألف درهم (٢٠٢٣: ٣٢٤,٤٧٤ ألف درهم) إلى بند "تكلفة المبيعات" (إيضاح ٢٥) وبقيمة ٨,٧٢٢ ألف درهم (٢٠٢٣: ٨,٤١٠ ألف درهم) إلى بند "مصاريف عمومية وإدارية" (إيضاح ٢٦).

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٦ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار

تبرم المجموعة أساساً عقود إيجار المعدات فيما يتعلق بالمحطات شبه الدائمة المؤجرة من هيئة كهرباء ومياه دبي لمدة ١٥ سنة (مع خيار التمديد)، وعقد إيجار المقر الرئيسي وسكن العمال لمدة سنة واحدة فقط. من المتوقع أن يكون مبنى المقر الرئيسي الجديد (قيد الإنشاء) جاهزاً قبل نهاية سنة ٢٠٢٥.

التكلفة	معدات ألف درهم	مبانٍ ألف درهم	المجموع ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٣	١,٧٣٠	٩,٩٥١	١١,٦٨١
إضافات	-	٤,٢٨٤	٤,٢٨٤
تعديل موجودات حق الاستخدام*	(٥٥١)	-	(٥٥١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,١٧٩	١٤,٢٣٥	١٥,٤١٤
إضافات	٢,٦٥٠	٤,٠٣٦	٦,٦٨٦
تعديل موجودات حق الاستخدام*	(١,١٧٧)	-	(١,١٧٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢,٦٥٢	١٨,٢٧١	٢٠,٩٢٣
الاستهلاك المتراكم	٩٢٤	٧,٨١٤	٨,٧٣٨
في ١ يناير ٢٠٢٣	١٥٤	٣,٠٠٤	٣,١٥٨
المحمل للسنة	(٤٧٦)	-	(٤٧٦)
تعديل موجودات حق الاستخدام*	٦٠٢	١٠,٨١٨	١١,٤٢٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,١٧٤	٣,٤١٨	٤,٥٩٢
المحمل للسنة	(٦٠٢)	-	(٦٠٢)
تعديل موجودات حق الاستخدام*	١,١٧٤	١٤,٢٣٦	١٥,٤١٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
صافي القيمة الدفترية	١,٤٧٨	٤,٠٣٥	٥,٥١٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥٧٧	٣,٤١٧	٣,٩٩٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٦ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار (تابع)

اعترفت المجموعة بمطلوبات الإيجار على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٠٧١	٤,٠٨١	في ١ يناير
٤,٢٨٤	٦,٦٨٦	إضافات خلال السنة
١٠٤	٢٣٠	فوائد على مطلوبات الإيجار
(٩٨)	(٦٦٤)	إعادة قياس مطلوبات الإيجار *
(٣,٢٨٠)	(٤,٧٨٢)	مدفوع خلال السنة
٤,٠٨١	٥,٥٥١	في ٣١ ديسمبر
(٣,٤٩٧)	(٥,٣٩٢)	ناقصاً: الجزء المتداول
٥٨٤	١٥٩	الجزء غير المتداول

* خلال السنة، أنهت المجموعة بعض اتفاقيات الإيجار المبرمة مع هيئة كهرباء ومياه دبي. وعليه، احتسبت المجموعة تعديل عقد الإيجار، وبالتالي أعادت قياس موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار المقابلة لها. وتم الاعتراف بالربح الناتج عن تعديل عقد الإيجار بمبلغ ٨٩ ألف درهم (٢٠٢٣: ٢٣ ألف درهم) في بيان الدخل الشامل الموحد.

بلغ مصروف الفائدة المدرج في تكاليف التمويل ٢٣٠ ألف درهم (٢٠٢٣: ١٠٤ ألف درهم) (إيضاح ٣٠). لا توجد مصاريف تتعلق بدفعات الإيجار المتغيرة. وبلغ مجموع التدفقات النقدية الصادرة لعقود الإيجار، بما في ذلك تكاليف التمويل، خلال السنة مبلغ ٤,٧٨٢ ألف درهم (٢٠٢٣: ٣,٢٨٠ ألف درهم).

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٩٣	٥٠٤	مصاريف متعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٢٦)

٧ موجودات غير ملموسة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٥٢,١٣٩	٣٣٩,٩٨٢	في ١ يناير
(١٢,١٥٧)	(١٢,١٥٧)	إطفاء خلال السنة (إيضاح ٢٥)
٣٣٩,٩٨٢	٣٢٧,٨٢٥	في ٣١ ديسمبر

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

٨ موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠٥,١٥٧	١,٣٤٣,٨٩١	في ١ يناير
١,٠٥٠,٠٠٠	-	إضافات خلال السنة (إيضاح ٣٢)
٣٨,٧١١	٥٩,١٥١	فوائد مكتسبة خلال السنة
(٤٩,٩٧٧)	(٧٨,٢٥٥)	تسوية خلال السنة
١,٣٤٣,٨٩١	١,٣٢٤,٧٨٧	في ٣١ ديسمبر
(١٩,١٠٥)	(١٩,٩٤٩)	ناقصاً: الجزء المتداول
١,٣٢٤,٧٨٦	١,٣٠٤,٨٣٨	الجزء غير المتداول

يمثل الرصيد الافتتاحي للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في ١ يناير ٢٠٢٣ ذمماً مدينة من شركة نخيل ش.م.ع (إيضاح ١٢) فيما يتعلق بالاستحواذ على شركة إمباور سنو ش.ذ.م.م (المعروفة سابقاً باسم سنو ش.ذ.م.م) خلال سنة ٢٠٢١.

تمثل الإضافات خلال السنة السابقة موجودات مالية مستحقة القبض من مؤسسة مدينة دبي للطيران (الجهة المانحة) بموجب تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٢ نتيجة الاستحواذ على شركة دي اكس بي كول (إيضاح ٣٢). يتم الاعتراف بالموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة. تعتبر القيمة العادلة للموجودات المالية هي سعر المعاملة المتفق عليه بين المشاركين في السوق من خلال عملية العطاءات التنافسية. يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التدفقات النقدية المخصومة، وتشمل المعطيات في أساليب التقييم التدفقات النقدية التعاقدية وأسعار الفائدة.

يمثل رصيد الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة كما هو موضح أعلاه ذمم مدينة بمبلغ:

(أ) ٢٩٦,٦٠٠ ألف درهم (٢٠٢٣: ٣٠١,٠٠٣ ألف درهم) من شركة نخيل ش.م.ع، وهي منشأة خاضعة للسيطرة المشتركة، فيما يتعلق بالاستحواذ على شركة إمباور سنو ش.ذ.م.م (المعروفة سابقاً باسم سنو ش.ذ.م.م) خلال سنة ٢٠٢١.

(ب) ١,٠٢٨,١٨٧ ألف درهم (٢٠٢٣: ١,٠٤٢,٨٨٨ ألف درهم) من مؤسسة مدينة دبي للطيران، وهي منشأة خاضعة للسيطرة المشتركة، فيما يتعلق بالاستحواذ على شركة دي اكس بي كول خلال ٢٠٢٣.

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن المستوى الثالث من التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة الذي يقارب قيمتها الدفترية.

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٩ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٢,٩١١	٥٤,١٥٣	في ١ يناير
-	٦٤٣	فائدة مستحقة
١,٢٤٢	٩١٣	أرباح معترف بها خلال السنة
٥٤,١٥٣	٥٥,٧٠٩	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٢٤٢	٩١٣	ربح معترف به في الدخل الشامل الآخر
		إيرادات الفوائد من استثمارات حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة
		العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المعترف بها في الربح أو
٣,٩٤٧	٣,٣٠٥	الخسارة (إيضاح ٣٠)

استثمرت المجموعة في شهادات رأسمالية من الشق الأول ("السندات")، والتي تم إصدارها بقيمتها الاسمية. تعد هذه السندات أدوات دائمة مدرجة في سوق المال. وتحمل السندات فائدة غير تراكمية بنسبة ٦٪ سنوياً، وتستحق الدفع على أساس نصف سنوي وفقاً لتقدير الجهة المصدرة.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، اختارت المجموعة تصنيف هذه السندات كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، حيث إنها غير محتفظ بها لأغراض المتاجرة. ونتيجة لذلك، تم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة لهذه السندات في الدخل الشامل الآخر.

١٠ مخزون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٦,١٤٣	٣٧,٤١٢	قطع غيار ومواد استهلاكية لخدمات تبريد المناطق
٧,٩٧٦	١٦,٧٦٦	أنابيب عازلة
(٣٨٩)	(٣٨٩)	مخصص الانخفاض في قيمة مخزون بطيء الحركة ومتقادم
٤٣,٧٣٠	٥٣,٧٨٩	

بلغت تكلفة المخزون المعترف بها كمصروف والمدرجة ضمن "تكلفة المبيعات" ما قيمته ١٣,٦٩٥ ألف درهم (٢٠٢٣): ١١,٦٦٢ ألف درهم (إيضاح ٢٥).

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢٦,٥٠٨	١٨٥,٨٢٩	ذمم مدينة تجارية
٤٩,٤٨٨	٣٨,٣١٣	إيرادات مستحقة
٢٧٥,٩٩٦	٢٢٤,١٤٢	
(٧٤,٦٩٧)	(٥٧,٢١٥)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٠١,٢٩٩	١٦٦,٩٢٧	
١٤,٣٣٣	١٥,٦٤٥	موجودات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة
		ذمم مدينة أخرى
٨٩,٩١٥	٧٥,١١٢	موجودات أخرى
١٣,٥٤٧	١٧,٥٩٦	دفعات مقدمة للمقاولين / للموردين
١٠٣,٤٦٢	٩٢,٧٠٨	مبالغ مدفوعة مقدماً
٣١٩,٠٩٤	٢٧٥,٢٨٠	

تشمل الذمم المدينة الأخرى وديعة مستحقة القبض من هيئة كهرباء ومياه دبي بقيمة ٤,٤٩٠ ألف درهم (٢٠٢٣: ٤,٤٩٠ ألف درهم) (إيضاح ١٢).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، واجهت المجموعة تركيزاً في مخاطر الائتمان من خلال ثلاثة عملاء (٢٠٢٣: ثلاثة عملاء) يمثلون ٢١,٤٪ (٢٠٢٣: ٣١,٩٪) من الذمم المدينة التجارية في ذلك التاريخ. سجلت الإدارة مخصصاً بمبلغ ٢٤,٢٧٨ ألف درهم (٢٠٢٣: ٣٢,٩٦٢ ألف درهم) لهؤلاء العملاء.

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

فيما يلي الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٤,٦٩٧	٧٤,٦٩٧	في ١ يناير
-	(١٧,٤٨٢)	عكس السنة
٧٤,٦٩٧	٥٧,٢١٥	الرصيد في نهاية السنة

يوضح الجدول الوارد في الصفحة التالية تحليلاً تفصيلياً لمخاطر الذمم المدينة التجارية بناءً على مصفوفة المخصصات لدى المجموعة. ونظراً لأن تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة لا تظهر أنماطاً مختلفة بشكل جوهري للخسائر بالنسبة لقطاعات العملاء المختلفة، فإن المبلغ المرصود لمخصص الخسارة استناداً إلى حالة التأخر عن السداد لا يتم تمييزه بين قاعدة عملاء المجموعة المختلفة لغالبية العملاء.

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

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	٣٦٥ < يوماً
٢٠٢٤							
ذمم مدينة تجارية وإيرادات مستحقة (ألف درهم)	٣٨,٣١٣	٦٩,٨٣٠	٣٠,٩٢٣	١١,٦١٥	٨,١١٠	١٣,٤٩٨	٥١,٨٥٣
نسبة المخصص	%٢٥,٥	%٢,١	%١٠,٦	%٣٢,٢	%٤٧,٤	%٦١,٠	%٧٠,٦
مخصص (ألف درهم)	-	١,٤٩٨	٣,٢٧٦	٣,٧٤٢	٣,٨٤٢	٨,٢٣٢	٣٦,٦٢٥
صافي ذمم مدينة تجارية وإيرادات مستحقة (ألف درهم)	٣٨,٣١٣	٦٨,٣٣٢	٢٧,٦٤٧	٧,٨٧٣	٤,٢٦٨	٥,٢٦٦	١٥,٢٢٨
٢٠٢٣							
ذمم مدينة تجارية وإيرادات مستحقة (ألف درهم)	٤٩,٤٨٨	٦٢,٢٦٩	٤٤,٥٦١	١١,٥٩٥	١٢,٦٧٩	١٩,٣٧٩	٧٦,٠٢٥
نسبة المخصص	%٢٧,١	%١,٩	%١١,٥	%٢٤,٦	%٥٧,٩	%٥٨,٠	%٦١,٧
مخصص (ألف درهم)	-	١,٢٠٤	٥,١١٣	٢,٨٥٥	٧,٣٤٤	١١,٢٣٩	٤٦,٩٤٢
صافي ذمم مدينة تجارية وإيرادات مستحقة (ألف درهم)	٤٩,٤٨٨	٦١,٠٦٥	٣٩,٤٤٨	٨,٧٤٠	٥,٣٣٥	٨,١٤٠	٢٩,٠٨٣

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 ٤٩٢,٢١٢ ألف درهم (٢٠٢٣: ٤٥٦,٣٦١ ألف درهم) (إيضاح ٢٢) كضمان مقابل الذمم المدينة. لا تحتوي الفئات الأخرى من الذمم المدينة التجارية والأخرى على موجودات تعرضت للانخفاض في قيمتها.

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١٢ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وكبار موظفي الإدارة والشركات التابعة والمشروع المشترك وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يسيطر عليها المساهمون أو أعضاء مجلس الإدارة بشكل مباشر أو غير مباشر أو التي يمارسون عليها نفوذاً إدارياً فعالاً. استنفادت المجموعة من الإعفاء وفقاً للفقرة ٢٥ من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ "إفصاحات الأطراف ذات العلاقة" وترى أن المنشآت (بخلاف المفصح عنها أدناه) التي تسيطر عليها حكومة دبي ليست من الأطراف ذات العلاقة.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	معاملات مع أطراف ذات علاقة
ألف درهم	ألف درهم	الخدمات المقدمة للشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة من المساهمين
١٥٣,٦٦٠	١٦٠,٥٣٣	مجموعة دبي للعقارات ذ.م.م
-	١٥٧,١٨٩	شركة نخيل ش.م.ع
٣٩,٠٥١	٦١,٦١٨	ميراس القابضة ذ.م.م
٥١,٣٤١	٦٢,٧١٨	مجموعة جميرا ذ.م.م
٦٨,٠٧٢	٦٦,٧٨٦	تيكوم للاستثمارات منطقة حرة ذ.م.م
٦٩٨	٦٥٤	القرية العالمية دبي ش.ذ.م.م
٣١٢,٨٢٢	٥٠٩,٤٩٨	الاستحواذ على شركة دي اكس بي كول
٨٩٢,٥٠٠	-	مؤسسة مدينة دبي للطيران
٢٠٤,٠٠٠	٢٠٤,٠٠٠	توزيعات أرباح للمساهمين
٤٧٦,٠٠٠	٤٧٦,٠٠٠	شركة الإمارات باور انفرستمنت ش.ذ.م.م*
٦٨٠,٠٠٠	٦٨٠,٠٠٠	هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع
١,٢٧٧,٠٢٣	١,٤٤٢,٣٨٨	خدمات مقدمة من مساهمين
		هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع
١٠٧,٥٣٥	٢٥٨,٠٣٩	الخدمات المقدمة للمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة من الشركة الأم المطلقة
		مؤسسة مطارات دبي
٢٥٢,٧٥١	٢٧٧,٠٥٦	الخدمات المستلمة من المنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة من الشركة الأم المطلقة
		تكلفة التمويل من بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع
٧,٠٠٠	٥,٨٨٠	مكافآت كبار موظفي الإدارة
		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٦)
٩,٦٩٤	٩,٦٥٩	تعويضات كبار موظفي الإدارة
٥٢٠	٥٢٠	منافع قصيرة الأجل
١٠,٢١٤	١٠,١٧٩	مكافآت نهاية الخدمة

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

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١٢ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تابع)

أرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
		<i>المساهمون</i>
٤	-	هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع
٢	-	شركة الإمارات باور انفرستمنت ش.ذ.م.م
٦	-	
		منشآت خاضعة لسيطرة المساهمين المشتركة
٢,٣١١	٢,٥٦٦	مجموعة جميرا ذ.م.م
٦٠٢	٣٧١	ميراس القابضة ذ.م.م
٣,٧٦٢	١٤٠	تيكوم للاستثمارات منطقة حرة ذ.م.م
٦٥	٣١	أخرى
٦,٧٤٠	٣,١٠٨	
		أخرى
٢,٠٧٥	١٤,٧٠٨	مؤسسة مطارات دبي
-	٢٦٠	مؤسسة مدينة دبي للطيران
٨,٨٢١	١٨,٠٧٦	
		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
		<i>المساهم</i>
١١٣,٨٥٤	١٢٤,٣٢١	هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع
		منشآت خاضعة لسيطرة المساهم المشتركة
١٧,٩٥٥	١٧,٢٧٠	مجموعة دبي للعقارات ذ.م.م
-	٦,٨٦٩	مؤسسة مطارات دبي
-	١٠,٤١٢	شركة نخيل ش.م.ع
٣,٧٠٨	-	شركة دبي القابضة ش.ذ.م.م
٢١,٦٦٣	٣٤,٥٥١	
٤٣٦	٥٠٠	
١٣٥,٩٥٣	١٥٩,٣٧٢	أخرى

المبالغ المدرجة في القروض البنكية والموجودات المالية بالتكلفة المطفأة والنقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والأخرى

		المساهم
٤,٤٩٠	٤,٤٩٠	هيئة كهرباء ومياه دبي ش.م.ع
		منشآت خاضعة لسيطرة المساهم المشتركة
٤,٤٩٨,٤٦٣	٥,٥٥٦,٨٦٩	بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع
٦,٨٩٢	١,٠٢٢,٨٢٠	بنك دبي الإسلامي
٤٠,٢٢٠	١٣٥,٨٤٧	مصرف الإمارات الإسلامي
١,٠٤٢,٨٨٨	١,٠٢٨,١٨٧	مؤسسة مدينة دبي للطيران
٣٠١,٠٠٣	٢٩٦,٦٠٠	شركة نخيل ش.م.ع

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١٣ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠,٠٠٠	٢٥,٤٦٦	استثمار في الصكوك الوطنية

١٤ ودائع لأجل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٧,٥٠٠	٣٠,٢٦٤	ودائع بنكية قصيرة الأجل - أكثر من ثلاثة أشهر

إن الودائع لأجل التي تحتفظ بها المجموعة لها فترات استحقاق أصلية تزيد عن ٣ أشهر. وتحمل الودائع البنكية قصيرة الأجل معدل فائدة فعلياً يتراوح بين ٤,٥٥٪ إلى ٥,٧٥٪ سنوياً (٢٠٢٣: ٥,٥٠٪ إلى ٥,٧٥٪ سنوياً).

لا تُعرض الودائع لأجل ضمن النقد وما في حكمه إلا إذا كانت مستحقة خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحقاق الأصلي أو كانت جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة لا تنطوي على مخاطر جوهرية من التغيرات في قيمتها.

١٥ نقد وما في حكمه

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦٨,٩٨٠	٣٩٤,٧٦١	نقد لدى البنك
٣٦٩,٨٠٠	١,٥٤١,٨٦٦	ودائع بنكية قصيرة الأجل - أقل من ثلاثة أشهر
٥٣٨,٧٨٠	١,٩٣٦,٦٢٧	

إن الأرصدة البنكية محتفظ بها لدى فروع لبنوك محلية ودولية. وتحمل الودائع البنكية قصيرة الأجل معدل فائدة فعلي يتراوح من ٣,٥٠٪ إلى ٥,٤٥٪ سنوياً (٢٠٢٣: ٣,٧٥٪ إلى ٥,٤٥٪ سنوياً).

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١٦ رأس المال

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ٠,١٠ درهم للسهم الواحد

بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغاً وقدره ١,٠٠٠,٠٠٠ ألف درهم (٢٠٢٣: ١,٠٠٠,٠٠٠ ألف درهم)، حيث يشمل مساهمة من هيئة كهرباء ومياه دبي بقيمة ٥٦٠,٠٠٠ ألف درهم (٢٠٢٣: ٥٦٠,٠٠٠ ألف درهم) ومساهمة من شركة الإمارات باور انفستمنت ش.ذ.م.م بقيمة ٢٤٠,٠٠٠ ألف درهم (٢٠٢٣: ٢٤٠,٠٠٠ ألف درهم) ومساهمة بقيمة ٢٠٠,٠٠٠ ألف درهم (٢٠٢٣: ٢٠٠,٠٠٠ ألف درهم) من المساهمين العامين.

وفقاً للمرسوم رقم ٢٢ لسنة ٢٠٢٢ الصادر عن حاكم دبي في ١٤ أكتوبر ٢٠٢٢، تم هيكلة رأس مال الشركة كجزء من عملية الاكتتاب العام الأولي على النحو التالي:

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

١٧ احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة والشركات التابعة، يتعين تحويل ٥٪ من ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي لكل منشأة. ويجب إجراء مثل هذه التحويلات حتى يبلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال في كل شركة تابعة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات المنصوص عليها في القوانين التجارية المطبقة على كل منشأة. تم تعليق تحويل الربح إلى الاحتياطي النظامي حيث بلغ رصيد الاحتياطي نسبة ٥٠٪ من رأس المال المدفوع في السنوات السابقة.

١٨ مساهمة رأس المال

في السنوات السابقة، حصلت المجموعة على بعض الأراضي من حكومة دبي، وتم تقييمها من قبل شركة مستقلة. وكما هو مبين في الإيضاح ٢-١١، تم التعامل مع قيمة هذه الأراضي التي تعادل ٦٤,٦٩٠ ألف درهم كمساهمة في رأس المال من المساهمين لأن الشركة تعتبر خاضعة لسيطرة هيئة كهرباء ومياه دبي، والتي تسيطر عليها حكومة دبي أيضاً.

خلال سنة ٢٠٢٠، حصلت المجموعة على قطعتي أرض من مؤسسة مدينة ميدان بقيمة ١٧,٥٠٠ ألف درهم.

بلغ مجموع المساهمة في رأس المال ٨٢,١٩٠ ألف درهم (٢٠٢٣: ٨٢,١٩٠ ألف درهم).

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١٩ قروض بنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	
٤,٥٠٠,٠٠٠	٢,٧٥٠,٠٠٠	قرض لأجل
-	٣٨٨	فائدة مستحقة – بالصافي
(٧,٥٦٢)	(٣,٧٨١)	رسوم تعاقد غير مطفأة
٤,٤٩٢,٤٣٨	٢,٧٤٦,٦٠٧	قرض لأجل، بالصافي
-	٢,٧٥٠,٠٠٠	تسهيلات ائتمانية متجددة
-	١,٨٠٨	فائدة مستحقة – بالصافي
-	٢,٧٥١,٨٠٨	تسهيلات ائتمانية متجددة، بالصافي
٤,٤٩٢,٤٣٨	٥,٤٩٨,٤١٥	مجموع القروض، بالصافي
-	٢,١٩٦	ناقصاً: الجزء المتداول
٤,٤٩٢,٤٣٨	٥,٤٩٦,٢١٩	الجزء غير المتداول

الحركة في القروض البنكية خلال السنة:

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
٤,٤٨٩,٥٨٦	٤,٤٩٢,٤٣٨	كما في ١ يناير
-	٤,٧٤٩,٣٥٨	مسحوبات خلال السنة*
٢٢٠,٧٢٩	٢٤٦,٣٥٩	مصاريف فوائد خلال السنة (إيضاح ٣٠)
٤٦,٨١٩	٥٥,٤٨٩	فوائد مرسمة خلال السنة (إيضاح ٣٠)
(٢٦٧,٥٤٨)	(٢٩٩,٠١٠)	فوائد مدفوعة خلال السنة
-	(٣,٧٥٠,٠٠٠)	سداد مبالغ أصلية خلال السنة
٢,٨٥٢	٣,٧٨١	رسوم ترتيب محملة على الأرباح والخسائر
٤,٤٩٢,٤٣٨	٥,٤٩٨,٤١٥	كما في ٣١ ديسمبر

* في ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٤، تفاوضت المجموعة مع أحد المقرضين الحاليين بشأن بعض تسهيلات القروض، مما أدى إلى التغييرات التالية على شروط التسهيلات:

- تمديد تاريخ الاستحقاق من ٢٠٢٥ إلى ٢٠٢٧.
- انخفاض في هامش الفائدة.
- تغيير في طبيعة التسهيلات من قروض لأجل إلى تسهيلات متجددة.

وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، قامت المجموعة بتقييم ما إذا كانت القيمة الحالية للتدفقات النقدية الجديدة بموجب الشروط الجديدة تختلف بنسبة ١٠٪ على الأقل عن القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتبقية للالتزام الأصلي، وذلك باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي. وبناء على هذا الاختبار الكمي، فإن الفرق أقل من ١٠٪.

طبقت المجموعة السياسة المحاسبية لإجراء تقييم نوعي بالإضافة إلى الاختبار الكمي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١٩ قروض بنكية (تابع)

نظرت الإدارة في التغييرات النوعية (مثل التغيير في طبيعة التسهيلات من قروض لأجل إلى تسهيلات ائتمانية متجددة وتمديد الأجل والتغييرات في هامش الفائدة) وخلصت إلى أن هذه التغييرات جوهرية. وعلى هذا النحو، يؤدي التفاوض الذي أجري مع المقرض الحالي بشأن القرض إلى وجود قرض جديد بشروط مختلفة اختلافاً جوهرياً عن القرض الأصلي. لذلك، تمت المحاسبة عن الترتيب كإطفاء للالتزام المالي الأصلي والاعتراف بالتزام مالي جديد بالقيمة العادلة.

يُعترف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي المطفأ والمقابل المدفوع في الربح أو الخسارة، مع التكاليف / الرسوم ذات الصلة المتكبدة بمبلغ ٣,٧٨١ ألف درهم والتي تتضمن رسوم ترتيب فيما يتعلق بالقروض السابقة بمبلغ ٢,٤٠٦ ألف درهم.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لدى المجموعة تسهيلات القروض القائمة التالية:

التسهيل	المدة	سعر الفائدة	القيمة (ألف درهم)
تسهيل ائتماني متجدد - تقليدي	٣ سنوات	إيبور + هامش	١,٣٧٥,٠٠٠
تسهيل ائتماني متجدد - إسلامي	٣ سنوات	إيبور + هامش	١,٣٧٥,٠٠٠
قرض لأجل A2 - تقليدي	٥ سنوات	إيبور + هامش	١,٣٧٥,٠٠٠
قرض لأجل B2 - إسلامي	٥ سنوات	إيبور + هامش	١,٣٧٥,٠٠٠
المجموع			٥,٥٠٠,٠٠٠

تُصنف التسهيلات الائتمانية المتجددة على أنها مطلوبات غير متداولة في نهاية فترة التقرير، حيث يحق للشركة تأجيل تسويتها لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة التقرير. تجري المجموعة مناقشات مع البنوك لإعادة تمويل القرض لأجل A2 B2.

فيما يلي تفاصيل استحقاق القروض:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	
-	٢,١٩٦	خلال سنة واحدة
٢,٧٤٣,٤٦٩	٥,٤٩٦,٢١٩	أكثر من سنة واحدة حتى ٣ سنوات
١,٧٤٨,٩٦٩	-	أكثر من ٣ سنوات
٤,٤٩٢,٤٣٨	٥,٤٩٨,٤١٥	

إن التغيير في التعهدات المالية ليس جوهرياً، ويتم ضمان التسهيلات من قبل الشركة وشركة النخلة للتبريد المركزي ش.ذ.م.ع.

تبلغ قيمة تسهيلات القرض لأجل غير المسحوبة لا شيء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ١,٠٠٠,٠٠٠ ألف درهم) بسعر متغير مربوط بسعر إيبور زائداً الهامش.

لم يكن لدى المجموعة رصيد قائم في الضمانات البنكية والاعتمادات المستندية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٣,٨٤٢ ألف درهم) مستحق الدفع بالكامل لبنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع، وهو طرف ذو علاقة بالمجموعة (إيضاح ٣٣).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١٩ قروض بنكية (تابع)

لدى المجموعة تعهدات بنكية مالية للحفاظ على معدل صافي الدين إلى صافي القيمة الملموسة ومعدل صافي الدين إلى الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء. والتزمت المجموعة بتعهداتها المالية كما في نهاية فترة التقرير.

إن تعرض قروض المجموعة لتغيرات أسعار الفائدة وإعادة التسعير التعاقدية يتراوح بين شهر إلى اثني عشر شهراً. وتعادل القيمة العادلة للقروض الحالية قيمتها الدفترية، وذلك نظراً لتسعير القروض على أساس سعر إيبور زائداً الهامش.

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 حالياً وتلك التي من المتوقع أن يتم الانتهاء منها خلال السنة المقبلة. قد يختلف المبلغ المحرر الفعلي بسبب التأخير في إنجاز/بدء تشغيل هذه المحطات.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣١١,٥٠٨	٣٠٨,٧٢٨	في ١ يناير
(٢,٧٨٠)	(٢,٧٨٠)	المحرر خلال السنة (إيضاح ٢٩)
٣٠٨,٧٢٨	٣٠٥,٩٤٨	في ٣١ ديسمبر
(٣,١٧٠)	(٣,١٧٠)	ناقصاً: الجزء المتداول
٣٠٥,٥٥٨	٣٠٢,٧٧٨	الجزء غير المتداول

٢١ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

وفقاً لأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩، فقد قامت الإدارة بتقدير القيمة الحالية لالتزاماتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣، 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.

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢١ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

تلخص الجداول التالية عناصر صافي مصروف المنافع المعترف به في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٨٦٧	٦,٣٥٠	تكلفة الخدمة الحالية
٢,٣١٩	٢,٤٣٦	تكلفة الفائدة
٧,١٨٦	٨,٧٨٦	صافي المصروف المعترف به في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
(٧,٤٣٢)	(٣,٤٢٧)	أرباح اكتوارية معترف بها في بيان الدخل الشامل الموحد

التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة هي على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٦,٠٣٥	٥٤,٦٦٦	في ١ يناير
٤,٨٦٧	٦,٣٥٠	تكلفة الخدمة الحالية
٢,٣١٩	٢,٤٣٦	تكلفة الفائدة
(١,١٢٣)	(٢,٣٧٩)	منافع مدفوعة خلال السنة
(٧,٤٣٢)	(٣,٤٢٧)	أرباح اكتوارية معترف بها في بيان الدخل الشامل الموحد
٥٤,٦٦٦	٥٧,٦٤٦	في ٣١ ديسمبر

كان تحليل آجال الاستحقاق المتوقعة لخطط المنافع غير المخصومة على النحو التالي:

ألف درهم	أقل من ١٢	١ إلى ٥	أكثر من ٥	المجموع
شهر	سنوات	سنوات	سنوات	
٦,٧٧٣	٣٥,٢٨١	٣٢,٧٨٩	٧٤,٨٤٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٦,٧٧٣	٣٥,٢٨١	٣٢,٧٨٩	٧٤,٨٤٣	التزام المنافع المحددة

١٠,٩١٤	٢٧,٨٨٢	٣٠,٠١٠	٦٨,٨٠٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٠,٩١٤	٢٧,٨٨٢	٣٠,٠١٠	٦٨,٨٠٦	التزام المنافع المحددة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٤,٦٦٦	٥٧,٦٤٦	الإمارات العربية المتحدة
٥٤,٦٦٦	٥٧,٦٤٦	في ٣١ ديسمبر

تعتقد الإدارة أن التغيير المحتمل على نحو معقول في أي من الافتراضات الرئيسية الواردة أدناه لا يكون له تأثير مادي على المبالغ المفصح عنها في البيانات المالية الموحدة.

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢١ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد التزامات مخصص مكافآت نهاية الخدمة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٢٥ %	٤,٩٣ %	معدل الخصم سنوياً
٣ %	٣ %	زيادة الراتب سنوياً

خطة المساهمات

بلغت مساهمات التقاعد التي تقدمها المجموعة لمواطني دولة الإمارات العربية المتحدة خلال السنة ٥,٣٣٨ ألف درهم (٢٠٢٣: ٤,٦٨٦ ألف درهم).

٢٢ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٤١,٧٩٢	٥٢٠,٠٩٤	إيرادات مؤجلة
٤٥٦,٣٦١	٤٩٢,٢١٢	ودائع ضمان العملاء القابلة للاسترداد (إيضاح ١١)
٢٤٠,٤٨٩	٢٧٧,٧٣٠	مستحقات تكلفة المشروع
٧٥,٧٩٦	٩٣,٥٣٩	ذمم دائنة متعلقة بالمشروع
٨٧,٧٣١	٩١,٦٧٣	محتجزات دائنة
٢١٩,١٣٠	٢١٨,٥٧٨	مطلوبات أخرى*
١,٤٢١,٢٩٩	١,٦٩٣,٨٢٦	المجموع
(١٨,٠٣٦)	(١٦,١٨٩)	ناقصاً: الجزء غير المتداول - محتجزات دائنة
١,٤٠٣,٢٦٣	١,٦٧٧,٦٣٧	الجزء المتداول

* تشمل المطلوبات الأخرى بشكل رئيسي المصاريف المستحقة للمياه والكهرباء بمبلغ ٣٧,٩٦٧ ألف درهم (٢٠٢٣: ٣٦,٧٤٢ ألف درهم) والتي تتعلق بالمساهم (إيضاح ١٢) ومطلوبات الموظفين بمبلغ ٥٠,٧١٥ ألف درهم (٢٠٢٣: ٥٠,٠٨٠ ألف درهم) وغيرها.

الحركة في الإيرادات المؤجلة كالتالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٩٠,٢٢٥	٣٤١,٧٩٢	في ١ يناير
١,٢٣١,٧٣٦	١,٣٩٧,٠٩٢	فواتير خلال السنة
(١,١٨٠,١٦٩)	(١,٢١٨,٧٩٠)	ناقصاً: الإيرادات المعترف بها خلال السنة
٣٤١,٧٩٢	٥٢٠,٠٩٤	في ٣١ ديسمبر

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢٢ ذمم دائنة تجارية وأخرى (تابع)

فيما يلي أحكام وشروط المطلوبات المالية:

الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المالية الأخرى غير محملة بالفائدة وتسدد عادة على فترات تتراوح بين ٦٠ و ٩٠ يومًا. أما المحتجزات الدائنة فهي غير محملة بالفائدة ويستحق سدادها عادة وفقًا لشروط العقود.

الإيرادات المعترف بها فيما يتعلق بالإيرادات المؤجلة

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٦,٧٨٧	١١١,١٤٢	إيرادات معترف بها مدرجة في رصيد مطلوبات العقود كما في بداية الفترة
-	-	إيرادات معترف بها من التزامات الأداء التي تم الوفاء بها في الفترات السابقة

يتم الاعتراف بإيرادات رسوم التوصيل إلى مالكي المباني في نقطة زمنية معينة عندما يتم تلبية التزام الأداء.

٢٣ إيرادات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٠١٧,٨٢٩	٣,٢٣٩,٧٢٢	خدمات تبريد المناطق
١٧,٣٧٤	٢٠,٧٦٧	بيع الأنابيب العازلة
٣,٠٣٥,٢٠٣	٣,٢٦٠,٤٨٩	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢٤ القطاعات التشغيلية

قررت المجموعة أن مجلس الإدارة هو المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ "القطاعات التشغيلية".

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

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

فيما يتعلق بمجلس الإدارة، يتم تنظيم المجموعة حالياً إلى قطاعين تشغيليين رئيسيين مُفصّل عنهما كما يلي:

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

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢٤ القطاعات التشغيلية (تابع)

٢٠٢٣				٢٠٢٤				
المياه المبردة ألف درهم	الأنابيب العازلة ألف درهم	عمليات الحذف بين القطاعات ألف درهم	المجموع ألف درهم	المياه المبردة ألف درهم	الأنابيب العازلة ألف درهم	عمليات الحذف بين القطاعات ألف درهم	المجموع ألف درهم	
٣,٠٣٥,٢٠٣	-	-	٣,٠١٧,٨٢٩	٣,٢٦٠,٤٨٩	-	-	٣,٢٦٠,٤٨٩	الإيرادات
-	(٣٧,٨٦٤)	١٧,٣٧٤	-	-	(٢٨,٤٩٦)	٢٠,٧٦٧	٣,٢٣٩,٧٢٢	إيرادات خارجية*
		٣٧,٨٦٤				٢٨,٤٩٦	-	إيرادات بين القطاعات
								فوائد مكتسبة من
٣٨,٧١١	-	-	٣٨,٧١١	٥٩,١٥١	-	-	٥٩,١٥١	موجودات مالية
٣,٠٧٣,٩١٤	(٣٧,٨٦٤)	٥٥,٢٣٨	٣,٠٥٦,٥٤٠	٣,٣١٩,٦٤٠	(٢٨,٤٩٦)	٤٩,٢٦٣	٣,٢٩٨,٨٧٣	مجموع الإيرادات
(١,٧٤٠,٨٧٨)	٢١,٤٣٣	(٣٦,٤٤٩)	(١,٧٢٥,٨٦٢)	(١,٩١٧,٤٩٧)	١٦,٥٥٤	(٣٣,٥٣٦)	(١,٩٠٠,٥١٥)	تكلفة المبيعات
١,٣٣٣,٠٣٦	(١٦,٤٣١)	١٨,٧٨٩	١,٣٣٠,٦٧٨	١,٤٠٢,١٤٣	(١١,٩٤٢)	١٥,٧٢٧	١,٣٩٨,٣٥٨	إجمالي الربح
(٢٢٠,٢٨٥)	-	(٨,٣٥٨)	(٢١١,٩٢٧)	(٢٣٥,١١٩)	-	(٥,٨١٦)	(٢٢٩,٣٠٣)	مصاريف عمومية وإدارية
								عكس الخسائر الائتمانية
-	-	-	-	١٧,٤٨٢	-	٤٦٢	١٧,٠٢٠	المتوقعة
٧,١٢٠	-	١,٢٤٨	٥,٨٧٢	٧,٩٣٨	-	١,١١٥	٦,٨٢٣	إيرادات أخرى
١,١١٩,٨٧١	(١٦,٤٣١)	١١,٦٧٩	١,١٢٤,٦٢٣	١,١٩٢,٤٤٤	(١١,٩٤٢)	١١,٤٨٨	١,١٩٢,٨٩٨	ربح التشغيل
٤٣,٥٩٣	-	١,٤٧٣	٤٢,١٢٠	٥٤,٠٢٧	-	١,٤٢٧	٥٢,٦٠٠	إيرادات التمويل
(٢٢٠,٨٣٣)	-	-	(٢٢٠,٨٣٣)	(٢٤٨,١٣٩)	-	-	(٢٤٨,١٣٩)	تكاليف التمويل
٩٤٢,٦٣١	(١٦,٤٣١)	١٣,١٥٢	٩٤٥,٩١٠	٩٩٨,٣٣٢	(١١,٩٤٢)	١٢,٩١٥	٩٩٧,٣٥٩	الربح قبل الضريبة
١٧,٤٥٤	-	-	١٧,٤٥٤	(٩٠,٠٩٧)	-	(٩٤)	(٩٠,٠٠٣)	ضرائب الدخل
٩٦٠,٠٨٥	(١٦,٤٣١)	١٣,١٥٢	٩٦٣,٣٦٤	٩٠٨,٢٣٥	(١١,٩٤٢)	١٢,٨٢١	٩٠٧,٣٥٦	صافي ربح السنة

* تُحذف المعاملات بين القطاعات عند التوحيد.

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

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢٤ القطاعات التشغيلية (تابع)

تشمل نتائج القطاعات قيم الاستهلاك والإطفاء المخصصة للقطاعات التشغيلية كالآتي:

٢٠٢٣			٢٠٢٤		
المياه	الأتابيب	المبردة	المياه	الأتابيب	المبردة
المجموع	العازلة	المجموع	العازلة	المجموع	المبردة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣٣٢,٨٨٤	٢,٤٨٥	٣٣٠,٣٩٩	٣٤٢,٣٣٢	٣٢٥	٣٤٢,٠٠٧
٣,١٥٨	-	٣,١٥٨	٤,٥٩٢	-	٤,٥٩٢
١٢,١٥٧	-	١٢,١٥٧	١٢,١٥٧	-	١٢,١٥٧
٣٤٨,١٩٩	٢,٤٨٥	٣٤٥,٧١٤	٣٥٩,٠٨١	٣٢٥	٣٥٨,٧٥٦

استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ٥)
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
مجموع الاستهلاك والإطفاء

فيما يلي موجودات ومطلوبات القطاع:

٢٠٢٣			٢٠٢٤		
المياه	الأتابيب	المبردة	المياه	الأتابيب	المبردة
المجموع	العازلة	المجموع	العازلة	المجموع	المبردة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٩,٧٢٧,٨٥٩	١٠١,٣٠٤	٩,٦٢٦,٥٥٥	١١,١٨٢,٧٣٩	٨٦,٩٧٠	١١,٠٩٥,٧٦٩
٣٠٧	-	٣٠٧	٣٠٧	-	٣٠٧
٩,٧٢٨,١٦٦	١٠١,٣٠٤	٩,٦٢٦,٨٦٢	١١,١٨٣,٠٤٦	٨٦,٩٧٠	١١,٠٩٦,٠٧٦
٦,٤١٧,١٦٥	١٣,٣٣٣	٦,٤٠٣,٨٣٢	٧,٨٠٩,٧١١	١٤,٥١٩	٧,٧٩٥,١٩٢

موجودات القطاع
استثمار في مشروع مشترك
مجموع الموجودات
مجموع المطلوبات

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢٤ القطاعات التشغيلية (تابع)

يوضح الجدول أدناه النفقات الرأسمالية المضافة خلال السنة:

٢٠٢٣			٢٠٢٤		
المياه المبردة	الأنابيب العازلة	المجموع	المياه المبردة	الأنابيب العازلة	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢٧٥,٦٢٥	١٢	٢٧٥,٦١٣	٤٣٥,٩٩٩	٢٠	٤٣٥,٩٧٩

ممتلكات ومنشآت ومعدات

المعلومات الجغرافية

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

موجودات غير متداولة		إيرادات	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٨,٧٦١,١٣٦	٨,٨٢٣,٥٩٥	٣,٠٢٦,١٢٧	٣,٢٥٨,٩١٣
-	-	٩,٠٧٦	١,٥٧٦
٨,٧٦١,١٣٦	٨,٨٢٣,٥٩٥	٣,٠٣٥,٢٠٣	٣,٢٦٠,٤٨٩

الإمارات العربية المتحدة
الكويت

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢٥ تكلفة المبيعات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٢٨٥,٧٧٨	١,٤٥٢,٢١٢	تكاليف المرافق
٣٢٤,٤٧٤	٣٣٣,٦١٠	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ٥)
٣٩,١٧٥	٤٣,١٧٩	تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٧)
١١,٦٦٢	١٣,٦٩٥	مواد (إيضاح ١٠)
١٢,١٥٧	١٢,١٥٧	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
١٥٤	١,١٧٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
-	٩١٩	مخصص الانخفاض في قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات
٦٧,٤٧٨	٦٠,٥٥١	أخرى*
١,٧٤٠,٨٧٨	١,٩١٧,٤٩٧	

* تشمل التكاليف الأخرى المصاريف المتعلقة بعمليات التصليح والصيانة وقطع الغيار والمواد الاستهلاكية والتأمين والشحن والنقل.

٢٦ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦٤,٤٥٤	١٦٨,٩٥٨	تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٧)
٨,٤١٠	٨,٧٢٢	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ٥)
٧,٠٠٠	٥,٨٨٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٢)
٤,٩٢٩	٥,٥٨٤	مصاريف إعلان وتسويق
٥,٣٥٠	٥,٣٨٢	مصاريف الاتصالات
٥,٩٣١	٤,٨٢١	رسوم بنكية
١,٥٨٤	٣,٨٩٠	عمليات التصليح والصيانة
٣,١٤٦	٣,٨٥١	مصاريف صيانة البرمجيات
٣,٠٠٤	٣,٤١٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
٢,٢٤٦	٢,٣٥٢	مصاريف معدات تتعلق بالصحة والسلامة والبيئة
١,٨٩٥	٢,٣٢٨	رحلات عمل
١,٨٦٨	٢,٢٤٠	مياه وكهرباء
٥٩٣	٥٠٤	إيجار (إيضاح ٦)
٩,٨٧٥	١٧,١٨٩	أخرى
٢٢٠,٢٨٥	٢٣٥,١١٩	

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢٧ تكاليف الموظفين

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢٧,١٧٢	١٣٥,٦٤٥	رواتب
٦٩,٢٧١	٦٧,٧٠٦	منافع للموظفين
٧,١٨٦	٨,٧٨٦	مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح ٢١)
<u>٢٠٣,٦٢٩</u>	<u>٢١٢,١٣٧</u>	

تم تحميل تكاليف الموظفين إلى:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٩,١٧٥	٤٣,١٧٩	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٥)
١٦٤,٤٥٤	١٦٨,٩٥٨	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
<u>٢٠٣,٦٢٩</u>	<u>٢١٢,١٣٧</u>	

٢٨ ضرائب الدخل

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، تم إصدار المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن فرض ضريبة عامة على دخل الشركات لأول مرة. تم تحديد حد الربح البالغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم والذي سيتم عنده تطبيق الضريبة بنسبة ٩٪ بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢ الذي تم إصداره في ١٦ يناير ٢٠٢٣، وفي هذه المرحلة، يُعتبر قانون الضريبة أنه قد تم إصداره وسنّه بشكل فعلي للأغراض المحاسبية. نتيجة لضريبة الشركات المطبقة أو التي ستطبق فعلياً، أجرت الإدارة تقييماً للضريبة المؤجلة خلال سنة ٢٠٢٣، بمساعدة مستشار خارجي، لتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ مع مراعاة قرارات مجلس الوزراء فيما يتعلق بتعديلات الفروق المؤقتة والدائمة.

تخضع المجموعة لضريبة الدخل على الأرباح المحققة في السنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤، ويتم احتساب الضرائب الحالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان لدى المجموعة مطلوبات الضريبة الحالية بقيمة ٨٨,٩٥٣ ألف درهم (٢٠٢٣: لا شيء) وموجودات الضريبة المؤجلة (بالصافي) بقيمة ١٦,٢٢٨ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٧,٤٥٤ ألف درهم).

(أ) عنصر ضريبة الدخل

يتكون إيراد ضريبة الدخل المسجل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٨٨,٩٥٣	ضريبة حالية
(١٧,٤٥٤)	١,١٤٤	ضريبة مؤجلة
<u>(١٧,٤٥٤)</u>	<u>٩٠,٠٩٧</u>	ضريبة الدخل

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢٨ ضرائب الدخل (تابع)

(ب) التسوية بين مصروف الضريبة والأرباح أو الخسائر مضروبة في معدل الضريبة المطبق.

يبلغ معدل ضريبة الدخل المطبق على دخل المجموعة نسبة ٩٪ (٢٠٢٣: لا شيء). وفيما يلي التسوية بين رسوم الضريبة المتوقعة والفعلية:

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
-	٩٩٨,٣٣٢	الربح قبل الضريبة
-	٨٩,٨٥٠	الربح قبل الضريبة بمعدل نظامي يبلغ ٩٪
-		تأثير الضريبة على المبالغ غير القابلة للخصم / (الخاضعة للضريبة)
-		في احتساب الدخل الخاضع للضريبة:
-	٧	منشآت ليست جزءاً من مجموعة الضرائب
-	٣٠٨	أرباح اكتوارية من مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	(٦٨)	الدخل المعفى من الضرائب
-	٩٠,٠٩٧	مصروف ضريبة الدخل

بلغ معدل الضريبة الفعلي لسنة ٢٠٢٤ ما نسبته ٨,٩٪ (٢٠٢٣: لا شيء).

(ج) الضرائب المؤجلة التي يتم تحليلها حسب نوع الفروق المؤقتة

تؤدي الفروق بين معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية واللوائح الضريبية القانونية في دولة الإمارات العربية المتحدة إلى وجود فروق مؤقتة بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض إعداد التقارير المالية ووعائها الضريبي. إن الأثر الضريبي للحركات في هذه الفروق المؤقتة لم يكن جوهرياً على البيانات المالية الموحدة.

علاوة على ذلك، يتعلق مبلغ ٨٢ ألف درهم من الضرائب المؤجلة بالتغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر في بيان الدخل الشامل الموحد.

٢٩ إيرادات أخرى

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
٢,٧٨٠	٢,٧٨٠	منح حكومية (إيضاح ٢٠)
١,٨١٣	٦١٦	بيع خردة
١,٢٩٠	٤٧٠	إيرادات الإيجار
١,٢٣٧	٤,٠٧٢	أخرى
٧,١٢٠	٧,٩٣٨	

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣٠ تكاليف التمويل - بالصافي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٨,٠٨٥	٤٨,٦٩٠	إيرادات فوائد على ودائع بنكية قصيرة الأجل
٣,٩٤٧	٣,٣٠٥	إيرادات فوائد على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٩)
١,٤٨٩	١,٢٢١	إيرادات فوائد على حساب تحت الطلب لدى البنوك
٧٢	٨١١	إيرادات فوائد من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٣,٥٩٣	٥٤,٠٢٧	مجموع إيرادات التمويل
(٢٦٤,٦٩٦)	(٢٩٨,٩٧٥)	مصاريف الفوائد على القروض البنكية
(٢,٨٥٢)	(٣,٧٨١)	إطفاء رسوم الترتيبات
-	(٦٤٢)	رسوم الترتيبات المدفوعة من إعادة التمويل
(١٠٤)	(٢٣٠)	فوائد على مطلوبات الإيجار
(٢٦٧,٦٥٢)	(٣٠٣,٦٢٨)	مصاريف الفوائد المرسمة
٤٦,٨١٩	٥٥,٤٨٩	مجموع تكاليف التمويل
(٢٢٠,٨٣٣)	(٢٤٨,١٣٩)	
(١٧٧,٢٤٠)	(١٩٤,١١٢)	تكاليف التمويل - بالصافي

تكاليف الاقتراض المرسمة

إن معدل الرسملة المستخدم لتحديد قيمة تكاليف القروض هو متوسط سعر الفائدة المرجح المطبق على القروض العامة للمنشأة خلال السنة بنسبة ٥,٩٩٣٪ (٢٠٢٣ - ٥,٨٨٢٪).

٣١ الأدوات المالية بحسب الفئة

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	التكلفة المطفأة
ألف درهم	ألف درهم	
٥٣٨,٧٨٠	١,٩٣٦,٦٢٧	نقد وما في حكمه (إيضاح ١٥)
١,٣٤٣,٨٩١	١,٣٢٤,٧٨٧	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (إيضاح ٨)
٢١٥,٦٣٢	١٨٢,٥٧٢	ذمم مدينة تجارية وأخرى، باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة إلى المقاولين / الموردين (إيضاح ١١)
٨,٨٢١	١٨,٠٧٦	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٢)
٢٧,٥٠٠	٣٠,٢٦٤	ودائع لأجل (إيضاح ١٤)
٢,١٣٤,٦٢٤	٣,٤٩٢,٣٢٦	المجموع

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣١ الأدوات المالية بحسب الفئة (تابع)

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
٥٤,١٥٣	٥٥,٧٠٩

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٩)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
١٠,٠٠٠	٢٥,٤٦٦

استثمار في الصكوك الوطنية (إيضاح ١٣)

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
٤,٤٩٢,٤٣٨	٥,٤٩٨,٤١٥
١,٠٧٩,٥٠٧	١,١٧٣,٧٣٢
١٣٥,٩٥٣	١٥٩,٣٧٢
٤,٠٨١	٥,٥٥١
٥,٧١١,٩٧٩	٦,٨٣٧,٠٧٠

مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة
قروض بنكية (إيضاح ١٩)
ذمم دائنة تجارية وأخرى (لا تشمل الإيرادات المؤجلة وتشمل المحتجزات الدائنة غير المتداولة) (إيضاح ٢٢)
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٢)
مطلوبات الإيجار (إيضاح ٦)

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

٣٢ الاستحواذ

الاستحواذ على شركة دي اكس بي كولكو ش.م.ح

في ١٨ مايو ٢٠٢٣، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء مع مؤسسة مدينة دبي للطيران للاستحواذ على ٨٥٪ من رأس مال شركة دي اكس بي كول مقابل ٨٩٢,٥٠٠ ألف درهم.

شركة دي اكس بي كول هي شركة تأسست في المنطقة الحرة بمطار دبي ولديها اتفاقية امتياز مبرمة مع مؤسسة مدينة دبي للطيران التي تمنح الحقوق الوحيدة والحصرية لتشغيل وصيانة وأداء خدمات تبريد المناطق داخل مطار دبي الدولي لمدة ٣٥ سنة من تاريخ البدء (٥ يوليو ٢٠٢٣).

يتم احتساب المعاملة مع مؤسسة مدينة دبي للطيران بموجب تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٢ "ترتيبات امتياز الخدمة" وتحتفظ شركة دي اكس بي كول بموجودات / ذمم مدينة مالية من مؤسسة مدينة دبي للطيران بمبلغ ١,٠٥٠,٠٠٠ ألف درهم. في البيانات المالية الموحدة للمجموعة، تم تسجيل موجودات مالية بقيمة ١,٠٥٠,٠٠٠ ألف درهم، بالإضافة إلى حصة غير مسيطرة بمبلغ ١٥٧,٥٠٠ ألف درهم، تمثل مساهمة مؤسسة مدينة دبي للطيران بنسبة ١٥٪.

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣٢ الاستحواذ (تابع)

سيتم استرداد الموجودات المالية على مدى اتفاقية الامتياز لمدة ٣٥ سنة.

علاوة على ذلك، يتم الاعتراف بالموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة. تعتبر القيمة العادلة للموجودات المالية هي سعر المعاملة المتفق عليه بين المشاركين في السوق من خلال عملية العطاءات التنافسية.

فيما يلي تفاصيل مقابل الشراء وصافي الموجودات المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
٨٩٢,٥٠٠	المقابل المدفوع
١,٠٥٠,٠٠٠	صافي الموجودات المستحوذ عليها والتي تمثل الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (إيضاح ٨)
١٥٧,٥٠٠	حصص غير مسيطرة
-	ربح على الاستحواذ

حصص غير مسيطرة

فيما يلي المعلومات المالية الموجزة لشركة دي اكس بي كول.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	بيان المركز المالي الموجز
ألف درهم	ألف درهم	
٧٦,٥٩٣	٢٠٧,٤٧٣	موجودات متداولة
١٠,٦٥٣	٤٩,٣٥٥	مطلوبات متداولة
٦٥,٩٤٠	١٥٨,١١٨	صافي الموجودات المتداولة
١,٠٢٨,٨٩٨	١,٠١٣,٢٥٦	موجودات غير متداولة
١,٠٩٤,٨٣٨	١,١٧١,٣٧٤	صافي الموجودات
١٦٤,٢٦٤	١٧٥,٧٤٥	حصص غير مسيطرة متراكمة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	بيان الدخل الشامل الموجز
ألف درهم	ألف درهم	
٤٥,٠٩٠	٧٦,٥٤٠	مجموع الدخل الشامل
٦,٧٦٤	١١,٤٨١	الربح الموزع على الحصص غير المسيطرة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	التدفقات النقدية الموجزة
ألف درهم	ألف درهم	
٥٧,٦٦١	١١٣,٦٦٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥٤٧)	٢,٤٩٠	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٥٧,١١٤	١١٦,١٥٢	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣٣ ضمانات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان لدى المجموعة ضمانات بنكية واعتمادات مستندية قائمة بقيمة لا شيء (٢٠٢٣: ٣,٨٤٢ ألف درهم)، والتي تم إصدارها من قبل البنوك التي تتعامل معها المجموعة في سياق العمل الاعتيادي.

٣٤ التزامات

الالتزامات الرأس مالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان لدى المجموعة التزامات مشروع بقيمة ٧٢٦,٧٨٤ ألف درهم (٢٠٢٣: ٦٨٧,٣٤١ ألف درهم) للمشاريع قيد الإنجاز. تمثل هذه الالتزامات قيمة العقود الصادرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بعد خصم الفواتير المسجلة والاستحقاقات المسددة كما في ذلك التاريخ.

٣٥ ربحية السهم

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٥٢,٩٢٧	٨٩٦,٧٥٤	الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدمة كمقام في حساب
٠,٠٩٥	٠,٠٩٠	ربحية السهم الأساسية
		ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٣٦ معاملات غير نقدية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٢٨٤	٤,٠٣٦	إضافات موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)

٣٧ استثمارات عقارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
أرض ومبان	أرض ومبان	
٧٢,٨٥٩	٨٥,٦٤٥	في ١ يناير
-	٣٢,٣٧٠	تحويلات من ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ٥)
١٢,٧٨٦	-	إضافات خلال السنة
٨٥,٦٤٥	١١٨,٠١٥	في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣٧ استثمارات عقارية (تابع)

بدأت المجموعة في بناء مشروع مقرها الرئيسي في سنة ٢٠٢١. ويتكون المشروع من برجين (برج سكني وبرج مكاتب) بهما منطقة مشتركة ومنافذ بيع بالتجزئة. وتعتزم المجموعة إشغال برج المكاتب لاستخدامها الخاص ويصنف على أنه ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ٥) ومن المتوقع اكتماله بحلول الربع الثاني من سنة ٢٠٢٥. وقد اكتمل بناء البرج السكني وتعتزم الإدارة تأجيره.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أعادت الإدارة النظر في خطتها لإشغال برج المكاتب وتوصلت إلى تأجير ثلاثة طوابق للاستخدام التجاري. ولذلك، تم تحويل القيمة الدفترية لهذه الطوابق والمناطق المتعلقة بها من ممتلكات ومنشآت ومعدات إلى استثمارات عقارية (إيضاح ٥).

تشمل الاستثمارات العقارية أراض بمبلغ ٢,٥٣٦ ألف درهم (٢٠٢٣: ٢,٥٣٦ ألف درهم).

تدرج الاستثمارات العقارية بالتكلفة وتبلغ قيمتها العادلة ما يقارب ١٨٠,٠٥٠ ألف درهم. وتقيّم من قبل شركات مستقلة ومؤهلة لتقييم العقارات على أساس طريقة الدخل وتعد المدخلات الهامة هي الإيجار لكل قدم مربع.

تُحدد القيمة العادلة المذكورة باستخدام أساليب التقييم بمقاييس لا تستند حصراً إلى بيانات السوق الجديرة بالملاحظة فقط (المستوى الثالث). وبلغت إيرادات الإيجار التي اعترّف بها خلال السنة لا شيء في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد (٢٠٢٣: لا شيء).

٣٨ قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس القيم العادلة باستخدام تسلسل القيمة العادلة المبين أدناه الذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في أساليب القياس:

المستوى الأول: المعطيات التي تمثل سعر السوق المعلن (غير المعدل) في سوق نشط لأدوات متطابقة.

المستوى الثاني: المعطيات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول والقابلة للملاحظة إما بطريقة مباشرة (وهي الأسعار) أو غير مباشرة (وهي المستمدة من الأسعار). تشمل هذه الفئة الأدوات التي يتم تقييمها باستخدام: أسعار السوق المعلنة في أسواق نشطة لأدوات مماثلة أو أسعار السوق المعلنة للأدوات المطابقة أو المماثلة في الأسواق الأقل نشاطاً أو أساليب التقييم الأخرى بحيث تكون كافة المعطيات الهامة قابلة للملاحظة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة من بيانات السوق.

المستوى الثالث: المعطيات غير القابلة للملاحظة. تشمل هذه الفئة كافة الأدوات التي تشمل أساليب تقييمها معطيات غير مستندة إلى بيانات قابلة للملاحظة ويكون للمعطيات غير القابلة للملاحظة تأثير جوهري على عملية تقييم الأداة. تشمل هذه الفئة على الأدوات التي يتم تقييمها استناداً إلى الأسعار المعلنة للأدوات المماثلة حيث يقتضي الأمر القيام بتعديلات أو افتراضات جوهريّة غير قابلة للملاحظة لكي تعكس الفروق بين الأدوات.

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

مؤسسة الإمارات لأنظمة التبريد المركزي ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣٨ قياس القيمة العادلة (تابع)

المستوى الأول ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	المجموع ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
٥٥,٧٠٩	-	-	٥٥,٧٠٩
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٩)			
-	٢٥,٤٦٦	-	٢٥,٤٦٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١٣)			
٥٥,٧٠٩	٢٥,٤٦٦	-	٨١,١٧٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
٥٤,١٥٣	-	-	٥٤,١٥٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٩)			
-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١٣)			
٥٤,١٥٣	١٠,٠٠٠	-	٦٤,١٥٣

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني والمستوى الثالث لقياسات القيمة العادلة.

تشمل أساليب التقييم المستخدمة في تقييم الأدوات المالية ما يلي:

- استخدام أسعار السوق المدرجة أو أسعار التجار للأدوات المماثلة.
- للأدوات المالية الأخرى - تحليل التدفقات النقدية المخصومة. يتم إدراج كافة تقديرات القيمة العادلة الناتجة في المستوى الثاني.

٣٩ توزيعات أرباح

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم
توزيعات أرباح ختامية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٠,٠٤٢٥ درهم للسهم الواحد (٢٠٢٣): توزيعات أرباح ختامية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٠,٠٤٢٥ درهم للسهم الواحد	
٤٢٥,٠٠٠	٤٢٥,٠٠٠
توزيعات أرباح مرحلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٠,٠٤٢٥ درهم للسهم الواحد (٢٠٢٣): ٠,٠٤٢٥ درهم للسهم الواحد	
٤٢٥,٠٠٠	٤٢٥,٠٠٠
٨٥٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠

مجموع توزيعات الأرباح

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣٩ توزيعات أرباح (تابع)

خلال سنة ٢٠٢٤، تم الإعلان عن توزيعات أرباح ختامية بمبلغ ٤٢٥,٠٠٠ ألف درهم (٠,٠٤٢٥ درهم للسهم الواحد)، فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وتمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٢٧ مارس ٢٠٢٤ وتم سدادها بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: توزيعات أرباح ختامية بمبلغ ٤٢٥,٠٠٠ ألف درهم (٠,٠٤٢٥ درهم للسهم الواحد)). بالإضافة إلى ذلك، تم الإعلان عن توزيعات أرباح مرحلية بمبلغ ٤٢٥,٠٠٠ ألف درهم (٠,٠٤٢٥ درهم للسهم الواحد) فيما يتعلق بفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وتمت الموافقة عليها في ٢٣ سبتمبر ٢٠٢٤ من قبل مجلس إدارة المجموعة وتم سدادها لاحقاً في ١٨ أكتوبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: توزيعات أرباح مرحلية بمبلغ ٤٢٥,٠٠٠ ألف درهم (٠,٠٤٢٥ درهم للسهم الواحد)).