أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة

تقرير مجلس الإدارة
والبيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة

تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المحتويات	الصفحات
تقرير مجلس الإدارة	١-٢
تقرير مدقق الحسابات المستقل	٣ - ١٠
بيان المركز المالي الموحد	١١
بيان الدخل الموحد	١٢
بيان الدخل الشامل الموحد	١٣
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	١٤ - ١٥
بيان التدفقات النقدية الموحد	١٦ - ١٧
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	١٨ - ٩٠

السادة المساهمون الكرام،

يغمرنا الفخر بما حققناه من إنجازات مالية وتشغيلية وما أظهرناه من مرونة وكفاءة رغم كل الظروف الاستثنائية خلال العام 2020. فقد حافظت شركة أرامكس على استقرار أدائها المالي في ظل تحديات غير مسبوقة وحالةٍ من عدم اليقين هيمنت على بيئة السوق، حيث ارتفعت إيرادات الشركة بنسبة 9٪ مقارنة بالعام 2019، لتصل إلى مستوى قياسي بلغ 5,510 مليون درهم إماراتي. وانخفض صافي الدخل بنسبة 46٪ ليصل إلى 267 مليون درهم إماراتي، وكان السبب الرئيسي لذلك هو الزيادة في بعض التكاليف المتعلقة بأنشطة الأعمال غير الأساسية، والمخصصات غير المكررة التي تم احتسابها، ولولا هذه الأحداث لبلغ صافي الدخل 377,6 مليون درهم إماراتي.

أثبتت أرامكس في العام 2020 مرونتها التشغيلية العالية وقدرتها المتميزة في الاستجابة للمتغيرات السريعة التي شهدتها بيئة الأسواق والأعمال، وذلك بفضل جهودنا واستثماراتنا المستمرة في تطوير بنيتنا التحتية الرقمية ونهجنا المالي المنضبط ونموذج أعمالنا المتنوع وكوادرنا الإدارية الكفؤة وفرق عملنا المتفانية. وعلاوة على ذلك، عززت أرامكس على مدار الاثني عشر شهراً الماضية سمعتها كعلامة تجارية موثوقة يمكنها تقديم مستويات متميزة من الخدمة بطريقة آمنة وبكفاءة عالية ودون تأخير وسط ظروف غير مسبوقة يمر بها العالم أجمع.

وقد كان أحد أهم التغيُّرات المفاجئة التي شهدتها أعمالنا في العام 2020 هو الارتفاع الكبير في عدد الشحنات ضمن خدمات النقل السريع المحلي وزيادة الطلب بشكل متسارع على خدمات التوصيل للوجهة النهائية. ومن جهتنا، كنا على أتم الاستعداد لتوسيع نطاق خدماتنا للتعامل مع الزيادة غير المتوقعة في أنشطة التجارة الإلكترونية بسرعة، مما مكننا من زيادة حصتنا السوقية في أسواقنا الرئيسية وعزز مكانتنا الرائدة في السوق. ومع ذلك، فقد تمثل التحدي الأكبر على مدار العام في إدارة عمليات النقل المباشر والتكاليف المرتبطة بها. وفي حين أن النهج المبتكر لفرقنا ومهاراتها المتميزة في حل المشكلات مكنتنا من التعامل مع تلك التحديات وتجاوزها بأقل تأثير على جودة الخدمة التي نقدمها، إلا أنها جاءت بتكلفة إضافية. وبناءً عليه، نقوم حالياً بإعادة تقييم نهجنا القائم على الأصول الخفيفة وننظر في خيارات مختلفة لإعادة تشكيل عملياتنا ضمن الخدمات عبر الحدود بطريقة استراتيجية وبتكلفة معقولة وبحيث تكون أكثر استدامة.

ومع تركيز العالم في الوقت الراهن على المضي قدماً في برامج التطعيم المختلفة، فإننا نشعر بفخر شديد بأن نكون جزءاً من مثل هذه المهمة الحاسمة في حماية صحة شعوب العالم. ففي أواخر عام 2020، انضمت أرامكس إلى "ائتلاف الأمل" وهو شراكة بين القطاعين العام والخاص بقيادة دائرة الصحة - أبوظبي لتوصيل مليارات من جرعات لقاح فيروس كورونا (كوفيد-19) بأمان في أكثر من 170 دولة، وما مشاركتنا في هذا الائتلاف سوى خير دليلٍ على إمكاناتنا الكبيرة وحضورنا الدولي الواسع والثقة العالية التي توليها حكومة أبوظبي بشركتنا.

ونعتقد خلال الفترة القادمة أن تستمر الظروف الاقتصادية العالمية بشكل عام بالتحسن مع تسارع وتيرة برامج التطعيم في العالم، مما سيعزز الثقة ويرفع المعنويات في أوساط الأعمال التجارية العالمية ويشجع على استئناف الأنشطة التجارية إلى مستويات ما قبل الجائحة. ومع ذلك، هناك قطاعات معينة نعتقد أنها ستحقق أداءً أفضل من غيرها وتعتبر محركاً رئيسياً لنمونا، وخاصة قطاع التجارة الإلكترونية. وبالتالي، سنواصل الاستثمار في توسيع نطاق عملياتنا مع التركيز على البنية التحتية وخدمات التوصيل للوجهة النهائية والتقنيات ذات الصلة، لتحسين مستويات كفاءة العمليات وتأكيد تميزنا في خدمة العملاء على مستوى القطاع. وعلى صعيد خدماتنا الموجهة للشركات، فإننا نعتقد أن العديد من القطاعات الاقتصادية سيكون لها مسارات وجداول زمنية مختلفة للتعافي، حيث يشهد بعضها تحولاً جذرياً على مستوى مقوماتها الأساسية. ومع ذلك، نعتقد أن بعض القطاعات مثل الرعاية الصحية والسلع الاستهلاكية وصناعات

الطيران والدفاع ستدعم استراتيجيتنا للتوسع والتنويع، وبالتالي فإننا نركز أكثر على هذه القطاعات في عام 2021.

وعلى صعيد العرض، فإننا نتوقع اندماج عدد من لاعبي السوق لإنشاء مزودي خدمات لوجستية أقوى وأكثر كفاءةً وقدرةً على تقديم حلول مخصصة مدعومة بأحدث التقنيات وأكثرها تطوراً، ومن شأن مركزنا النقدي القوي وتوفر السيولة لدينا تعزيز إمكاناتنا للاستفادة من مثل هذه الفرص الواعدة في المستقبل القريب.

وفي الختام، نود أن نعرب عن خالص شكرنا وتقديرنا لجميع أصحاب المصالح لدينا، بمن فيهم مساهمينا وموظفينا وعملائنا وشركائنا التجاريين لثقتهم المستمرة بنا ودورهم الحيوي في نمو أعمال أرامكس وتوسُّعِ شبكتها وقوة علامتها التجارية.

مع أطيب التمنيات،

كابتن محمد جمعة الشامسي
رئيس مجلس الإدارة
أرامكس (ش.م.ع)

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في أرامكس ش.م.ع

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

برأينا، تعبّر البيانات المالية الموحدة بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي الموحد لشركة أرامكس ش.م.ع ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها معاً باسم "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

نطاق التدقيق

تشمل البيانات المالية الموحدة للمجموعة ما يلي:

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

أساس الرأي

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

نعتقد أن إثباتات التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس للرأي الذي نبديه بناءً على عملية التدقيق.

الاستقلالية

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

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

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في أرامكس ش.م.ع (تابع)

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

أمور التدقيق الرئيسية	• الاعتراف بالإيرادات. • الانخفاض في قيمة الشهرة.

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 أيضا 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.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في أرامكس ش.م.ع (تابع)

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي

الاعتراف بالإيرادات

تركز المجموعة على الإيرادات كمقياس أداء رئيسي وكمحرك للنمو والتوسع. حققت المجموعة ايرادات بقيمة ٥,٥ مليار درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٥,١ مليار درهم في ٢٠١٩) - إيضاح ٢٨.

نظرًا لأهمية المبالغ المعنية والانتشار الجغرافي للمجموعة واحتمالية إظهار هذه الإيرادات بأعلى أو أقل من قيمتها الحقيقية والتعرض لمخاطر الاحتيال، فإننا نقيم الاعتراف بالإيرادات كأمر من أمور التدقيق الرئيسية.

تشمل إجراءات التدقيق التي قمنا بتنفيذها فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات ما يلي:

- النظر في مدى ملاءمة سياسات المجموعة حول الاعتراف بالإيرادات واختبار مدى توافقها.
- تقييم مدى امتثال هذه السياسات للمعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة.
- مراجعة بيئة الرقابة وعلى أساس العينة ، واختبار الضوابط الداخلية على الاعتراف بالإيرادات.
- الحصول على عينة تمثيلية من المعاملات واختبار حدوثها ودقتها والاعتراف بها.
- اختيار عينة من المعاملات قبل وبعد نهاية السنة للتحقق من الاعتراف بها في فترة التقرير الحالية.
- تنفيذ إجراءات تحليلية جوهرية لتحديد التناقضات و/أو الحركات غير العادية خلال العام.
- تقييم مدى ملاءمة إفصاحات المجموعة في البيانات المالية الموحدة فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات.

أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي

الانخفاض في قيمة الشهرة

لدى المجموعة شهرة بقيمة ١,١٣٦ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (١,١٢٨ مليون درهم في ٢٠١٩) - إيضاح ٨. ووفقًا لما يقتضيه المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ - الانخفاض في قيمة الموجودات، يتعين على المجموعة فحص الانخفاض في قيمة الشهرة سنوياً.

إن عملية التقييم المنفذة من جانب الإدارة معقدة وتستند إلى الأحكام والافتراضات، وعلى وجه الخصوص معدل الخصم وتقديرات معدل النمو التي تتأثر بالأوضاع الاقتصادية أو ظروف السوق المستقبلية المتوقعة. يمكن أن تؤدي أي تغييرات في الافتراضات إلى الانخفاض في قيمة الشهرة. وعليه، نعتبر فحص الانخفاض في قيمة الشهرة أمراً من أمور التدقيق الرئيسية.

تشمل إجراءات التدقيق التي قمنا بتنفيذها فيما يتعلق بتقييم الانخفاض في قيمة الشهرة ما يلي:

- اختبرنا سلامة النموذج وتوقعات التدفقات النقدية وقيّمنا مدى توافق المنهجية المستخدمة مع المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦.
- قيّمنا مدى ملاءمة الإيرادات المتوقعة وصافي الربح التشغيلي قبل معدلات نمو الضرائب من خلال المقارنة بالبيانات التاريخية.
- قيّمنا مدى ملاءمة المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال من خلال المقارنة ببيانات إرشادية اقتصادية خارجية لتحديد ما إذا كانت تقدم دليلاً مؤيداً أو معاكساً فيما يتعلق بافتراضات الإدارة.
- قيّمنا افتراضات معدل الخصم بالاستعانة بمتخصصي التقييم الداخلي لدينا والدقة الآلية لنماذج الانخفاض في القيمة والمنهجية المطبقة من قبل الإدارة للتحقق من مدى توافقها مع متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦.
- قيّمنا مدى اكتمال ودقة الإفصاحات في البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

pwc

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في أرامكس ش.م.ع (تابع)

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

المعلومات الأخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى تقرير مجلس الإدارة (ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات بشأنها) الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات الماثل، والتقرير السنوي للمجموعة الذي من المتوقع إتاحته لنا بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات.

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 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 شيء للإبلاغ عنه في هذا الشأن.

إذا توصلنا، عند قراءة التقرير السنوي للمجموعة، إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون بإبلاغ هذا الأمر إلى القائمين على الحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وكذلك إعدادها طبقاً للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وعن تلك الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لكي تتمكن من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من أي أخطاء جوهرية، سواءً كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

وعند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن الإدارة تعد مسؤولة عن تقييم مدى قدرة المجموعة على الاستمرار في عملها التجاري 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.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في أرامكس ش.م.ع (تابع)

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

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. يعد 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 جوهرية 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 جوهرية ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناجم عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- تكوين فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات الإدارة.

- معرفة مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين مادي يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن الاستنتاجات التي نتوصل لها تتوقف على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع المجموعة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في أرامكس ش.م.ع (تابع)

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة ونسقها ومحتوياتها، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة على النحو الذي يضمن العرض العادل.

- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق على المجموعة والإشراف عليها وأدائها، ونظل مسؤولين دون غيرنا عن رأينا حول التدقيق.

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

نقدم أيضاً للقائمين على الحوكمة بياناً بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أننا نبلغهم 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 أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا إذا كنا نتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يترك تداعيات سلبية تفوق المزايا التي ستعود على الصالح العام من جراء هذا الإفصاح.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في أرامكس ش.م.ع (تابع)

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

إضافة إلى ذلك ووفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، نفيدكم فيما يخص السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بما يلي:

(١) أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.

(٢) أن البيانات المالية الموحدة قد أُعدت، من كافة النواحي الجوهرية، طبقاً للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥.

(٣) أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية سليمة.

(٤) أن المعلومات المالية التي يتضمنها تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة.

(٥) أن الإيضاحات رقم (١٢) ، (١٣) ، و (١٤) من البيانات المالية الموحدة تبين استثمارات المجموعة في أسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

(٦) أن الإيضاح رقم (٣٣) من 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 المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ أياً من الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، أو فيما يتعلق بالشركة ونظامها الأساسي بشكلٍ يمكن أن يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو بيان مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

(٨) أن المجموعة قدمت مساهمات اجتماعية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كما هو مبين في الإيضاح رقم (٣٠) من البيانات المالية الموحدة.

برايس ووترهاوس كوبرز
١٦ مارس ٢٠٢١

رامي سرحان
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ١١٥٢
دبي، الإمارات العربية المتحدة

برايس ووترهاوس كوبرز
ص.ب: ١١٩٨٧
دبي - ا.ع.م.
P.O. Box 11987
Dubai - U.A.E.
PricewaterhouseCoopers

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومعدات	٦	٩٥٦,٧٥٥	١,٠٠٥,٠٨٥
موجودات حق الاستخدام	٧	٨٩٠,١٢٩	٨٥٤,١١٢
الشهرة	٨	١,١٣٥,٥١١	١,١٢٨,٣٣٧
موجودات أخرى غير ملموسة	٩	٢١٦,٤٠٥	٢١٤,٢٤١
استثمار في مشاريع مشتركة وشركات زميلة	١٢و١٣	٣٩,٨٠٣	٢٦,٦٣١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٤	٢٥,٤٥١	٣٢,٦٥٦
موجودات الضريبة المؤجلة	١٥	٧,٧٨٦	٧,٣٥٩
موجودات غير متداولة أخرى		٤,٨٠٠	٥,٥٣٦
		٣,٢٧٦,٦٤٠	٣,٢٧٣,٩٥٧
موجودات متداولة			
ذمم مدينة، بالصافي	١٦	١,٠٩٣,٩٢٧	١,١٩٦,٤٦٦
موجودات متداولة أخرى	١٧	٢٧١,٨٧٤	٢٧٢,٣٢٣
هوامش وودائع بنكية	١٨	٢٥٢,٣٥٩	٢٦٠,٧٤٠
أرصدة نقدية وبنكية	١٨	١,٠٠٢,٤٠٧	٧٣٩,٣١٨
		٢,٦٢٠,٥٦٧	٢,٤٦٨,٨٤٧
موجودات محتفظ بها للبيع	١١	٢١٧,٩٦٣	-
مجموع الموجودات		٦,١١٥,١٧٠	٥,٧٤٢,٨٠٤
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٩	١,٤٦٤,١٠٠	١,٤٦٤,١٠٠
احتياطي نظامي	٢٠	٤٠٨,٩٢٩	٣٦٧,٠٩٥
احتياطي تحويل العملات الأجنبية	٢٠	(٣٤٤,٤٢٥)	(٣٩٨,٧٢٠)
احتياطي ناتج من الاستحواذ على حصص غير مسيطرة	٢٠	(٣٣٥,١٨٦)	(٣٣٥,١٨٦)
احتياطي ناتج من بنود الدخل الشامل الآخر	٢٠	(٧,٠٦٤)	٢٧٢
أرباح محتجزة		١,٥٠٤,٣٠٦	١,٥١٩,٩٢٨
حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم		٢,٦٩٠,٦٦٠	٢,٦١٧,٤٨٩
الحصص غير المسيطرة		١٦,٣٠١	١٥,٠٥٣
مجموع حقوق الملكية		٢,٧٠٦,٩٦١	٢,٦٣٢,٥٤٢
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
قروض وسلفيات محمّلة بالفائدة	٢٢	١٦٢,٠٠٠	١٥٧,٦٣٦
مطلوبات الإيجار	٧	٧٠١,١٩٠	٦٧٣,٠٢٠
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢٣	١٤٩,١٨٧	١٤٦,٩٨٣
مطلوبات الضريبة المؤجلة	١٥	٥٨,٣٥٩	٤٩,٥١٥
		١,٠٧٠,٧٣٦	١,٠٢٧,١٥٤
مطلوبات متداولة			
ذمم دائنة	٢٤	٣٢٨,٨٧٩	٢٦٦,٨١٤
مطلوبات الإيجار	٧	١٨٦,٥٤٨	١٨٩,٨٤٩
سحوبات بنكية على المكشوف	٢٥	٦٨,٠٥٩	١٥١,٢٠٤
قروض وسلفيات محمّلة بالفائدة	٢٢	٥٤٢,٨٤١	٥٨٢,٥١٠
مخصص ضريبة الدخل	١٥	٧٨,١٦٥	٨٦,٩٩٥
مطلوبات متداولة أخرى	٢٦	١,٠٣٨,٩٧٥	٨٠٥,٧٣٦
		٢,٢٤٣,٤٦٧	٢,٠٨٣,١٠٨
مطلوبات محتفظ بها بغرض البيع	١١	٩٤,٠٠٦	-
مجموع المطلوبات		٣,٤٠٨,٢٠٩	٣,١١٠,٢٦٢
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٦,١١٥,١٧٠	٥,٧٤٢,٨٠٤

على حد علمنا، إن البيانات المالية الموحدة تعرض وبشكل عادل من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية الموحدة للمجموعة كما في و للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

محمد جمعة الشامسي	بشار عبيد	نادیا أبو سارة
(رئيس مجلس الإدارة)	(الرئيس التنفيذي)	(الرئيس المالي التنفيذي)

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان الدخل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم (معاد بيانها)
العمليات الجارية			
تقديم الخدمات	٢٨	٥,٥١٠,٢٩٩	٥,٠٦٨,١٤٥
تكلفة الخدمات	٢٩	(٣,٩٧٦,٥٠٨)	(٣,٤١٢,٦٩٣)
إجمالي الربح		١,٥٣٣,٧٩١	١,٦٥٥,٤٥٢
مصاريف بيع وتسويق		(٢٢٠,٦٦٨)	(١٩٣,٦٥٢)
صافي خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة	١٦	(٢٥,٣١٩)	(٢٤,٧٨٣)
صافي خسارة الانخفاض في قيمة الأرصدة البنكية	١٨	(٢١,٣٠١)	-
مصاريف إدارية	٣٠	(٧٩١,٩٢٦)	(٨٢٢,٣٥١)
خسائر على الممتلكات وبضائع العملاء	٣٥	(٨٩,٦١١)	-
إيرادات أخرى، بالصافي	٣١	١٤,٥٨٢	٥,٠١٢
ربح التشغيل		٣٩٩,٥٤٨	٦١٩,٦٧٨
إيرادات التمويل		١٠,٤٤٦	١١,٣٦٤
مصاريف التمويل		(٦٥,٦٣٩)	(٧٩,٥٦٢)
حصة من نتائج مشاريع مشتركة وشركات زميلة	١٢و١٣	١٠,٩٩٨	٤,٤٧٠
الربح قبل الضريبة من العمليات الجارية		٣٥٥,٣٥٣	٥٥٥,٩٥٠
مصروف ضريبة الدخل	١٥	(١٠٨,٩٥١)	(٧٩,٣٢٦)
ربح السنة من العمليات الجارية		٢٤٦,٤٠٢	٤٧٦,٦٢٤
العمليات المتوقفة			
الربح بعد الضريبة للسنة من العمليات المتوقفة	١١	٢٣,٢٩٣	٢٤,٤٥٦
ربح السنة		٢٦٩,٦٩٥	٥٠١,٠٨٠
العائد إلى:			
مساهمي الشركة الأم			
ربح السنة من العمليات الجارية		٢٤٤,٨٤٣	٤٧٤,٠٦٩
ربح السنة من العمليات المتوقفة		٢١,٨٠٩	٢٣,٣٣١
		٢٦٦,٦٥٢	٤٩٧,٤٠٠
الحصص غير المسيطرة			
ربح السنة من العمليات الجارية		١,٥٥٩	٢,٥٥٥
ربح السنة من العمليات المتوقفة		١,٤٨٤	١,١٢٥
		٣,٠٤٣	٣,٦٨٠
		٢٦٩,٦٩٥	٥٠١,٠٨٠
ربحية السهم العائدة إلى مساهمي الشركة الأم:			
الربحية الأساسية والمخفّضة للسهم من العمليات الجارية	٣٤	٠,١٦٧ درهم	٠,٣٢٤ درهم
الربحية الأساسية والمخفّضة للسهم من العمليات المتوقفة	٣٤	٠,٠١٥ درهم	٠,٠١٦ درهم

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
		٢٠٢٠	٢٠١٩
	إيضاح	ألف درهم	ألف درهم
ربح السنة		٢٦٩,٦٩٥	٥٠١,٠٨٠
الدخل الشامل الآخر، صافٍ من الضريبة:			
بنود الدخل الشامل الآخر التي سيعاد تصنيفها إلى بيان الدخل الموحد في فترات لاحقة:			
الربح من أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٤	-	٧٣٣
فروق الصرف من تحويل العمليات الأجنبية		١٢,١٠٦	(٣٨,٥٠٠)
تأثير التضخم الاقتصادي		(٢٢,٣٩٤)	-
		(١٠,٢٨٨)	(٣٧,٧٦٧)
بنود الدخل الشامل الآخر التي لن يعاد تصنيفها إلى بيان الدخل الموحد في الفترات اللاحقة:			
الخسارة من أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٤	(١,٢٨٤)	(٧,١٥٢)
إعادة قياس التزامات منافع ما بعد الخدمة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢٠	(١,٣١٥)	-
		(٢,٥٩٩)	(٧,١٥٢)
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة، صافية من الضريبة		(١٢,٨٨٧)	(٤٤,٩١٩)
مجموع الدخل الشامل للسنة		٢٥٦,٨٠٨	٤٥٦,١٦١
العائد إلى:			
مساهمي الشركة الأم		٢٥٥,٠٣٧	٤٦٣,٤٧٨
الحصص غير المسيطرة		١,٧٧١	(٧,٣١٧)
		٢٥٦,٨٠٨	٤٥٦,١٦١
ينشأ مجموع الدخل الشامل العائدة إلى مساهمي الشركة الأم من:			
العمليات الجارية		٢٣٩,٠٤٤	٤٣٩,٣٦٣
العمليات المتوقفة		١٥,٩٩٣	٢٤,١١٥
		٢٥٥,٠٣٧	٤٦٣,٤٧٨

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	العائد إلى مساهمي الشركة الأم								
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	*رأس المال* *ألف درهم*	احتياطي نظامي *ألف درهم*	*احتياطي تحويل العملات الأجنبية* *ألف درهم*	*احتياطي ناتج من الاستحواذ على حصص غير مسيطرة* *ألف درهم*	*احتياطي ناتج من بنود الدخل الشامل الأخر* *ألف درهم*	*أرباح محتجزة* *ألف درهم*	*حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم* *ألف درهم*	*الحصص غير المسيطرة* *ألف درهم*	*حقوق الملكية* *ألف درهم*
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١,٤٦٤,١٠٠	٣٦٧,٠٩٥	(٣٩٨,٧٢٠)	(٣٣٥,١٨٦)	٢٧٢	١,٥١٩,٩٢٨	٢,٦١٧,٤٨٩	١٥,٠٥٣	٢,٦٣٢,٥٤٢
تأثير التضخم الاقتصادي	-	-	٦٣,٣١١	-	-	-	٦٣,٣١١	-	٦٣,٣١١
في ١ يناير ٢٠٢٠ (معدل)	١,٤٦٤,١٠٠	٣٦٧,٠٩٥	(٣٣٥,٤٠٩)	(٣٣٥,١٨٦)	٢٧٢	١,٥١٩,٩٢٨	٢,٦٨٠,٨٠٠	١٥,٠٥٣	٢,٦٩٥,٨٥٣
ربح السنة	-	-	-	-	-	٢٦٦,٦٥٢	٢٦٦,٦٥٢	٣,٠٤٣	٢٦٩,٦٩٥
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	(٩,٠١٦)	-	(٢,٥٩٩)	-	(١١,٦١٥)	(١,٢٧٢)	(١٢,٨٨٧)
مجموع (الخسارة) الدخل الشامل للسنة	-	-	(٩,٠١٦)	-	(٢,٥٩٩)	٢٦٦,٦٥٢	٢٥٥,٠٣٧	١,٧٧١	٢٥٦,٨٠٨
أتعاب مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢١)	-	-	-	-	-	(٣,٦٠٠)	(٣,٦٠٠)	-	(٣,٦٠٠)
تحويل ربح من استبعاد استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إلى الأرباح المحتجزة	-	-	-	-	(٤,٧٣٧)	٤,٧٣٧	-	-	-
الحصص غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	(٥٢٣)	(٥٢٣)
توزيعات أرباح إلى المساهمين (إيضاح ٢١)	-	-	-	-	-	(٢٤١,٥٧٧)	(٢٤١,٥٧٧)	-	(٢٤١,٥٧٧)
تحويل إلى احتياطي نظامي (إيضاح ٢٠)	-	٤١,٨٣٤	-	-	-	(٤١,٨٣٤)	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١,٤٦٤,١٠٠	٤٠٨,٩٢٩	(٣٤٤,٤٢٥)	(٣٣٥,١٨٦)	(٧,٠٦٤)	١,٥٠٤,٣٠٦	٢,٦٩٠,٦٦٠	١٦,٣٠١	٢,٧٠٦,٩٦١

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	العائد إلى مساهمي الشركة الأم							
	رأس المال	احتياطي نظامي	*احتياطي تحويل العملات الأجنبية*	*احتياطي ناتج من الاستحواذ على حصص غير مسيطرة*	*احتياطي ناتج من بنود الدخل الشامل الآخر*	*أرباح محتجزة*	*حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم*	*الحصص غير المسيطرة*	*حقوق الملكية*
	الف درهم	*الف درهم*	*الف درهم*	*الف درهم*	*الف درهم*	*الف درهم*	*الف درهم*	*الف درهم*	*الف درهم*
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩									
في ١ يناير ٢٠١٩	١,٤٦٤,١٠٠	٣١٤,٥١٥	(٣٧١,٢١٧)	(٣٢٤,٧٤٥)	١٠,٢٥٢	١,٣١٦,٧٦٤	٢,٤٠٩,٦٦٩	٢٢,١٣٧	٢,٤٣١,٨٠٦
ربح السنة	-	-	-	-	-	٤٩٧,٤٠٠	٤٩٧,٤٠٠	٣,٦٨٠	٥٠١,٠٨٠
الخسارة الشامل الآخر	-	-	(٢٧,٥٠٣)	-	(٦,٤١٩)	-	(٣٣,٩٢٢)	(١٠,٩٩٧)	(٤٤,٩١٩)
مجموع (الخسارة) الدخل الشامل للسنة	-	-	(٢٧,٥٠٣)	-	(٦,٤١٩)	٤٩٧,٤٠٠	٤٦٣,٤٧٨	(٧,٣١٧)	٤٥٦,١٦١
أتعاب مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢١)	-	-	-	-	-	(٣,٦٤٠)	(٣,٦٤٠)	-	(٣,٦٤٠)
تحويل ربح من استبعاد استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المحتجزة	-	-	-	-	(٤,٠٢٦)	٤,٠٢٦	-	-	-
توزيعات أرباح الشركات التابعة	-	-	-	-	-	-	-	(٢,٠٥٣)	(٢,٠٥٣)
الحصص غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	٢,٢٨٦	٢,٢٨٦
إعادة قياس التزامات منافع ما بعد الخدمة	-	-	-	-	٤٦٥	(٤٦٥)	-	-	-
توزيعات الأرباح فيما يتعلق بالاستحواذ على حصص غير مسيطرة (إيضاح ٥)	-	-	-	(١٠,٤٤١)	-	-	(١٠,٤٤١)	-	(١٠,٤٤١)
توزيعات أرباح إلى المساهمين (إيضاح ٢١)	-	-	-	-	-	(٢٤١,٥٧٧)	(٢٤١,٥٧٧)	-	(٢٤١,٥٧٧)
تحويل إلى احتياطي نظامي (إيضاح ٢٠)	-	٥٢,٥٨٠	-	-	-	(٥٢,٥٨٠)	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١,٤٦٤,١٠٠	٣٦٧,٠٩٥	(٣٩٨,٧٢٠)	(٣٣٥,١٨٦)	٢٧٢	١,٥١٩,٩٢٨	٢,٦١٧,٤٨٩	١٥,٠٥٣	٢,٦٣٢,٥٤٢

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٨ إلى ٩٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان التدفقات النقدية الموحد
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	إيضاح	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الضريبة من العمليات الجارية		٣٥٥,٣٥٣	٥٥٥,٩٥٠
الربح قبل الضريبة من العمليات المتوقفة	١١	٢٦,٥٦٩	٢٦,٧٠٣
الربح قبل الضريبة		٣٨١,٩٢٢	٥٨٢,٦٥٣
تعديلات لـ:			
استهلاك ممتلكات ومعدات	٦	١١٩,٣٦٥	١٠٨,٣٠٣
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٧	٢٤٠,٨٩٦	٢٢٠,٧٢٢
إطفاء موجودات أخرى غير ملموسة	٩	٨,٨٦٠	٤,٢٩٤
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢٣	٣٨,٣٧٧	٢٨,١٠٩
صافي خسارة الانخفاض في قيمة موجودات مالية	١٦و١٨	٥٠,٠٧١	٢٨,٩٩٩
صافي مصاريف التمويل		١٠,١٩٦	٢٤,٧٠٦
تكاليف التمويل - التزام الإيجار		٤٨,١٤٦	٤٦,٩٦٠
مصروف خطة مكافآت الموظفين	٢٧	-	١,٧٠٢
حصة من نتائج مشاريع مشتركة وشركات زميلة	١٢و١٣	(١٠,٩٩٨)	(٤,٤٧٠)
خسارة من بيع ممتلكات ومعدات		٤١٧	٢,٤١٩
خسارة عن أضرار الممتلكات	٦	١,١٠٢	-
		٨٨٨,٣٥٤	١,٠٤٤,٣٩٧
تعديلات رأس المال العامل:			
ذمم مدينة		٤٤,٣٥٩	(١٢٨,٨٠١)
ذمم دائنة		٦٧,٨٧٧	(٢٣,٨٢٢)
موجودات متداولة أخرى		(١٣,٨٢٠)	١٣,٢٧٩
مطلوبات متداولة أخرى		٢٦٧,٥٨٠	٨١,٦٣٠
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية قبل مكافآت نهاية الخدمة للموظفين ومطلوبات مكافآت الموظفين المدفوعة وضريبة الدخل المدفوعة		١,٢٥٤,٣٥٠	٩٨٦,٦٨٣
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	٢٣	(٢٢,٣٤٦)	(٢٠,٤٦٤)
خطة مكافآت الموظفين المدفوعة	٢٧	-	(٤٧,٣٨٠)
ضريبة دخل مدفوعة	١٥	(١٢٥,٢٦٠)	(٥٨,٩٢٣)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		١,١٠٦,٧٤٤	٨٥٩,٩١٦
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات ومعدات	٦	(١٣٨,٠٥٠)	(١٥٩,٥٠٦)
متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات		٣,٥٦٠	٩,٣١٥
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٤	٥,٣٤٩	١٥,١٨١
فوائد مقبوضة		١٠,٧٧١	١٢,١٣٣
صافي النقد المستبعد من العمليات المتوقفة	١١	(٤٢,١١٥)	-
استحواذ على حصص غير مسيطرة		-	(٢٩٣,٨٠٨)
شراء موجودات غير ملموسة	٩	-	(٦,٨٥٦)
موجودات غير متداولة أخرى		١,٢٩٨	٨٩٨
ودائع هامشية		(١,٣١٦)	(١,٧١٩)
ودائع ثابتة		٩,٦٩٧	(٢٤٩,٤٦٦)
قرض ممنوح إلى مشروع مشترك		-	(٥٥٧)
استثمارات في مشاريع مشتركة وشركات زميلة		-	٧٥٢
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		(١٥٠,٨٠٦)	(٦٧٣,٦٣٣)

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان التدفقات النقدية الموحد
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	إيضاح	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
الأنشطة التمويلية			
فوائد مدفوعة		(٨٢,٣٩٩)	(٦٨,٦٨٤)
متحصلات من القروض والسلفيات		٥,٢٢٣	٧٣٤,٥١٨
سداد القروض والسلفيات		(٣٥,٣٤٧)	(٤٤٨,٣٨٠)
العناصر الأساسية لدفعات الإيجار		(٢٠٤,٠٢٠)	(٢١٣,٩٨٤)
توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة		(٥٢٣)	(١,٧٢٨)
توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهم سابق	٥	-	(١٠,٤٤١)
الحصص غير المسيطرة		-	١,٩٦١
أتعاب مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة		(٣,٦٠٠)	(٣,٦٤٠)
توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين		(٢٤١,٥٧٧)	(٢٤١,٥٧٧)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		(٥٦٢,٢٤٣)	(٢٥١,٩٥٥)
صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وما في حكمه (قبل مخصص الانخفاض في القيمة)		٣٩٣,٦٩٥	(٦٥,٦٧٢)
صافي فروق الصرف الأجنبي		(٢٦,١٦٠)	(٥٢,٨٥٦)
النقد وما في حكمه في ١ يناير		٥٨٨,١١٤	٧٠٦,٦٤٢
النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر (قبل مخصص الانخفاض في القيمة)	١٨	٩٥٥,٦٤٩	٥٨٨,١١٤

معاملات غير نقدية:

المعاملات غير النقدية مبينة في الإيضاح رقم ٤٢.

١ معلومات عامة

تأسست شركة أرامكس ش.م.ع ("الشركة الأم" أو "الشركة") كشركة مساهمة عامة بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٠٥ وهي مسجلة في إمارة دبي، الإمارات العربية المتحدة بموجب القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥. تشتمل البيانات المالية الموحدة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على الشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة" ومنفردين باسم "شركات المجموعة").

الشركة الأم مدرجة في سوق دبي المالي بتاريخ ٩ يوليو ٢٠٠٥.

إن الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة هي الاستثمار في أعمال الشحن والنقل السريع وإدارة خطوط الخدمات اللوجستية والتوريد وذلك من خلال حيازة وامتلاك حصص مسيطرة في شركات في الشرق الأوسط ومناطق أخرى من العالم.

عنوان المكتب المسجل للشركة الأم هو مبنى ومستودع رقم ٣، أم الرمول، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تم إصدار القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢٦) لسنة ٢٠٢٠ المعدّل لبعض أحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ والمتعلق بالشركات التجارية بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠، وقد دخلت التعديلات حيز التنفيذ بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢١. إن الشركة بصدد مراجعة الأحكام الجديدة وستطبق المتطلبات الخاصة بها بحد أقصاه سنة واحدة من تاريخ دخول التعديلات حيز التنفيذ.

بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠، استحوذت شركة ألفا أوريكس المحدودة، وهي شركة تابعة لشركة أبوظبي التنموية القابضة على نسبة ٢٢,٥٪ من رأس المال المصدر لشركة أرامكس ش.م.ع.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢١.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٢-١ أساس الإعداد

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ومتطلبات الأحكام المعمول بها للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥.

إن البيانات المالية الموحدة معروضة بدرهم الإمارات العربية المتحدة وهو العملة الوظيفية للشركة الأم. لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة بالدرهم الإماراتي وتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف درهم (ألف درهم) باستثناء ما يرد خلاف ذلك.

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة بموجب مبدأ التكلفة التاريخية المعدل لبيان تأثيرات التضخم حيثما تعمل الشركات في اقتصادات شديدة التضخم، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة وخطط منافع التقاعد المحددة المقاسة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة مبينة أدناه.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-١ أساس الإعداد (تابع)

يعتبر الاقتصاد اللبناني مفرط التضخم. وعليه، تم عرض النتائج والتدفقات النقدية والمركز المالي للشركة التابعة للمجموعة، أرامكس لبنان ش.م.ل، من حيث وحدة القياس الجارية في تاريخ التقرير.

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة في إعداد البيانات المالية الموحدة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي أصبحت سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، في هذه البيانات المالية الموحدة. ولم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية المعدلة، باستثناء ما هو مذكور، أي تأثير جوهري على المبالغ المعروضة للفترتين الحالية والسابقة.

(أ) **تعريف الأهمية النسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨** - هذه التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، "عرض البيانات المالية"، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨، "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، والتعديلات اللاحقة على المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى: ١) تستخدم تعريفاً ثابتاً للأهمية النسبية في جميع المعايير الدولية للتقارير المالية وإطار المفاهيم للتقارير المالية، ٢) توضح تفسير تعريف الأهمية النسبية.

(ب) **تعريف النشاط التجاري - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣** - ينقح هذا التعديل تعريف النشاط التجاري. وفقاً للتعليقات التي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولية، يُعتقد أن تطبيق الإرشادات الحالية معقد للغاية ويؤدي إلى عدد كبير جداً من المعاملات المؤهلة للتصنيف كاندماجات أعمال.

(ج) **الإطار المفاهيمي المعدل لإعداد التقارير المالية الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية** - أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية إطاراً مفاهيمياً معدلاً سيتم استخدامه في قرارات وضع المعايير بأثر فوري. وتشمل التغييرات الرئيسية:

- زيادة أهمية الرقابة في سياق الهدف من التقارير المالية.
- إعادة إرساء الاحتراز كعنصر من عناصر الحياد.
- تحديد الكيان المقدم للتقارير، والذي قد يكون كيانًا قانونيًا أو جزءًا من كيان ما.
- مراجعة تعريفات الأصل والالتزام.
- إزالة شرط الاحتمال للاعتراف وإضافة إرشادات بشأن عدم الاعتراف.
- إضافة توجيهات حول أسس القياس المختلفة.
- الإشارة إلى أن عنصر الربح أو الخسارة هو مؤشر الأداء الرئيسي وأنه، من حيث المبدأ، ينبغي إعادة تدوير الإيرادات والمصاريف في الدخل الشامل الآخر عندما يعزز ذلك من الدقة أو التمثيل العادل للبيانات المالية.

(د) **إصلاح المعدل المعياري لسعر الفائدة - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧** - توفر هذه التعديلات بعض الإعفاءات فيما يتعلق بإصلاح المعدل المعياري لسعر الفائدة. تتعلق الإعفاءات بحسابات التحوط ويتمثل تأثيرها في أن إصلاح سعر الفائدة السائد بين البنوك (إيبور) يجب ألا يتسبب عمومًا في إنهاء محاسبة التحوط. ومع ذلك، ينبغي الاستمرار في تسجيل أي عدم فعالية تحوط في بيان الدخل الموجز المرحلي الموحد. وبالنظر إلى الطبيعة الواسعة للتحوطات التي تنطوي على عقود إيبور، فإن الإعفاءات ستؤثر على الشركات في جميع الصناعات.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة في إعداد البيانات المالية الموحدة (تابع)

إن المجموعة لم تكن ملزمة بإجراء تعديلات رجعية نتيجة تطبيق المعايير المذكورة أعلاه.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة والمطبقة مبكراً

- **تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" (تاريخ السريان من ١ يونيو ٢٠٢٠) -** في ٢٨ مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ التي توفر إعفاء للمستأجرين من محاسبة امتيازات الإيجار الممنوحة كنتيجة مباشرة لكوفيد-١٩. يمنح هذا التعديل المستأجرين إعفاء من شرط تحديد ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ هو تعديل للإيجار، بالإضافة إلى أنه يُلزم المستأجرين الذين يطبقون الإعفاء باحتساب امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ كما لو لم تكن تعديلات إيجار.

تنطبق الحلول العملية فقط على امتياز الإيجار الذي يحدث كنتيجة مباشرة لوباء كوفيد-١٩ وفقط إذا تم استيفاء جميع المعايير التالية:

(أ) ينتج عن التغيير في دفعات الإيجار مقابل معدل لعقد الإيجار يماثل إلى حد كبير، أو يقل عن، مقابل الإيجار الذي يسبق التغيير مباشرة.

(ب) يؤثر أي تخفيض في دفعات الإيجار فقط على الدفعات المستحقة أصلاً في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (على سبيل المثال، سوف يفي امتياز الإيجار بهذا الشرط إذا أدى إلى تخفيض دفعات الإيجار في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وزيادة دفعات الإيجار التي تمتد بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١).

(ج) لا يوجد تغيير جوهري على شروط وأحكام الإيجار الأخرى.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت المجموعة في وقت مبكر بتطبيق التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" بأثر رجعي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠. وفقاً للأحكام الانتقالية في تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، تم تطبيق الحلول العملية الجديدة لجميع امتيازات الإيجار التي حدثت كنتيجة مباشرة لوباء كوفيد-١٩ وتفي بالمعايير دون أي تأثير على الأرباح المحتجزة في ١ يناير ٢٠٢٠. ونتيجة لذلك، لم يتم إعادة بيان الأرقام المقارنة للمعلومات المالية لسنة ٢٠١٩، ولا تعكس المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٩ المتطلبات الجديدة لتعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، ولذلك لا يمكن مقارنتها مع المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٩ بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" باستثناء الحلول العملية الجديدة. تم الإفصاح عن أثر تطبيق المعيار المعدل في الإيضاح رقم ٧.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه وغير المطبقة مبكراً

(أ) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧، "عقود التأمين" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣).
(ب) التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢).

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

٢-٣ أساس التوحيد

الشركات التابعة

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وتتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق من مساهمتها في المنشأة المستثمر فيها وأن تتمتع بالقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على هذه المنشأة. وعلى وجه التحديد، لا تتحقق سيطرة المجموعة على المنشأة المستثمر فيها إلا إذا استوفت المجموعة ما يلي:

- لديها السلطة على المنشأة المستثمر فيها.
- تكون معرضة لعوائد متغيرة أو تمتلك حقوقاً فيها من جرّاء مساهمتها في المنشأة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطتها على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على حجم عوائد المستثمر.

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على المنشأة المستثمر فيها إذا كانت الوقائع والظروف تشير إلى وجود تغييرات على عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

عندما تكون حقوق التصويت لدى المجموعة أقل من حقوق الأغلبية في المنشأة المستثمر فيها، فإنها تتمتع بالسلطة على المنشأة المستثمر فيها عندما تمتلك حقوق تصويت كافية تمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر فيها من جانب واحد. تنظر المجموعة في جميع الوقائع والظروف ذات العلاقة عند قيامها بتقييم ما إذا كانت حقوق التصويت التي تملكها كافية لكي تمنحها السلطة على المنشأة المستثمر فيها أم لا، ويشمل ذلك:

- حجم ما تملكه المجموعة من حقوق تصويت مقابل حجم ما يملكه حملة حقوق التصويت الآخرين وتوزيعها فيما بينهم.
- حقوق التصويت المحتملة المملوكة للمجموعة وأصحاب الأصوات الآخرين والأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة من اتفاقيات تعاقدية أخرى.
- أي وقائع أو ظروف أخرى تشير إلى أن المجموعة قادرة، أو غير قادرة، في الوقت الحالي على توجيه الأنشطة ذات الصلة حين يقتضي الأمر اتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على حق السيطرة على الشركة التابعة و/أو يتوقف التوحيد عندما تفقد المجموعة السيطرة عليها. وعلى وجه التحديد، فإن إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة تُدرج في بيان الدخل الشامل الموحد اعتباراً من التاريخ الذي تكتسب فيه المجموعة حق السيطرة على الشركة التابعة حتى تاريخ انتهاء سيطرة المجموعة عليها.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ أساس التوحيد (تابع)

تُعزى الأرباح أو الخسائر لكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى مالكي المجموعة والحصص غير المسيطرة. كما يُعزى إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي المجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة حتى تتوافق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

التغيرات في حصة ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

تُحتسب التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا تؤدي إلى فقدان المجموعة سيطرتها على الشركات التابعة كمعاملات لحقوق الملكية. ويتم تعديل القيم الدفترية لحصص المجموعة وكذلك الحصص غير المسيطرة بما يعكس أثر التغيرات في الحصص في الشركات التابعة. كما يتم إدراج أي فرق بين القيمة التي يتم بها تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المقبوض مباشرة في حقوق الملكية ويُنسب إلى مساهمي الشركة الأم.

عندما تتوقف المجموعة عن تجميع أو حساب حقوق الملكية للاستثمار بسبب فقدان السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الجوهري، فإن أي حقوق محتفظ بها في المنشأة يُعاد قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغير في القيمة الدفترية ضمن بيان الدخل الموحد. وتصبح هذه القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض الاحتساب اللاحق للحقوق المحتفظ بها إما كشركة زميلة أو كمشروع مشترك أو كموجودات مالية. وبالإضافة إلى ذلك، يتم احتساب أي مبالغ سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة. وقد يعني هذا أن يُعاد تصنيف المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل الموحد.

٢-٤ ممتلكات ومعدات

يتم بيان الممتلكات والمعدات بالتكلفة صافية من الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تشتمل هذه التكاليف على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف القروض لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل، إذا استُوفيت معايير الاعتراف. عندما يكون من اللازم استبدال أجزاء كبيرة من الممتلكات والمعدات على فترات، تقوم المجموعة باستهلاك هذه الأجزاء بشكل منفصل بناءً على أعمارها الإنتاجية المحددة. وعلى نحو مماثل، عندما يتم إجراء عمليات فحص رئيسية، يتم الاعتراف بتكلفتها في القيمة الدفترية للمعدات كاستبدال في حال تم استيفاء معايير الاعتراف. يتم الاعتراف بكافة تكاليف الصيانة والتصليح الأخرى في بيان الدخل الموحد خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤ ممتلكات ومعدات (تابع)

باستثناء الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز والأرض، يُحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات:

تحسينات على عقار مستأجر*	٤ - ٧ سنوات
مباني	٨ - ٥٠ سنة
أثاث وتجهيزات	٥ - ١٠ سنوات
أرفف المخازن	١٥ سنة
معدات مكتبية	٣ - ٧ سنوات
أجهزة حاسوب	٣ - ٥ سنوات
مركبات	٤ - ٥ سنوات

يستند الاستهلاك المتعلق بممتلكات ومعدات شركة أرامكس لبنان ش.م.ل إلى المبالغ المعاد بيانها، والتي تم تعديلها لبيان تأثيرات التضخم الاقتصادي.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات لتحري الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية، وإذا وجد ذلك المؤشر، وعندما تكون القيمة الدفترية أعلى من القيمة الممكن استردادها، يتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها، وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى.

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

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

* يمثل نطاق التحسينات على العقار المستأجر فترة الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل، أيهما أقصر.

٢-٥ اندماجات الأعمال والشهرة

تستخدم طريقة الاستحواذ المحاسبية من أجل حساب جميع اندماجات الأعمال، بغض النظر عمّا إذا كان الاستحواذ يتمثل في أدوات حقوق ملكية أو موجودات أخرى. يشمل المقابل المحول لقاء الاستحواذ على شركة تابعة ما يلي:

- القيم العادلة للموجودات المحولة.
- المطلوبات المتكبدة للمُلاك السابقين في الشركة المستحوذ عليها.
- حصص حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة.
- القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن أي ترتيبات طارئة.
- القيمة العادلة لأي حصة مملوكة قبل الاستحواذ من حصص حقوق الملكية في الشركة التابعة.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٥ اندماجات الأعمال والشهرة (تابع)

يتم مبدئياً قياس الموجودات المحددة المستحوذ عليها وكذلك المطلوبات والالتزامات المحتملة المحمّلة عن اندماج الأعمال، باستثناء بعض الحالات المحدودة، بقيمها العادلة بتاريخ الاستحواذ. تعترف المجموعة، على أساس كل عملية استحواذ على حدة، بأي حصة غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بالحصة المتناسبة للحصة غير المسيطرة من صافي الموجودات المحددة في الشركة المستحوذ عليها. ويتم إدراج أي تكاليف متعلقة بالاستحواذ ضمن المصاريف.

إن الزيادة في المقابل المالي المحوّل وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لأي حصة سابقة في راس مال الشركة المستحوذ عليها، عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها يتم تسجيلها كشهرة. فإذا كانت هذه المبالغ أقل من القيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها، فإنه يتم الاعتراف بالفرق مباشرة في بيان الدخل الموحد كشراء بالمقايضة.

في حالة تأجيل تسوية أي جزء من المقابل النقدي، يتم خصم المبالغ مستحقة الدفع في المستقبل إلى قيمتها الحالية كما في تاريخ التبادل. ويتمثل معدل الخصم المستخدم في معدل الاقتراض الإضافي للمنشأة، وهو ما يمثل المعدل الذي يمكن الحصول عليه عند الحصول على اقتراض مماثل من ممول مستقل بموجب أحكام وشروط مماثلة.

يصنف المقابل الطارئ ضمن حقوق الملكية أو المطلوبات المالية. ويُعاد قياس المبالغ المصنفة ضمن المطلوبات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل الموحد.

في حال أجري اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية 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 بيان الدخل الموحد.

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

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

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٦ موجودات أخرى غير ملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المشتراة على نحو مستقل مبدئيا بسعر التكلفة، بينما تسجَّل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من خلال اندماج الأعمال بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. ولاحقا للتسجيل المبدئي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة عن انخفاض القيمة.

تخضع الأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات غير الملموسة للتقييم وتصنف إما كمحددة أو غير محددة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرّض الأصل غير الملموس لانخفاضٍ في قيمته. تتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل بنهاية كل فترة تقرير. إن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك الفوائد الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للأصل يتم احتسابها عن طريق تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حيثما يكون ملائماً، وتتم معاملتها باعتبارها تغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم الاعتراف بمصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة، في بيان الدخل الموحد ضمن فئة المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

تطفأ الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى أعمارها الاقتصادية والتي تتراوح من سنة إلى ١٥ سنة.

إن الموجودات غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة لا يتم حساب إطفاء لها، ولكن يتم فحصها سنوياً لتحري الانخفاض في قيمتها سواء على أساس فردي أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد. تُجرى مراجعة سنوية لتقييم الأعمار الإنتاجية غير المحددة من أجل تحديد مدى الاعتماد مستقبلاً على العمر الإنتاجي غير المحدد. فإذا لم يكن بالإمكان الاعتماد عليه، يتم تعديل العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناشئة عن إلغاء تسجيل الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي عوائد الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، وتحتسب في بيان الدخل الموحد عندما يلغى تسجيل الأصل.

٢-٧ استثمارات في شركات زميلة وترتيبات مشتركة

(١) الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي جميع المنشآت التي تمارس عليها المجموعة تأثيرا جوهريا دون السيطرة الكاملة أو المشتركة. ويتمثل ذلك عموماً حينما تمتلك المجموعة ما بين ٢٠٪ و٥٠٪ من حقوق التصويت. يتم احتساب الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية (الإيضاح ٢-٧– ٣)، بعد تسجيلها مبدئيا بالتكلفة.

(٢) الترتيبات المشتركة

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ "الترتيبات المشتركة"، تصنّف الاستثمارات في الترتيبات المشتركة إما على أنها عمليات مشتركة أو مشاريع مشتركة. ويتوقف ذلك التصنيف على الحقوق والالتزامات التعاقدية لكل مستثمر بغض النظر عن الشكل القانوني للترتيب المشترك. تمتلك المجموعة مشاريع مشتركة فقط.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٧ استثمارات في شركات زميلة وترتيبات مشتركة (تابع)

(٢) الترتيبات المشتركة (تابع)

المشاريع المشتركة

تُحتسب الحصص في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية (الإيضاح ٢-٧-٣) بعد تسجيلها مبدئياً بالتكلفة في بيان المركز المالي الموحد.

(٣) طريقة حقوق الملكية

يتم مبدئياً الاعتراف بالاستثمارات في شركة زميلة أو مشروع مشترك بسعر التكلفة بموجب طريقة حقوق الملكية. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمارات لاحتساب التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك اعتباراً من تاريخ الاستحواذ. ويتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم فحص الانخفاض في قيمتها بصورة فردية.

يتضمن بيان الدخل الموحد حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. إن أي تغير في الدخل الشامل الآخر للكيانات المستثمر فيها يتم عرضه كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. وإضافة إلى ذلك، فعندما يتم الاعتراف بأي تغير مباشرة ضمن حقوق الملكية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تحتسب المجموعة حصتها من أي تغييرات، إن لزم الأمر، في بيان التغيرات في حقوق الملكية. أما الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المبرمة بين المجموعة والشركة الزميلة أو المشروع المشترك فيتم حذفها بما يعادل قيمة الحصة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

عندما تكون حصة المجموعة من خسائر الاستثمار المحتسب بطريقة حقوق الملكية مساوية لحصتها في الاستثمار أو زائدة عنها، بما في ذلك أي ذمم مدينة أخرى غير مضمونة، فإن المجموعة لا تسجل أي خسائر أخرى، إلا إذا كانت قد تكبدت التزامات أو أجرت دفعات بالنيابة عن المنشأة الأخرى.

يتم بيان إجمالي حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ضمن بيان الدخل الموحد، ويمثل هذا الإجمالي الربح أو الخسارة بعد خصم الضريبة والحصص غير المسيطرة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك لنفس الفترة المشمولة بتقارير المجموعة. وتجرى تعديلات على السياسات المحاسبية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك، عند الضرورة، بما يضمن اتساق هذه السياسات مع تلك الخاصة بالمجموعة.

تقوم المجموعة بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية بتحديد ما إذا كان من الضروري أن يتم احتساب خسارة عن الانخفاض في قيمة استثمارها في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. كما تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتحديد مدى توفر أي دليل موضوعي على تعرّض الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك للانخفاض في القيمة. فإذا وجد مثل هذا الدليل، تحتسب المجموعة مقدار الانخفاض في القيمة على أساس الفرق بين القيمة المستردة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمتها أو قيمته الدفترية، ثم تحتسب الخسارة تحت بند "حصة من أرباح شركات زميلة أو مشاريع مشتركة" في بيان الدخل الموحد.

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٢ رسوم وكالة مدفوعة مسبقًا

تعتبر المبالغ المدفوعة مقدمًا إلى الوكلاء لشراء أو تغيير حقوق وكالتهم بمثابة مبالغ مدفوعة مقدماً. ونظرًا لأن هذه المبالغ يتم دفعها بدلاً من الدفعات السنوية، يتم ادراجها في بيان الدخل الموحد كمصاريف خلال الفترة المعادلة لعدد سنوات رسوم الوكالة المدفوعة مقدما.

٩-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم بيان المزيد من الإفصاحات المتعلقة بانخفاض قيمة الموجودات غير المالية في الإيضاحات التالية:

إفصاحات حول الافتراضات الهامة	إيضاح ٤
الشهرة	إيضاح ٨
موجودات غير ملموسة أخرى	إيضاح ٩

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرّض الموجودات لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص انخفاض القيمة سنويا، تقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصا تكاليف الاستبعاد أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد على قيمتها القابلة للاسترداد، يكون الأصل قد تعرض لانخفاض في قيمته ويتم تخفيض قيمته إلى القيمة القابلة للاسترداد.

عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد، تؤخذ بالاعتبار أحدث معاملات السوق. وإن لم تتوفر هذه المعاملات تُستخدم طريقة تقييم مناسبة. 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 مستقبلية متوقعة يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد الخاصة بالمجموعة والتي يتم تخصيص موجودات لها. وتغطي هذه الموازنات والحسابات المستقبلية المتوقعة فترة خمس سنوات. ويتم احتساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بعد السنة الخامسة.

تدرج خسائر انخفاض القيمة على العمليات الجارية ضمن بيان الدخل الموحد في فئات المصاريف التي تلائم وظيفة الأصل الذي تعرض لانخفاض في قيمته.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٩ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تابع)

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقا لم تعد موجودة أو انخفضت قيمتها. فإذا وجد مثل هذا الدليل، تقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد. ولا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقا إلا إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ تسجيل آخر خسارة انخفاض في القيمة. ويكون العكس محدودا بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد، أو عن القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم تدرَج أي خسارة انخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويسجَّل هذا العكس في بيان الدخل الموحد ما لم يكن الأصل مدرجا بالقيمة الناتجة عن إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يعامَل هذا العكس باعتباره زيادة ناتجة عن إعادة التقييم.

يتم اختبار الشهرة لتحري الانخفاض في قيمتها سنويا كما في ٣١ ديسمبر وعندما تشير الظروف إلى احتمال وجود انخفاض في القيمة الدفترية.

يتم تحديد انخفاض القيمة للشهرة من خلال تقييم القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مولدة للنقد أو (مجموعة الوحدات المولدة للنقد) المخصصة لها الشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد أقل من قيمها الدفترية، يتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في فترات مستقبلية.

٢-١٠ النقد وما في حكمه

تتكون الأرصدة النقدية والبنكية ضمن بيان المركز المالي الموحد من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع الهامشية والودائع قصيرة الأجل بفترة استحقاق تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل والودائع طويلة الأجل التي تزيد فترات استحقاقها الأصلية عن ثلاثة أشهر والتي لا تتعرض لمخاطر جوهرية جراء التغيرات في قيمتها.

لغرض عرض بيان التدفقات النقدية الموحد، يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع لدى المؤسسات المالية، إلى جانب الاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي لا تتأثر تأثراً كبيراً بمخاطر التغير في القيمة.

٢-١١ ذمم مدينة

تحتسب الذمم المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

الذمم المدينة هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير الخدمات المقدمة في سياق العمل الاعتيادي. فإذا كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم في غضون عام واحد أو أقل (أو خلال دورة التشغيل الاعتيادية للمنشأة أيهما أطول)، يتم تصنيفها كموجودات متداولة. وإن لم يكن كذلك، يتم عرضها كموجودات غير متداولة. وإن لم يكن كذلك، يتم عرضها كموجودات غير متداولة. يتم الاعتراف بالذمم المدينة مبدئياً بقيمة المقابل غير المشروط ما لم تحتوي الذمم على عناصر تمويل جوهرية، وعندها يتم إثباتها بالقيمة العادلة. تحتفظ المجموعة بالذمم المدينة بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وبالتالي تقوم بقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-١١ ذمم مدينة (تابع)

تخضع الذمم المدينة للمجموعة إلى نموذج خسائر الائتمان المتوقعة. 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. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تقسيم الذمم المدينة إلى مجموعات بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التأخير عن السداد.

يتم شطب الذمم المدينة عندما لا يوجد توقعات معقولة للتحصيل. وتتضمن المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقعات معقولة للتحصيل، من بين أمور أخرى، فشل المدين في الاتفاق على خطة سداد مع المجموعة، والفشل في أداء دفعات تعاقدية لفترة أكبر من ٣٦٥ يوماً.

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

٢-١٢ الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية كما يلي:

- تلك التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة).
- تلك التي تقاس بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على النموذج التجاري للمنشأة في إدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة، تدرج الأرباح والخسائر إما في بيان الدخل الموحد أو في الدخل الشامل الآخر. وبالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة، فإن ذلك سيتوقف على ما إذا كانت المجموعة قد اختارت نهائيا في وقت التسجيل المبدئي أن تحتسب الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

لا تعيد المجموعة تصنيف استثمارات الدين إلا في حالة واحدة وهي أن تقوم بتغيير النموذج التجاري المستخدم في إدارة تلك الموجودات.

(أ) التصنيف

(١) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هي تلك الاستثمارات المصنفة كذلك، أو غير المؤهلة للتصنيف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو التكلفة المطفأة. تشتمل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على بعض حقوق الملكية وأدوات الدين. ويمكن بيع هذه الاستثمارات استجابةً لاحتياجات السيولة أو للتغيرات في أسعار الفائدة أو أسعار الصرف أو أسعار الأسهم. تشتمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على:

تسجل الأوراق المالية غير المحتفظ بها للمتاجرة، والتي اختارتها المجموعة نهائياً عند الاعتراف المبدئي، في هذه الفئة. وهذه الاستثمارات تمثل استثمارات استراتيجية وترى المجموعة أن هذا التصنيف هو الأنسب.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-١٢ الموجودات المالية (تابع)

(أ) التصنيف (تابع)

(١) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تابع)

تمثل سندات الدين تدفقات نقدية تعاقدية حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة. ويتحقق هدف نموذج أعمال المجموعة من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.

(٢) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد. وتدرج ضمن الموجودات المتداولة، فيما عدا الموجودات التي يستحق أجلها لأكثر من ١٢ شهرا بعد نهاية فترة التقرير.

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

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

(ب) الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق

تقوم المجموعة بالاعتراف بعمليات الشراء والبيع الاعتيادية للموجودات المالية بتاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء الأصل أو بيعه.

عند الاعتراف المبدئي، تقيس المجموعة الأصل المالي بالقيمة العادلة زائداً، في حالة ما إذا كان الأصل المالي غير مدرج بقيمته العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. يتم إدراج تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المتوقعة كمصاريف في بيان الدخل الموحد.

(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: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتجميع التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط الدفعات الأصلية والفائدة بالتكلفة المطفأة. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. ويتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف مباشرة في بيان الدخل الموحد وتعرض في الإيرادات الأخرى. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في بيان الدخل الموحد.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-١٢ الموجودات المالية (تابع)

(ب) الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق (تابع)

(١) أدوات الدين (تابع)

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: تقاس الموجودات المحتفظ بها لجمع التدفقات النقدية التعاقدية ولبيع الموجودات المالية عندما تمثل التدفقات النقدية دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم تحويل الحركات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء الاعتراف بأرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي والتي يتم الاعتراف بها ضمن بيان الدخل الموحد. وعندما يتم استبعاد الموجودات المالية، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقا في الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى بيان الدخل الموحد ويتم الاعتراف بها في "الإيرادات الأخرى". وتدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض الأرباح والخسائر من صرف العملات الأجنبية في الإيرادات الأخرى ويتم عرض مصاريف الانخفاض في القيمة كبند منفصل في بيان الدخل الموحد.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: تقاس الموجودات التي لا تستوفي معايير تسجيلها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استثمارات الديون التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن بيان الدخل الموحد وتُعرض بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

(٢) أدوات حقوق الملكية

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

يتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن الإيرادات الأخرى في بيان الدخل الموحد عند الضرورة. ولا يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) في استثمارات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل منفصل عن غيرها من التغييرات في القيمة العادلة.

(ج) إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يُلغى الاعتراف بالأصل المالي (أو، إن أمكن، جزء من الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية المماثلة) في الحالات التالية:

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

عند استبعاد استثمارات حقوق الملكية، يتم إعادة تصنيف أي رصيد ذي صلة ضمن احتياطي القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المحتجزة.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-١٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم قابلية تحصيلها

تقوم المجموعة على أساس تنبؤي بتقييم الخسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للذمم المدينة، تقوم المجموعة بتطبيق النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر منذ الاعتراف المبدئي بالذمم المدينة، انظر الإيضاح ٣-١ للمزيد من التفاصيل.

٢-١٤ قروض وسلفيات ومطلوبات مالية أخرى

يتم تسجيل جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات والذمم الدائنة، صافية من تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة.

بعد الاعتراف المبدئي، تقاس القروض والسلفيات المحملة بفائدة لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم تسجيل الأرباح والخسائر في بيان الدخل الموحد عند إلغاء تسجيل المطلوبات المالية وكذلك من خلال إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تعد جزءا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يدرج الإطفاء المحتسب على معدل الفائدة الفعلي ضمن تكاليف التمويل في بيان الدخل الموحد.

يُلغى الاعتراف بالمطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغائه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال مطلوبات مالية حالية بأخرى من نفس المقرض بناءً على شروط جديدة تختلف عن سابقتها بشكل جوهري أو عندما يتم تعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء للمطلوبات الأصلية المسجلة ويتم الاعتراف بمطلوبات جديدة في بيان الدخل الشامل الموحد إضافة إلى الفرق بين القيم الدفترية ذات العلاقة.

يُلغى الاعتراف بالمطلوب المالي عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوب أو إلغائه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال مطلوب مالي حالي بآخر من نفس المُقرض بناءً على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكلٍ جوهري أو عندما يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكلٍ كامل، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء تسجيل المطلوب الأصلي وتسجيل للمطلوب الجديد. ويتم تسجيل الفرق بين القيم الدفترية ذات العلاقة في بيان الدخل الموحد.

٢-١٥ ذمم دائنة ومستحقات

تمثل هذه المبالغ المطلوبات غير المسددة عن السلع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة المالية. وهذه المبالغ غير مضمونة وعادة ما تدفع في غضون ٦٠ يوما من تاريخ الاعتراف بها. يتم عرض الذمم الدائنة التجارية والأخرى ضمن المطلوبات المتداولة باستثناء تلك التي تكون مستحقة الدفع بعد أكثر من ١٢ شهرا من الفترة المشمولة بالتقرير. يتم الاعتراف بهذه المبالغ مبدئيا بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-١٦ مخصصات

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

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

٢-١٧ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

(١) التزامات قصيرة الأجل

تدرج المطلوبات عن الأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات السنوية والإجازات المرضية المتراكمة والمتوقع تسويتها بشكل كامل خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية فترة التقرير ويتم قياسها بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية المطلوبات. وتعرض المطلوبات كالتزامات جارية لمكافآت الموظفين في بيان المركز المالي الموحد.

يتم رصد مخصص للالتزام المقدر لمستحقات الموظفين من الإجازات السنوية وتذاكر السفر نتيجة للخدمات المقدمة من قبل الموظفين المستحقين حتى تاريخ التقرير. يدرج المخصص المتعلق بالإجازات السنوية وتذاكر السفر تحت بند مطلوبات متداولة.

(٢) التزامات مكافآت الموظفين طويلة الأجل الأخرى

في بعض البلدان، يكون لدى المجموعة أيضًا مطلوبات مقابل منافع نهاية الخدمة طويلة الأجل التي لا يُتوقع تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة. ولذلك يتم قياس هذه الالتزامات على أنها القيمة الحالية للدفعات المستقبلية المتوقعة التي سيتم دفعها فيما يتعلق بالخدمات التي يقدمها الموظفون حتى نهاية فترة التقرير باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. يؤخذ بعين الاعتبار مستويات الرواتب والأجور المستقبلية المتوقعة وحالات مغادرة الموظفين العمل وفترات الخدمة. يتم خصم الدفعات المستقبلية المتوقعة باستخدام العائدات المتوفرة لسندات الشركات عالية الجودة في نهاية فترة التقرير مع شروط وعملات تطابق قدر الإمكان التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. يتم الاعتراف بإعادة القياس الناتجة عن تعديلات التجربة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في بيان الدخل الشامل الموحد.

يتم الإفصاح عن مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين كالتزام طويل الأجل. حيث تتطلب قوانين العمل الخاصة بهم تقديم مدفوعات التعويض عند إنهاء العلاقة مع موظفيهم. ويدرج مخصص مكافآت نهاية الخدمة ضمن المطلوبات غير المتداولة.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-١٧ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

(٢) التزامات مكافآت الموظفين طويلة الأجل الأخرى (تابع)

يتلقى الموظفون (بما في ذلك كبار المسؤولين التنفيذيين) في المجموعة المكافآت بشكل مدفوعات على أساس الأسهم، حيث يتم منح الموظفين حقوق أسهم تتم تسويتها نقدًا (معاملات مسوّاة نقداً).

المعاملات المسواة نقداً

يتم قياس تكلفة المعاملات التي يتم تسويتها نقداً مبدئيًا بالقيمة العادلة في تاريخ المنح باستخدام نموذج القيمة الاسمية الثنائية. يتم الإفصاح عن المزيد من التفاصيل في الإيضاح رقم ٢٧. ويتم احتساب القيمة العادلة كمصروف على مدى الفترة حتى تاريخ الاستحقاق مع الاعتراف بالالتزام المقابل. ويعاد قياس الالتزام بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير، بما في ذلك تاريخ التسوية مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في مصروف منافع الموظفين.

٢-١٨ المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تحدد المجموعة التصنيف لمطلوباتها المالية بتاريخ الاعتراف المبدئي.

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض ناقصاً تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة للقرض.

تشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على مبالغ التزام الإيجار، والقروض والسلفيات المحمّلة بالفائدة، والذمم الدائنة التجارية والأخرى.

(أ) القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كقروض وسلفيات:

بعد الاعتراف المبدئي، تقاس القروض والسلفيات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الدخل الموحد عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية وكذلك من خلال عملية الإطفاء.

(ب) إلغاء الاعتراف

يُلغى الاعتراف بالمطلوب المالي عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوب أو إلغائه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال مطلوب مالي حالي بآخر من نفس المُقرض بناءً على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكلٍ جوهري أو عندما يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكلٍ كامل، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء تسجيل المطلوب الأصلي وتسجيل للمطلوب الجديد. ويتم تسجيل الفرق بين القيم الدفترية ذات العلاقة في بيان الدخل الموحد.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-١٩ الضمان الاجتماعي

يتم التعامل مع المبالغ التي تدفع إلى مؤسسات التأمينات الاجتماعية فيما يتعلق بخطط المعاشات الحكومية المطبقة في مناطق معينة كمدفوعات لخطط المساهمات المحددة حيث تكون التزامات المجموعة بموجب هذه الخطط مساوية لتلك الناتجة بموجب خطة منافع مساهمات التقاعد المحددة. وتدفع المجموعة مساهمات إلى مؤسسات التأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي. ولا يكون للمجموعة أي التزامات دفع إضافية بمجرد دفع المساهمات. ويتم احتساب المساهمات كمصروف لمنافع الموظفين في الفترة التي تتعلق فيها خدمة الموظفين.

٢-٢٠ 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 "الإيرادات من العقود مع العملاء":

- الخطوة ١: تحديد العقد/ العقود مع العميل.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة.
- الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد.
- الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بالوفاء بالتزام الأداء.

تقاس الإيرادات بناءً على المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه من العقد مع العميل ولا يشمل ذلك المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العميل.

تمثل الإيرادات قيمة الخدمات المقدمة إلى العملاء ويتم إدراجها صافية من الخصومات وضرائب المبيعات أو ضرائب مماثلة.

تتطلب المعايير الاعتراف بالإيرادات عند استيفاء الشركة التزام الأداء من خلال نقل السيطرة على سلعة أو خدمة. يمكن استيفاء التزام الأداء بمرور الوقت أو في نقطة زمنية معينة.

يتم تسجيل الإيرادات عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى المجموعة مزايا اقتصادية ويكون بالإمكان قياس قيمة الإيرادات بشكلٍ موثوق به بغض النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المالي المقبوض أو القابل للاستلام مع الأخذ بعين الاعتبار البنود التعاقدية المحددة للدفع وباستثناء الضرائب أو الرسوم الجمركية أو الخصومات. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها في ضوء معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل بمثابة الطرف الرئيسي أو الوكيل. لقد خلصت المجموعة إلى أنها تعمل بمثابة الطرف الرئيسي في كافة ترتيباتها المتعلقة بالإيرادات، حيث أنها المسؤول الرئيسي عن جميع ترتيبات الإيرادات ولديها نطاق السعر كما أنها تتعرض لمخاطر الائتمان.

وفيما يلي المعايير المحددة للاعتراف التي يتعين الوفاء بها قبل الاعتراف بالإيرادات:

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢٠ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

إيرادات خدمات النقل الدولي السريع

توفر المجموعة خدمات التوصيل والنقل السريع للشركات والعملاء من القطاع الخاص. يحدث التسليم عندما يتم شحن الطرود إلى الموقع المحدد، ويتم نقل مخاطر التقادم والخسارة إلى المستخدم النهائي، ويكون المستخدم النهائي قد وافق على المنتجات وفقًا لعقد المبيعات أو انقضاء شروط القبول أو أن يتوفر لدى المجموعة دليل موضوعي على الوفاء بكافة معايير القبول.

إيرادات توصيل الشحنات

توفر المجموعة خدمات النقل للشركات والعملاء من القطاع الخاص. يحدث التسليم عندما يتم شحن الطرود إلى الموقع المحدد، ويتم نقل مخاطر التقادم والخسارة إلى المستخدم النهائي، ويكون المستخدم النهائي قد وافق على المنتجات وفقًا لعقد المبيعات أو انقضاء شروط القبول أو أن يتوفر لدى المجموعة دليل موضوعي على الوفاء بكافة معايير القبول.

إيرادات من الخدمات اللوجستية وتخزين الوثائق

تقدم المجموعة خدمات لوجستية وخدمات تخزين الوثائق للعملاء. يتم تقديم الخدمة عند استيفاء الشروط التعاقدية للاتفاق، وإما أن يكون المستخدم النهائي قد قبل الخدمة وفقاً لعقد المبيعات أو انقضاء شروط القبول أو أن يتوفر لدى المجموعة دليل موضوعي على الوفاء بكافة معايير القبول.

تشتمل جميع العقود وأوامر العمل على منتج واحد، ولا تشتمل على خدمة مجمعة ولا يمكن تنفيذها من قبل طرف آخر. وبالتالي، يتم المحاسبة عليها كالتزام أداء واحد.

٢-٢١ إيرادات الفوائد

يتم تسجيل إيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلي، وهو المعدل الذي يخصم بدقة المدفوعات والمقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو على مدى فترة أقصر، عند الاقتضاء، إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المالية. وتدرج إيرادات الفائدة ضمن بند إيرادات التمويل في بيان الدخل الموحد.

٢-٢٢ تكاليف القروض

تتم رسملة تكاليف القروض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يحتاج بالضرورة لفترة كبيرة من الوقت ليصبح جاهزا للاستخدام المخصص له أو بيعه وذلك باعتبارها جزءا من تكلفة الأصل المعني. وتدرج جميع تكاليف القروض الأخرى ضمن المصاريف في الفترة التي تظهر فيها. وتتكون تكاليف القروض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة على اقتراض الأموال.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢٣ الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

تقدم المجموعة ضرائب الدخل وفقًا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢. نظرًا لتأسيس الشركة الأم في الإمارات العربية المتحدة، لا تخضع الأرباح من عمليات الشركة الأم للضريبة. ولكن، توجد بعض الشركات التابعة للشركة الأم في بلدان مطبقة فيها الضريبة وبالتالي تخضع للضريبة. تشمل ضريبة دخل الربح أو الخسارة للسنة الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة على أرباح هذه الشركات التابعة. يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية بالمبالغ المتوقع استردادها أو دفعها للسلطات الضريبية. إن معدلات وقوانين الضرائب المستخدمة في حساب القيمة هي تلك المطبقة أو المتوقع تطبيقها بصورة كبيرة في تاريخ التقرير في الدول التي تمارس فيها المجموعة أنشطتها وتحقق فيها دخلاً خاضعاً للضريبة.

تقوم الإدارة بإجراء تقييم دوري للموقف المتخذ بخصوص الإقرارات الضريبية بالنسبة للحالة التي تكون فيها لوائح الضرائب السارية خاضعة للتأويل، وترصد مخصص عند الاقتضاء.

الضريبة المؤجلة

يتم تكوين مخصص للضريبة المؤجلة، باستخدام طريقة المطلوبات، على الفروق المؤقتة بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية لأغراض التقارير المالية بتاريخ التقرير.

يتم تسجيل مطلوبات الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة، باستثناء ما يلي:

- عندما ينشأ التزام الضريبة المؤجلة من الاعتراف المبدئي للشهرة أو من أصل أو التزام في معاملة غير اندماج الأعمال، بحيث لا يؤثر هذا الالتزام في وقت المعاملة على الأرباح المحاسبية أو على الأرباح أو الخسائر الضريبية.
- فيما يتعلق بالفروق الضريبية المؤقتة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والحصص في المشاريع المشتركة، عندما يمكن التحكم في توقيت عكس الفروق المؤقتة ويكون من المحتمل أن الفروق المؤقتة لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم تسجيل موجودات الضريبة المؤجلة لكافة الفروق المؤقتة القابلة للخصم، وترحيل الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة وأي خسائر ضريبية غير مستخدمة. ويتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة إلى الحد الذي من المحتمل أن يتوفر معه ربح خاضع للضريبة يمكن على أساسه الاستفادة من الفروق المؤقتة القابلة للخصم، واستخدام الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحّلة إلا عندما:

- تتعلق موجودات الضريبة المؤجلة بفرق مؤقت قابل للخصم ينشأ من الاعتراف المبدئي لأصل أو التزام في معاملة غير اندماج الأعمال، ولا يؤثر في وقت المعاملة على الأرباح المحاسبية أو على الأرباح أو الخسائر الضريبية.
- وفيما يتعلق بالفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والحصص في المشاريع المشتركة، لا يتم تسجيل الموجودات الضريبية المؤجلة إلا للحد الذي يحتمل معه عكس الفروق المؤقتة في المستقبل المنظور وأن يتوفر ربح خاضع للضريبة يمكن على أساسه الاستفادة من الفروق المؤقتة.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢٣ الضرائب (تابع)

الضريبة المؤجلة (تابع)

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير مع تخفيضها بالحد الذي يحتمل معه ألا يتوفر ربح كاف خاضع للضريبة يسمح بالاستفادة من جميع موجودات الضريبة المؤجلة أو جزء منها. ويعاد تقييم موجودات الضريبة المؤجلة غير المسجلة بتاريخ كل تقرير ويتم تسجيلها إلى الحد الذي يحتمل معه أن الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل سوف تسمح باسترداد موجودات الضريبة المؤجلة.

تقاس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة على أساس معدلات الضريبة التي يتوقع أن تطبق على السنة عندما يتم تسوية الموجودات أو سداد المطلوبات، وذلك على أساس المعدلات الضريبية والقوانين الضريبية الصادرة أو المطبقة بشكل جوهري بتاريخ التقرير.

إن الضريبة المؤجلة المتعلقة ببنود مدرجة خارج الأرباح أو الخسائر يتم تسجيلها خارج الأرباح أو الخسائر. ويتم تسجيل بنود الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالمعاملة الرئيسية في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

تتم تسوية موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة في حالة وجود حق قانوني ملزم بتسوية موجودات الضريبة الحالية مع مطلوبات الضريبة الحالية وعندما تتعلق الضرائب المؤجلة بنفس المنشأة الخاضعة للضريبة ونفس مصلحة الضرائب.

إن المنافع الضريبية المكتسبة كجزء من عملية اندماج الأعمال، ولكنها لا تستوفي معايير التسجيل المنفصل في ذلك التاريخ، يتم تسجيلها لاحقا إذا تغيرت المعلومات الجديدة عن الوقائع والظروف. وقد يعامل التعديل إما على أنه انخفاض في الشهرة (طالما أنه لا يتجاوز الشهرة)، إذا تم تكبده خلال فترة القياس، أو قد يتم تسجيله في بيان الدخل الموحد.

ضريبة المبيعات

يتم الاعتراف بالمصاريف والموجودات بالصافي من ضريبة المبيعات، باستثناء ما يلي:

- عندما تكون ضريبة المبيعات المتكبدة على شراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطات الضريبية، وفي هذه الحالة تدرج ضريبة المبيعات كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند المصاريف بحسب الملائم.
- عندما يتم بيان الذمم المدينة والدائنة مع مبلغ ضريبة المبيعات المدرجة.

يتم تضمين صافي مبلغ ضريبة المبيعات القابل للاسترداد من سلطة الضرائب أو المستحق لها كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في بيان المركز المالي الموحد.

٢-٢٤ عقود الإيجار

تؤجر المجموعة العديد من الأراضي والمباني والمخازن والمركبات. يتم إجراء عقود الإيجار عادة لفترات ثابتة تتراوح بين ستة أشهر إلى عشر سنوات ولكن قد تتمتع بخيارات تمديد كما هو موضح أدناه.

قد تتضمن العقود عناصر إيجارية وغير إيجارية. تقوم المجموعة بتخصيص مقدار الثمن المقابل في العقد للعناصر الإيجارية وغير الإيجارية بناءً على أسعارها المستقلة نسبيًا. ولكن بالنسبة لعقود الإيجار التي تحتوي على عناصر غير إيجارية وغير جوهرية والتي تكون المجموعة مستأجراً فيها، فقد اختارت المجموعة عدم فصل العناصر الإيجارية وغير الإيجارية واعتبارها عنصر إيجار واحد.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢٤ عقود الإيجار (تابع)

يتم التفاوض حول أحكام عقد الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الأحكام والشروط المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات باستثناء حقوق الرهن في الموجودات المستأجرة التي يملكها المؤجر. ولا تستخدم الموجودات المستأجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

اعتبارا من ١ يناير ٢٠١٩، يتم الاعتراف بعقود الإيجار باعتبارها موجودات حق الاستخدام ومطلوبات مقابلة في التاريخ الذي تكون فيه الموجودات المؤجرة متاحة لاستخدام المجموعة.

تقاس الموجودات والمطلوبات الناشئة من عقد الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية. وتتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار التالية:

- دفعات ثابتة (تشمل الدفعات الثابتة من حيث الجوهر)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة.
- دفعات إيجار متغيرة بناء على المؤشر أو المعدل.
- المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر الممارسة لخيار الشراء في حال كان المستأجر متأكداً إلى حد معقول من ممارسة هذا الخيار.
- دفعات عن غرامات فسخ عقد الإيجار، إذا كانت شروط الإيجار تشير إلى استخدام المستأجر هذا الخيار.

يتم أيضًا تضمين دفعات الإيجار التي يتم إجراؤها بموجب خيارات تمديد معينة بشكل معقول في قياس الالتزام.

تُخصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المدرج في عقد الإيجار. وإذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة، وهذا هو الحال عمومًا بالنسبة لعقود إيجار المجموعة، يُستخدم معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام وضمانات مماثلة.

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي، تقوم المجموعة بالتالي:

- استخدام تمويل حديث من طرف ثالث حصل عليه المستأجر في البداية، تم تعديله ليعكس التغييرات في شروط التمويل منذ استلام تمويل الطرف الثالث، حيثما أمكن.
- تستخدم المجموعة نهجاً متدرجاً يبدأ بمعدل فائدة خالٍ من المخاطر يتم تعديله لمخاطر الائتمان لعقود الإيجار التي تحتفظ بها المجموعة، والتي لا تملك تمويلًا حديثًا من جهة خارجية.
- إجراء تعديلات خاصة بالإيجار كالمدة أو البلد أو العملة أو الضمان.

إن المجموعة معرّضة لزيادات مستقبلية محتملة في مدفوعات الإيجار المتغيرة بناءً على مؤشر أو معدل، والتي لا يتم تضمينها في مطلوبات الإيجار حتى تصبح نافذة. وعند سريان مفعول التعديلات على مدفوعات الإيجار بناءً على مؤشر أو معدل، يتم إعادة تقييم التزام الإيجار وتعديله مقابل موجودات حق الاستخدام.

يتم تخصيص كل دفعة إيجار بين المبلغ الأصلي وتكلفة التمويل. ويتم تحميل مصاريف التمويل على بيان الدخل الموحد على مدى فترة الإيجار للحصول على معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢٤ عقود الإيجار (تابع)

تقاس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة التي تشمل التالي:

- مبلغ القياس المبدئي لالتزام الإيجار.
- أي دفعات إيجار مسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف أولية مباشرة.
- تكاليف الترميم.

عادة ما يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت. يستند الاستهلاك المتعلق بشركة أرامكس لبنان ش.م.ل إلى المبالغ المعاد بيانها، والتي تم تعديلها لبيان تأثيرات التضخم الاقتصادي. إذا كانت المجموعة متأكدة على نحو معقول من ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي الأساسي للأصل.

يتم إثبات الدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل للمعدات والمركبات وجميع عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في بيان الدخل الموحد. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهرًا أو أقل.

تندرج خيارات التمديد والإنهاء في عدد من إيجارات الممتلكات والمعدات عبر المجموعة. وتستخدم لزيادة المرونة التشغيلية عند إدارة الموجودات المستخدمة في عمليات المجموعة. وغالبية خيارات التمديد والإنهاء الموجودة لا تُستخدم إلا بواسطة المجموعة وليس المؤجر المعني.

تم منح امتيازات الإيجار لعدد من عقود إيجار المركبات والممتلكات والمعدات عبر المجموعة نتيجة لجائحة كوفيد-١٩. وتشمل امتيازات الإيجار التوقف المؤقت عن السداد وتأجيل دفعات الإيجار.

٢-٢٥ توزيعات أرباح نقدية

تسجل الشركة التزاماً عن دفع توزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية المستحقة لمساهمي الشركة الأم عندما يتم التصريح بتوزيع الأرباح ويصبح هذا التوزيع خارج نطاق صلاحية الشركة. ووفقاً للقوانين الشركات، يتم التصريح بتوزيع الأرباح عندما تتم الموافقة عليها من قبل المساهمين. ويتم تسجيل مبلغ توزيعات الأرباح مباشرة في حقوق الملكية.

٢-٢٦ ربحية السهم

تقوم المجموعة بعرض بيانات ربحية الأسهم الأساسية لأسهمها العادية. تُحتسب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الأرباح أو الخسائر المنسوبة لحملة الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. يتم تعديل المتوسط المرجّح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة ولجميع الفترات المعروضة لإصدار أسهم منحة.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢٧ العمليات المتوقفة

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد كمحتفظ بها للتوزيع على مساهمي الشركة الأم في حال استرداد قيمها الدفترية بشكل أساسي من خلال التوزيع بدلًا عن الاستخدام المستمر. يتم قياس هذه الموجودات غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للتوزيع بقيمتها الدفترية والقيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع أو التوزيع أيهما أقل. إن تكاليف التوزيع هي التكاليف الإضافية المتعلقة مباشرة بالتوزيع، باستثناء تكاليف التمويل ومصاريف ضريبة الدخل.

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

لا يتم استهلاك أو إطفاء الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة عند تصنيفها كمحتفظ بها للتوزيع.

يتم عرض الموجودات والمطلوبات المصنفة كمحتفظ بها للتوزيع بشكل منفصل كبنود متداولة في بيان المركز المالي الموحد.

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

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

يتم استثناء العمليات المتوقفة من نتائج العمليات الجارية ويتم عرضها كمبلغ فردي في الربح أو الخسارة بعد الضريبة من العمليات المتوقفة في بيان الدخل الموحد.

تم تقديم إفصاحات إضافية في الإيضاح ١١. تشمل كافة الإيضاحات الأخرى حول البيانات المالية مبالغ العمليات الجارية، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢-٢٨ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وبيان صافي القيمة في بيان المركز المالي الموحد في حالة واحدة فقط وهي أن يتوفر حق قانوني حالي واجب النفاذ بمقاصة المبالغ المحتسبة ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢٩ القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة فعليا في الأسواق المالية المنتظمة بالرجوع إلى أسعار الطلب المدرجة في السوق بنهاية العمل في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. بالنسبة للأدوات المالية التي لا تتوفر لها سوق نشطة، يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم. قد تشمل هذه الأساليب استخدام أحدث المعاملات التي تتم في السوق على أساس تجاري بحت أو الاعتماد على القيمة العادلة الحالية للأدوات المشابهة لها إلى حد كبير أو الاعتماد على طريقة تحليل التدفقات النقدية أو طرق التقييم الأخرى.

٢-٣٠ التكلفة المطفأة للأدوات المالية

تحتسب التكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصا مخصص انخفاض القيمة ومبالغ السداد الرئيسية أو الخصومات. يؤخذ بالاعتبار عند حساب التكلفة المطفأة أي علاوة أو خصم عند الاقتناء بما في ذلك تكاليف المعاملة والرسوم التي تعتبر جزءا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي.

٢-٣١ التصنيف المتداول وغير المتداول

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

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

تصنَّف جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً عندما:

- يتوقع تسويته في دورة التشغيل المعتادة
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- يستحق تسويته في غضون اثني عشر شهراً بعد تاريخ فترة التقرير.
- عدم موجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ فترة التقرير.

تصنف مطلوبات وموجودات الضريبة المؤجلة كمطلوبات وموجودات غير متداولة.

٢-٣٢ العملات الأجنبية

تم عرض البيانات المالية الموحدة للمجموعة بالدرهم، وهو العملة الوظيفية للشركة الأم. وبالنسبة لكل منشأة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الوظيفية، ويتم قياس البنود الواردة في البيانات المالية الموحدة لكل منشأة باستخدام تلك العملة الوظيفية.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣٢ العملات الأجنبية (تابع)

المعاملات والأرصدة

يتم إدراج المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئيا من قبل منشآت المجموعة باستخدام أسعار العملة الوظيفية الفورية السائدة في التاريخ الذي تكون فيه المعاملة صالحة للتسجيل للمرة الأولى.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام سعر الصرف الفوري بتاريخ التقرير.

يتم تسجيل الفروق الناشئة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية في بيان الدخل الموحد باستثناء البنود النقدية المصنفة كجزء من تحوط صافي استثمارات المجموعة للعمليات الأجنبية. تدرج هذه الفروق في الدخل الشامل الآخر حتى يتم استبعاد صافي الاستثمارات، وفي ذلك الوقت، يتم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم إلى بيان الدخل الموحد. كما يتم إدراج مصاريف الضرائب والمبالغ المدرجة المتعلقة بفروق الصرف لهذه البنود النقدية في الدخل الشامل الآخر.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية بأسعار الصرف السائدة بتواريخ المعاملات المبدئية. أما البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السارية في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتماشى مع تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من تغير القيمة العادلة للبند (مثلا: إن فروق التحويل للبنود التي تم تسجيل أرباح أو خسائر قيمتها العادلة في الدخل الشامل الآخر أو بيان الدخل الموحد فيتم تسجيلها كذلك في الدخل الشامل الآخر أو بيان الدخل الموحد على التوالي).

شركات المجموعة

عند التوحيد، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير ويتم تحويل بيان الدخل الموحد باستخدام أسعار الصرف السائدة بتواريخ المعاملات. يتم تسجيل فروق الصرف الناتجة من التحويل للتوحيد في الدخل الشامل الآخر. وعند استبعاد عملية أجنبية، يتم تسجيل عنصر الدخل الشامل المتعلق بذات العملية الأجنبية في بيان الدخل الموحد.

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

يتم تحويل النتائج والتدفقات النقدية والمركز المالي لشركات المجموعة التي يتم المحاسبة عنها على أنها شركات تعمل في اقتصادات شديدة التضخم ولديها عملات وظيفية تختلف عن عملة العرض للمجموعة إلى عملة العرض لشركتها الأم المباشرة حسب أسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. ونظراً لأن عملة عرض المجموعة هي عملة اقتصاد غير متضخم، فلا يتم تعديل المبالغ المقارنة لبيان التغيرات في مستوى الأسعار أو أسعار الصرف في السنة المالية الحالية.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣٣ التضخم الاقتصادي

يتم تعديل البيانات المالية (بما في ذلك المبالغ المقارنة) لشركات المجموعة التي تكون عملاتها الوظيفية هي عملات اقتصادات شديدة التضخم من حيث وحدة القياس الجارية في نهاية فترة التقرير.

نظراً لأن عملة العرض للمجموعة أو الشركة هي عملة اقتصاد غير متضخم، فلا يتم تعديل المبالغ المقارنة لبيان التغيرات في مستوى الأسعار في السنة الحالية. ويتم الاعتراف بالفروق بين المبالغ المقارنة وأرصدة حقوق الملكية المعدلة ذات التضخم الاقتصادي للسنة الحالية في الدخل الشامل الآخر.

يتم تعديل القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات غير النقدية لتعكس التغير في المؤشر العام للأسعار من تاريخ الاستحواذ حتى نهاية فترة التقرير. وعند التطبيق المبدئي للتضخم الاقتصادي ، يتم الاعتراف بأرباح وخسائر الفترة السابقة مباشرة في حقوق الملكية. ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة إذا تجاوز المبلغ المعاد بيانه لبند غير نقدي قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من صافي المركز النقدي في الربح أو الخسارة.

يتم إعادة بيان جميع البنود المعترف بها في بيان الدخل الموحد من خلال تطبيق التغير في المؤشر العام للأسعار من التواريخ التي يتم فيها اكتساب بنود الدخل والمصاريف أو تكبدها مبدئياً.

في بداية الفترة الأولي من التطبيق، يتم إعادة بيان مكونات حقوق الملكية، باستثناء الأرباح المحتجزة، وذلك من خلال تطبيق المؤشر العام للأسعار من تواريخ المساهمة بالمكونات أو نشأتها بطريقة أخرى. يتم الاعتراف بإعادة البيان مباشرة في حقوق الملكية كتعديل على الأرباح المحتجزة الافتتاحية. وتشتق الأرباح المحتجزة المعاد بيانها من جميع المبالغ الأخرى في بيان المركز المالي المعاد بيانه. إذا تجاوزت القيمة المعاد بيانها للموجودات غير النقدية قيمتها القابلة للاسترداد عند التطبيق المبدئي لمحاسبة التضخم الاقتصادي، يتم تسجيل المبلغ الذي يزيد عن القيمة القابلة للاسترداد كتخفيض في الأرباح المحتجزة. في نهاية الفترة الأولي وفي الفترات اللاحقة، يتم إعادة بيان كافة مكونات حقوق الملكية من خلال تطبيق المؤشر العام للأسعار من بداية الفترة أو تاريخ المساهمة إذا أتى لاحقاً.

يتم عرض جميع البنود في بيان التدفقات النقدية من حيث المؤشر العام للأسعار في نهاية فترة التقرير.

تم تصنيف الاقتصاد اللبناني والإيراني على أنهما مفرطا التضخم. وعليه، تم عرض النتائج والتدفقات النقدية والمركز المالي للشركة التابعة للمجموعة، أرامكس لبنان ش.م.ل، من حيث وحدة القياس الجارية في تاريخ التقرير. يعتبر تأثير المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ على النتائج والتدفقات النقدية والمركز المالي لشركة أرماك انترناشونال ش.م.ع غير جوهري. تم الإفصاح عن تأثير تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في إيضاح كل بند من بنود البيانات المالية المتأثرة.

٣ إدارة المخاطر المالية

٣-١ عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة من خلال أنشطتها لمجموعة من المخاطر المالية وهي: مخاطر السوق (تشمل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر أسعار الفائدة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر لدى المجموعة بصورة عامة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويهدف إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للمجموعة بالإضافة إلى السياسات التي تشمل مجالات محددة.

تتم السيطرة على إدارة مخاطر المجموعة بشكل كبير بواسطة قسم مركزي للخزينة والائتمان وفق سياسات معتمدة.

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

تتعرض المجموعة لمخاطر الأسعار بشكل رئيسي على المشتريات والمبيعات المقومة بعملة غير العملات الوظيفية لكل من شركات المجموعة، والتي تتمثل بشكل أساسي في الدولار الأمريكي واليورو والجنيه المصري والجنيه الإسترليني والراند الجنوب أفريقي والليرة التركية والروبية الهندية. وتشمل العملات التي تدرج بها هذه المعاملات بالأساس اليورو والدولار الأمريكي والجنيه الإسترليني والراند الجنوب أفريقي والليرة التركية والجنيه الإسترليني. إن العملات الوظيفية للشركة الأم وعدد من شركات المجموعة هي إما الدولار الأمريكي أو العملات المربوطة بالدولار الأمريكي. وحيث أن جزءًا كبيرًا من معاملات المجموعة مقومة بالدولار الأمريكي، فهذا يقلل من مخاطر العملات. لدى المجموعة تعرضات للعملات غير المربوطة بالدولار الأمريكي.

يخضع جزء كبير من الذمم الدائنة التجارية للمجموعة وجميع ذممها المدينة بالعملات الأجنبية، المقومة بعملة أخرى غير العملة الوظيفية لشركات المجموعة المعنية، للمخاطر المرتبطة بتقلب صرف العملات. تقوم المجموعة بتقليل بعض من تعرضها لمخاطر العملات عن طريق الحفاظ على بعض الأرصدة البنكية لديها بالعملات الأجنبية التي تكون بعض ذممها الدائنة التجارية مقومة بها.

يبين الجدول التالي مدى تأثير التغير المعقول المحتمل في أسعار صرف الدرهم، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، على الربح قبل الضريبة للمجموعة (بسبب التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية).

	التغيرات في سعر الصرف إلى الدرهم	*التأثير على الربح قبل الضريبة*
	٪	*ألف درهم*
٢٠٢٠		
يورو	+١٠	(٧٥٣)
روبية هندية	+١٠	١٣٠
جنيه إسترليني	+١٠	٣,١٣٣
جنيه مصري	+١٠	(٦٨٢)
ليرة تركية	+١٠	(٨٤٩)
الراند الجنوب أفريقي	+١٠	٨٤

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-١ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية (تابع)

٢٠١٩		
يورو	+١٠	(٨٥٣)
روبية هندية	+١٠	٤٤٢
جنيه إسترليني	+١٠	٧١١
جنيه مصري	+١٠	(٧٩٤)
ليرة تركية	+١٠	(١٣٨)
الراند الجنوب أفريقي	+١٠	٢٥

من المتوقع أن يكون تأثير الانخفاضات في أسعار الصرف مكافئاً ومعاكساً لتأثير الزيادات المبينة.

(٢) مخاطر الأسعار

لا تتعرض المجموعة لمخاطر الأسعار لأن المجموعة ليس لديها استثمارات في أوراق مالية مدرجة.

(٣) مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر المتعلقة بتقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة. تتعرض المجموعة إلى مخاطر أسعار الفائدة على مطلوباتها المحملة بالفائدة والتي تحمل معدلات فائدة متغيرة (سحوبات بنكية على المكشوف وأوراق دفع وقروض لأجل).

لا تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها المحملة بفائدة، حيث تحمل الودائع لأجل معدل فائدة ثابت مع المؤسسات المالية المعنية.

يحتسب تحليل الحساسية أثر الحركة المحتملة المعقولة لمعدل الفائدة على بيان الدخل الموحد:

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
أدوات بأسعار متغيرة		
+١٠٠ نقطة أساس	(٧,٠٣٤)	(٧,٤٧٣)
- ١٠٠ نقطة أساس	٧,٠٣٤	٧,٤٧٣

(ب) مخاطر الائتمان

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان، وهي المخاطر المتعلقة بتسبب أحد أطراف الأداة المالية في خسارة مالية للطرف الآخر من خلال إخفاقه في الوفاء بالتزاماته.

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما في حكمه والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، وكذلك التعرضات الائتمانية تجاه العملاء، بما في ذلك الذمم المدينة المستحقة. يتم تحديد سقوف للمخاطر لكل عميل بناءً على تقييم الإدارة لكل حالة على حدة. ويتم مراقبة استخدام سقوف الائتمان بشكل منتظم.

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-١ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

إدارة المخاطر

تتمثل سياسة المجموعة في إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك ومؤسّسات مالية مرموقة.

لا تتعامل المجموعة إلا مع أطراف ثالثة معروفة وموثوقة إضافة إلى وضع سقوف ائتمانية لأرصدة العملاء. تتم مراقبة الأرصدة المدينة والسقوف الائتمانية بشكل مستمر نتيجة لإيقاف الخدمة للعملاء الذين تجاوزوا سقوف محددة لفترة زمنية معينة. تحقق المجموعة إيراداتها من عدد كبير من العملاء الموزعين على قطاعات جغرافية مختلفة. ومع ذلك، تقع نسبة ٦٥٪ من الذمم المدينة للمجوعة جغرافيًا في الشرق الأوسط وأفريقيا. تقتصر مخاطر الائتمان على القيم الدفترية للموجودات المالية في بيان المركز المالي الموحد.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى المجموعة ٥ عملاء (٢٠١٩: ٥ عملاء) يمثلون ما يقارب ٣٣٪ (٢٠١٩: ٣٤٪) من جميع الذمم المدينة القائمة.

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

الضمان

بالنسبة لبعض الذمم المدينة، قد تحصل المجموعة على ضمان في شكل خطابات اعتماد أو سندات تعهد أو ضمانات يمكن طلبها إذا كان الطرف المقابل متعثرًا بموجب شروط الاتفاقية.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

لدى المجموعة أربعة أنواع من الموجودات المالية التي تخضع لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة:

- ذمم مدينة.
- استثمارات دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- النقد وما في حكمه.
- الهوامش والودائع البنكية.

ذمم مدينة

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 وموجودات العقود.

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التأخر في السداد. تستند خسارة الانخفاض في القيمة للذمم المدينة إلى افتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة.

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-١ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تابع)

ذمم مدينة (تابع)

تستند معدلات الخسارة المتوقعة على أساس أسعار الذمم المدينة على مدار فترة ١٢ ربعًا قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ أو ١ يناير ٢٠٢٠ على التوالي، وخسائر الائتمان التاريخية المطابقة المتكبدة خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس العوامل الحالية التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة.

على هذا الأساس، تم تحديد خسارة الانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على النحو التالي للذمم المدينة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	متأخرة السداد بين الوقت الحالي - ٩٠ يوماً	متأخرة السداد بين ٩٠ - ١٨٠ يوماً	متأخرة السداد بين ١٨٠ - ٢٧٠ يوماً	متأخرة السداد بين ٢٧٠ - ٣٦٥ يوماً	متأخرة السداد لأكثر من ٣٦٥ يوماً	المجموع
معدل الخسارة المتوقعة	٢٪	١٣٪	٣٩٪	٥٦٪	١٠٠٪	٧٪
إجمالي القيمة الدفترية - الذمم المدينة بآلاف الدراهم	١,٠٤٠,٤٥٣	٦٦,٣١٤	١٦,٤٢١	١٢,٠٠٧	٤٦,٥٣٠	١,١٨١,٧٢٥
الخسارة الائتمانية المتوقعة بآلاف الدراهم	١٩,٢٢٩	٨,٨٩٧	٦,٣٩٥	٦,٧٤٧	٤٦,٥٣٠	٨٧,٧٩٨
القيمة الدفترية بآلاف الدراهم	١,٠٢١,٢٢٤	٥٧,٤١٧	١٠,٠٢٦	٥,٢٦٠	-	١,٠٩٣,٩٢٧
٣١ ديسمبر ٢٠١٩						
معدل الخسارة المتوقعة	١٪	١٢٪	٤٢٪	٥٠٪	١٠٠٪	٨٪
إجمالي القيمة الدفترية - الذمم المدينة بآلاف الدراهم	١,١١٨,٢٤٨	٨٣,٥٦٣	٢٤,١٢٧	١٢,٧٩٥	٦٢,٢٢٥	١,٣٠٠,٩٥٨
الخسارة الائتمانية المتوقعة بآلاف الدراهم	١٥,٧٧٨	١٠,٠٧٦	١٠,٠٥٣	٦,٣٦٠	٦٢,٢٢٥	١٠٤,٤٩٢
القيمة الدفترية بآلاف الدراهم	١,١٠٢,٤٧٠	٧٣,٤٨٧	١٤,٠٧٤	٦,٤٣٥	-	١,١٩٦,٤٦٦

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-١ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تابع)

ذمم مدينة (تابع)

تعتبر المجموعة الأحداث التالية من بين أحداث التعثر لأهداف إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة السابقة إلى أن الذمم المدينة التي تستوفي، ولكن لا تقتصر على، أحد المعايرين الرئيسيين التاليين لا يمكن استردادها عموماً.

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

بصرف النظر عن التحليل السابق، تعتبر المجموعة أن التعثر المحتمل قد يحدث عندما يتأخر سداد الأصل المالي لأكثر من ٣٦٥ يوماً بعد تاريخ إصدار الفاتورة ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة ومثبتة تبرهن على معقولية أحد عوامل التعثر.

يتم شطب الذمم المدينة عندما لا يوجد توقعات معقولة للتحصيل. وتتضمن المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقعات معقولة للتحصيل، من بين أمور أخرى، فشل المدين في الاتفاق على خطة سداد مع المجموعة، والفشل في أداء دفعات تعاقدية لفترة أكبر من ٣٦٥ يوماً.

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

استثمارات الديون المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تعتبر جميع استثمارات الدين في المنشأة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ذات مخاطر ائتمان منخفضة. وبالتالي كانت خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها خلال السنة محددة بخسائر متوقعة لمدة ١٢ شهرًا. تعتبر الإدارة أن مخاطر الائتمان المنخفضة للسندات المدرجة على أنها تصنيف ائتماني بدرجة الاستثمار لدى وكالة تصنيف رئيسية واحدة على الأقل. تعتبر الأدوات الأخرى أنها ذات مخاطر ائتمان منخفضة عندما تكون لها مخاطر تعثر منخفضة ويكون لدى المصدر قدرة كبيرة على الوفاء بالتزامات التدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب.

النقد وما في حكمه والهوامش والودائع البنكية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغت خسارة الانخفاض في قيمة النقد وما في حكمه ما قيمته ٢١,٣٠١ ألف درهم بسبب الوضع الاقتصادي في لبنان كما هو مبين في الإيضاح رقم ١٨.

(ج) مخاطر السيولة

تتمثل الإدارة الحكيمة لمخاطر السيولة في الاحتفاظ بأرصدة كافية من النقد وما في حكمه وتوفر التمويل من خلال حجم ملائم من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها للوفاء بالالتزامات عند استحقاقها والقدرة على تصفية مواقع السوق. تهدف الإدارة إلى الحفاظ على مرونة عملية التمويل بتوفير قنوات ائتمانية ملتزم بها.

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-١ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

إن الإدارة واثقة من أن الموجودات المتداولة كافية لتغطية المطلوبات المتداولة الخاصة بالمجموعة.

يحلل الجدول المبين أدناه المطلوبات المالية للمجموعة إلى مجموعات استحقاقية ذات صلة على أساس الفترة المتبقية من تاريخ فترة التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أقل من ٣ أشهر ألف درهم	بين ٣ إلى ١٢ شهرا ألف درهم	بين سنة واحدة وسنتين ألف درهم	بين سنتين وخمس سنوات ألف درهم	أكثر من خمس سنوات ألف درهم	مجموع التدفقات النقدية التعاقدية ألف درهم	القيمة الدفترية ألف درهم
قروض وسلفيات محتملة بالفائدة	٥٣٣,٨١٤	٢٦,١٦١	٢٣,٢٤٤	٤٦,٨٩٥	١٠٣,٧٨٧	٧٣٣,٩٠١	٧٠٤,٨٤١
مطلوبات الإيجار	٨٥,٠٥٦	١٤٦,٥٢٢	١٥٦,٨٢٦	٢٧٧,١١٢	٦٠٢,١٥٢	١,٢٦٧,٦٦٨	٨٨٧,٧٣٨
سحوبات بنكية على المكشوف	٦٨,٣٤١	-	-	-	-	٦٨,٣٤١	٦٨,٠٥٩
ذمم دائنة، مخصص ضريبة الدخل، كز ومطلوبات متداولة أخرى	١,٤٢٠,٤٤٩	-	-	-	-	١,٤٢٠,٤٤٩	١,٤٢٠,٤٤٩
	٢,١٠٧,٦٦٠	١٧٢,٦٨٣	١٨٠,٠٧٠	٣٢٤,٠٠٧	٧٠٥,٩٣٩	٣,٤٩٠,٣٥٩	٣,٠٨١,٠٨٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	أقل من ٣ أشهر ألف درهم	٣ - ١٢ شهراً ألف درهم	بين سنة واحدة وسنتين ألف درهم	بين سنتين وخمس سنوات ألف درهم	أكثر من خمس سنوات ألف درهم	مجموع التدفقات النقدية التعاقدية ألف درهم	القيمة الدفترية ألف درهم
قروض وسلفيات محتملة بالفائدة	١٥٨,٣١٣	٤٣٣,٤٤٤	١٥٢,٧٦١	٦,٤٣٢	٢٥٥	٧٥١,٢٠٥	٧٤٠,١٤٦
مطلوبات الإيجار	٧١,٥٦٠	١٤٣,٩٦٣	١٦٨,١٦٦	٢٢٨,٢٥٣	٥٢٧,٢٢٣	١,١٣٩,١٦٥	٨٦٢,٨٦٩
سحوبات بنكية على المكشوف	١٥١,٨٩٤	-	-	-	-	١٥١,٨٩٤	١٥١,٢٠٤
ذمم دائنة، مخصص ضريبة الدخل، ومطلوبات متداولة أخرى	١,١٣١,٢٤٩	-	-	-	-	١,١٣١,٢٤٩	١,١٣١,٢٤٩
	١,٥١٣,٠١٦	٥٧٧,٤٠٧	٣٢٠,٩٢٧	٢٣٤,٦٨٥	٥٢٧,٤٧٨	٣,١٧٣,٥١٣	٢,٨٨٥,٤٦٨

٣-٢ إدارة مخاطر رأس المال

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

تعهدات القروض

بموجب شروط تسهيلات القروض الرئيسية، يجب على المجموعة الامتثال لبعض التعهدات المالية. امتثلت المجموعة لهذه التعهدات كما في نهاية فترة التقرير.

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

القيم العادلة للأدوات المالية

تستخدم المجموعة التسلسل التالي لتحديد وبيان القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات عن طريق أساليب التقييم:

المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المطابقة.

المستوى الثاني: أساليب أخرى تكون فيها جميع المعطيات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة جديرة بالملاحظة، سواء بشكلٍ مباشر أو غير مباشر.

المستوى الثالث: أساليب تستخدم فيها معطيات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ولا تستند على بيانات قابلة للملاحظة في السوق.

خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٢٠١٩، لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني من مستويات قياس القيمة العادلة، كما لا توجد أي تحويلات من أو إلى المستوى الثالث من مستويات قياس القيمة العادلة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم قياس البنود المقاسة بالقيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم في المستوى الثالث بمبلغ ٢٥,٤٥١ ألف درهم (٢٠١٩: ٣٢,٦٥٦ ألف درهم)، يتم الإفصاح عن الحركة في المستوى الثالث ضمن الإيضاح ١٤.

تتم مراجعة تقييمات المستوى الثالث بشكل ربع سنوي من قبل فريق التقييم لدى المجموعة. يأخذ فريق التقييم بالاعتبار مدى ملاءمة معطيات نموذج التقييم بالإضافة إلى نتائج التقييم باستخدام طرق وأساليب التقييم المختلفة. عند اختيار نموذج التقييم الأنسب، يقوم فريق التقييم بإجراء اختبارًا وفقًا للتحليل التاريخي ويبحث في نتائج النماذج لتحديد أي نموذج يتماشى بشكل وثيق مع معاملات السوق الفعلية. ومن أجل تقييم استثمارات حقوق الملكية في المستوى الثالث للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، استخدمت المجموعة ذات النهج المتبع في السنة السابقة للحصول على سعر المعاملة الأخير لقياس القيمة العادلة للاستثمار.

تعتقد الإدارة أنه لا يوجد تغيير محتمل على نحو معقول في أي من الافتراضات الرئيسية الواردة أعلاه قد ينتج عنه تجاوز كبير في القيمة الدفترية للوحدة عن القيمة القابلة للاسترداد.

٤ التقديرات والأحكام الرئيسية

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة

يعد قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة من التقديرات الهامة التي تنطوي على منهجية تحديد الخسائر والنماذج ومدخلات البيانات. يتم توضيح تفاصيل منهجية قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة في الإيضاح رقم ٣-١. تشتمل العناصر التي لها تأثير كبير على مخصص الخسارة الائتمانية على تعريف التعثر واحتمالية التعثر ومستوى التعرض الناتج عن التعثر والخسارة الناتجة عن التعثر. تراجع المجموعة بانتظام النماذج ومدخلاتها وتتحقق من صحتها للحد من أي فروق بين تقديرات خسائر الائتمان المتوقعة وتجربة خسارة الائتمان الفعلية.

٤ التقديرات والأحكام الرئيسية (تابع)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة (تابع)

تقوم المجموعة باستخدام مصفوفة للمخصصات لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر عن السداد لقطاعات العملاء المختلفة ذات أنماط الخسارة المماثلة (على سبيل المثال، حسب المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه والتغطية بخطابات الاعتماد وغيرها من أشكال التأمين على الائتمان).

تستند مصفوفة المخصصات مبدئيًا إلى معدلات تعثر المجموعة التاريخية الملاحظة. ستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة بحيث تعدّل تجربة خسائر الائتمان التاريخية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تراجع الظروف الاقتصادية المتوقعة (أي الناتج المحلي الإجمالي) على مدى السنة القادمة، الأمر الذي من الممكن أن يؤدي إلى زيادة عدد التعثرات في قطاع التصنيع، فيتم تعديل معدلات التعثر التاريخية. وفي تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية الملاحظة كما يتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

يعتبر تقييم العلاقة بين معدلات التعثر التاريخية والملحوظة، والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً كبيراً. يتأثر مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. قد لا تمثل تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة وتوقعات الظروف الاقتصادية التعثر الفعلي للعميل مستقبلا.

تعتقد الإدارة أنه لا يوجد تغيير محتمل على نحو معقول في أي من الافتراضات الرئيسية الواردة أعلاه قد ينتج عنه تجاوز كبير في القيمة الدفترية للوحدة عن القيمة القابلة للاسترداد.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

يحتسب تحليل الحساسية أثر الحركة المحتملة المعقولة للأعمار الإنتاجية على بيان الدخل الموحد:

	التغيرات في الأعمار الإنتاجية ٪	*التأثير على الربح قبل الضريبة* ألف درهم
تحسينات على عقار مستأجر	+١٠	(١,٤٩٢)
مبانٍ	+١٠	(١,٨٣٣)
أثاث وتجهيزات	+١٠	(٤٧٠)
أرفف المخازن	+١٠	(٧٧٧)
معدات مكتبية	+١٠	(٢,٢٨٩)
أجهزة حاسوب	+١٠	(٤,١٩٠)
مركبات	+١٠	(٨٨٥)

٤ التقديرات والأحكام الرئيسية (تابع)

التضخم الاقتصادي

تمارس المجموعة أحكاماً هامة عند تحديد بداية التضخم الاقتصادي في البلدان التي تعمل فيها وما إذا كانت العملة الوظيفية للشركات التابعة أو الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة هي عملة اقتصاد متضخم.

تؤخذ في الاعتبار الخصائص المختلفة للبيئة الاقتصادية لكل بلد.
تشمل هذه الخصائص، على سبيل المثال لا الحصر، أياً مما يلي:

- يفضل عامة السكان الاحتفاظ بثروتهم في موجودات غير نقدية أو بعملة أجنبية مستقرة نسبياً.
- يتم تحديد الأسعار بعملة أجنبية مستقرة نسبياً.
- تأخذ أسعار البيع أو الشراء في الحسبان الخسائر المتوقعة للقوة الشرائية خلال فترة ائتمان قصيرة.
- ترتبط أسعار الفائدة والأجور والأسعار بمؤشر أسعار.
- يقترب أو يتجاوز معدل التضخم التراكمي على مدى ثلاث سنوات من ١٠٠٪.

تمارس الإدارة أحكاماً فيما يتعلق بالوقت الذي يصبح فيه إعادة بيان البيانات المالية الموحدة لإحدى شركات المجموعة ضرورياً. بعد تقييم الإدارة، يتم احتساب الشركات التابعة للمجموعة، شركة أرامكس لبنان ش.م.ل وشركة أرماك انترناشونال ش.م.ع، كشركات تعمل في اقتصادات شديدة التضخم. تم عرض النتائج والتدفقات النقدية والمراكز المالي لشركة أرامكس لبنان ش.م.ل وشركة أرماك انترناشونال ش.م.ع من حيث وحدات القياس الجارية في تاريخ التقرير.

أرامكس لبنان ش.م.ل

تم تقييم الاقتصاد اللبناني على أنه اقتصاد مفرط التضخم خلال ٢٠٢٠، وتم تطبيق محاسبة التضخم الاقتصادي منذ ذلك الحين. وعند أول تطبيق للتضخم الاقتصادي، تم الاعتراف بصافي أرباح الفترة السابقة بقيمة ٦٣,٣١١ ألف درهم مباشرة في حقوق الملكية خلال ٢٠٢٠. وأدى ارتفاع الموجودات عند التطبيق المبدئي إلى أن صافي قيمة الموجودات لشركة أرامكس لبنان ش.م.ل قد جاوزت قيمتها المقدرة القابلة للاسترداد.

فيما يلي المؤشر العام للأسعار المستخدم وفقاً لصندوق النقد الدولي:

	سنة الأساس	المؤشر العام للأسعار	معدل التضخم (٪)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٢٠	١,٥٤	١٧٣,٤

يبلغ معدل التضخم التراكمي على مدى ثلاث سنوات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ما نسبته ١٧٣,٤ ٪. بلغ متوسط مُعامِل التعديل المستخدم لعام ٢٠٢٠ حوالي ١,٥٤.

شركة أرماك انترناشونال ش.م.ع

تم تقييم الاقتصاد الإيراني على أنه اقتصاد مفرط التضخم خلال ٢٠٢٠، وتم تطبيق محاسبة التضخم الاقتصادي منذ ذلك الحين. وعند أول تطبيق للتضخم الاقتصادي، يعتبر صافي أرباح الفترة السابقة غير جوهري.

٤ التقديرات والأحكام الرئيسية (تابع)

انخفاض قيمة الشهرة

يستند فحص انخفاض القيمة على حساب "القيمة قيد الاستخدام". استخدمت هذه الحسابات توقعات التدفقات النقدية بناءً على نتائج التشغيل الفعلية والأداء المتوقع في المستقبل. راجع الإيضاح ٨ للاطلاع على الافتراضات الأساسية الإضافية المستخدمة في حساب انخفاض قيمة الشهرة.

مخصص الضريبة

تقوم المجموعة بمراجعة مخصص الضريبة بشكل منتظم. عند تحديد مخصص الضريبة، يتم الأخذ في الاعتبار قوانين بلدان معينة (التي يتم فيها تسجيل المنشأة المعنية). تعتبر الإدارة أن مخصص الضريبة هو تقدير معقول لالتزام الضريبة المحتمل بعد النظر في القوانين المعمول بها والخبرة السابقة.

مكافآت نهاية الخدمة

عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة في الاعتبار معدلات الفائدة لسندات الشركات بالعملة المعنية ذات تصنيف (AA) على الأقل، مع آجال استحقاق تقديرية تقابل المدة المتوقعة لالتزام المنافع المحددة. تتم مواصلة مراجعة السندات الأساسية لتحري الجودة، وتتم إزالة السندات التي لديها فروق ائتمانية مفرطة عن السندات التي يعتمد عليها معدل الخصم، على أساس أنها لا تمثل سندات ذات جودة عالية.

يعتمد معدل الوفيات على جداول الوفيات المتوفرة للعموم في البلدان ذات الصلة. تعتمد الزيادات المستقبلية في الرواتب على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للبلد المعني.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة

إن الموجودات غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة لا يتم حساب إطفاء لها، ولكن يتم فحصها سنوياً لتحري الانخفاض في قيمتها سواء على أساس فردي أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد. تُجرى مراجعة سنوية لتقييم الأعمار الإنتاجية غير المحددة من أجل تحديد مدى الاعتماد مستقبلاً على العمر الإنتاجي غير المحدد. راجع الإيضاح رقم ٩ للاطلاع على الافتراضات الأساسية الإضافية المستخدمة في حساب قيمة الانخفاض في الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة.

تمديد الإيجار وخيارات الفسخ ومعدل الاقتراض الإضافي

عند تحديد فترة الإيجار، تضع الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تنشئ حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الفسخ. تُدرج خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الفسخ) فقط في فترة الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة تمديد عقد الإيجار (أو عدم فسخه). لم يتم إدراج التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المحتملة والتي تتجاوز فترة الإيجار في التزام الإيجار نظراً لعدم تأكد تمديد الإيجارات (أو عدم فسخها) بصورة معقولة.

يتم مراجعة التقييم إذا ما وقع حدث هام أو تغير هام في الظروف يؤثر على هذا التقييم وأنه ضمن سيطرة المستأجر. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم يقع حدث جوهري أو تغير كبير في الظروف يتسبب بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار من قبل الإدارة.

حددت الإدارة معدل الاقتراض الإضافي استنادًا إلى معدل الفائدة لكل منطقة والذي يتوجب على المجموعة دفعه حتى تتمكن من الاقتراض بناءً على خصائص اقتراض مماثلة للمنشأة التابعة للمجموعة المعنية. وعليه، قررت الإدارة استخدام معدل خصم لدعم محفظة الائتمان لمنشآت المجموعة من خلال إجراء تعديلات محددة للإيجار (أي المدة والدولة والعملة والضمان) كمعدل الاقتراض الإضافي لخصم دفعات الإيجار المستقبلية.

٥ الاستحواذ على حصص غير مسيطرة

الاستحواذ على حصة إضافية في شركة أرامكس السعودية المحدودة، المعروفة سابقاً باسم شركة تال السعودية للتجارة والمقاولات المحدودة، خلال ٢٠١٨

في ديسمبر ٢٠١٨، استحوذت المجموعة على حصة إضافية من حقوق التصويت في شركة أرامكس السعودية المحدودة، المعروفة سابقاً باسم شركة تال السعودية الكائنة بالمملكة العربية السعودية. كانت المجموعة تسيطر فعلياً على عمليات الشركة. ويستحق مقابل الاستحواذ البالغ ٢٤٤,٧٩٦ ألف درهم في ٢٠١٨، وتم تسوية المبلغ المستحق من المساهم البالغ ٤٩,٠١٢ ألف درهم مقابل الأسهم الإضافية المستحوذ عليها. وبلغت القيمة الدفترية للحصة الإضافية المستحوذ عليها ١٤,١٥٢ ألف درهم. تم تسجيل الفرق البالغ ٢٧٩,٦٥٦ ألف درهم بين المقابل المدفوع والقيمة الدفترية للحصة الإضافية المستحوذ عليها ضمن حقوق الملكية تحت بند احتياطي ناتج من الاستحواذ على حصص غير مسيطرة.

فيما يلي جدول بالحصة الإضافية المستحوذ عليها في شركة أرامكس السعودية المحدودة:

	ألف درهم
المقابل المستحق الدفع إلى المساهمين غير المسيطرين	٢٤٤,٧٩٦
تسوية الدين من أجل الاستحواذ على حصص غير مسيطرة إضافية	٤٩,٠١٢
توزيعات أرباح لاحقة تتعلق بأرباح عام ٢٠١٨*	١٠,٤٤١
ناقصاً: القيمة الدفترية للحصة الإضافية في شركة أرامكس السعودية المحدودة	(١٤,١٥٢)
الفرق المعترف به كاحتياطي من الاستحواذ على حصص غير مسيطرة	٢٩٠,٠٩٧

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، دفعت المجموعة مبلغ ١٠,٤٤١ ألف درهم إلى المساهم السابق فيما يتعلق بمعاملة الاستحواذ المذكورة أعلاه والتي أدت إلى تعديل الاحتياطي الناتج عن الاستحواذ على حصص غير مسيطرة.

٦ ممتلكات ومعدات

	أرض *ألف درهم*	*تحسينات على عقار مستأجر* *ألف درهم*	*مباني* *ألف درهم*	*أثاث وتجهيزات* *ألف درهم*	*أرفف المخازن* *ألف درهم*	*معدات مكتبية* *ألف درهم*	*أجهزة حاسوب* *ألف درهم*	*مركبات* *ألف درهم*	*أعمال رأسمالية قيد الإنجاز* *ألف درهم*	*المجموع* *ألف درهم*
٢٠٢٠										
التكلفة										
في ١ يناير ٢٠٢٠	٨٧,٨١٥	١٢٩,٢٠٤	٥٨٧,٢٥٠	٤٧,٦٠٠	١٠٨,٢٨٤	٢٣٧,٠٩٩	٣١٦,٠٣٧	٨٢,٣٧٢	٢٣,٤٢٧	١,٦١٩,٠٨٨
تأثير التضخم الاقتصادي	-	٨,٨١٧	٧,٦١٥	٢,٥٧٣	٣,١٨١	٥,٣٣٥	٣,٥٦٧	٤,٢٢٦	-	٣٥,٣١٤
في ١ يناير ٢٠٢٠ (معدل)	٨٧,٨١٥	١٣٨,٠٢١	٥٩٤,٨٦٥	٥٠,١٧٣	١١١,٤٦٥	٢٤٢,٤٣٤	٣١٩,٦٠٤	٨٦,٥٩٨	٢٣,٤٢٧	١,٦٥٤,٤٠٢
إضافات	-	١٤,٨٢٦	٢٦	٤,٨٤٧	٧,٢٨٨	٢٩,٦٨٣	٤٣,٢٣٨	١١,٧٠٤	٢٩,٢٥٨	١٤٠,٨٧٠
تحويلات	-	٦٢٩	-	٦٣	٨٥٥	٤,٤٣٦	٢,١٥٤	-	(٨,١٣٧)	-
استبعاد	-	(٣,٢٠٥)	(٢,٣١٩)	(١,٠٦٣)	(٨٨٠)	(١,٧٨٣)	(٨,٢٥٣)	(٤,٨٦٨)	-	(٢٢,٣٧١)
خسائر عن أضرار الممتلكات	-	-	(١,١٠٢)	-	-	-	-	-	-	(١,١٠٢)
العمليات المتوقفة (إيضاح ١١)	(٣,٣١٢)	(١٢,٢٠٣)	(٤٠,٥٥٤)	(٣,٨١٤)	(٤٨,١٢٠)	(٣١,٥١٢)	(٢٤,٥٣٦)	(١,٣٥٦)	(٢,٠٥٩)	(١٦٧,٤٦٦)
تأثير التضخم الاقتصادي	-	(٦٦)	(٣,٧٧٥)	(١٧٩)	(٣٣٤)	(٣٣٨)	(٢٧)	(٤٨)	-	(٤,٧٦٧)
فروق صرف العملات	١,٦١٦	٥٥٠	٤,٦١٩	١١٤	٤٦٧	٢,٢٧٥	٢,٠٢٦	(٨١٤)	-	١٠,٨٥٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٨٦,١١٩	١٣٨,٥٥٢	٥٥١,٧٦٠	٥٠,١٤١	٧٠,٧٤١	٢٤٥,١٩٥	٣٣٤,٢٠٦	٩١,٢١٦	٤٢,٤٨٩	١,٦١٠,٤١٩
الاستهلاك:										
في ١ يناير ٢٠٢٠	-	٦٤,١٦٨	١٢٦,١٨٤	٢٧,٤٨٢	٤٣,٦٧٠	١١٨,٢٥٩	١٧٦,٤٥٠	٥٧,٧٩٠	-	٦١٤,٠٠٣
تأثير التضخم الاقتصادي	-	١,٢٤٢	٤,٢٣١	١,٢٠٥	٤١٤	١,٩٢٤	٣,١١٣	٣,٣٢١	-	١٥,٤٥٠
في ١ يناير ٢٠٢٠ (معدل)	-	٦٥,٤١٠	١٣٠,٤١٥	٢٨,٦٨٧	٤٤,٠٨٤	١٢٠,١٨٣	١٧٩,٥٦٣	٦١,١١١	-	٦٢٩,٤٥٣
المحمّل للسنة	-	١٤,٩١٦	١٨,٣٣٤	٤,٧٠٠	٧,٧٧٤	٢٢,٨٩٥	٤١,٨٩٨	٨,٨٤٨	-	١١٩,٣٦٥
استبعادات	-	(٢,٨٤٠)	(٨٧٦)	(٩٨٠)	(٥٩٥)	(١,٤٨٠)	(٦,٩٠٨)	(٢,٧٩٧)	-	(١٦,٤٧٦)
العمليات المتوقفة (إيضاح ١١)	-	(٦,٦٤٥)	(١٢,٠١٤)	(٢,٧٣٢)	(٢٤,٦٨٨)	(١٩,٨٦٥)	(١٩,١٤٦)	(١,٢٠٥)	-	(٨٦,٢٩٥)
تأثير التضخم الاقتصادي	-	١,٦٠٠	(٨٧٠)	٦١	٦٧	٢٢٩	١٥٧	٣٣٦	-	١,٥٨٠
فروق صرف العملات	-	٤٠٣	١,٤١٦	١٩٢	٢٩٢	١,٦٣٣	٢,١٤٧	(٤٦)	-	٦,٠٣٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	٧٢,٨٤٤	١٣٦,٤٠٥	٢٩,٩٢٨	٢٦,٩٣٤	١٢٣,٥٩٥	١٩٧,٧١١	٦٦,٢٤٧	-	٦٥٣,٦٦٤
صافي القيمة الدفترية:										
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٨٦,١١٩	٦٥,٧٠٨	٤١٥,٣٥٥	٢٠,٢١٣	٤٣,٨٠٧	١٢١,٦٠٠	١٣٦,٤٩٥	٢٤,٩٦٩	٤٢,٤٨٩	٩٥٦,٧٥٥

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم إعادة تصنيف مبلغ بقيمة ٢,٨٢٠ ألف درهم من موجودات حق الاستخدام إلى المركبات في الممتلكات والمعدات.

٦ ممتلكات ومعدات (تابع)

	أرض *ألف درهم*	*تحسينات على عقار مستأجر* *ألف درهم*	*مباني* *ألف درهم*	*أثاث وتجهيزات* *ألف درهم*	*أرفف المخازن* *ألف درهم*	*معدات مكتبية* *ألف درهم*	*أجهزة حاسوب* *ألف درهم*	*مركبات* *ألف درهم*	*أعمال رأسمالية قيد الإنجاز* *ألف درهم*	*المجموع* *ألف درهم*
٢٠١٩										
التكلفة										
في ١ يناير ٢٠١٩	٨٥,٦٠٠	١٠٣,٧٤٣	٥٣١,١٢١	٤٤,٠٢٦	٩٠,٨٥٤	٢٠٦,٥٦٠	٢٨٢,٦٢٥	١٤١,٦٦٥	٤١,٧٤٧	١,٥٢٧,٩٤١
إضافات	٥٦	٢٣,٧١٧	٣٦,٩٢٦	٤,٨٤٢	١٧,٧٩٥	٤١,٩٢٥	٣٥,٤٢٩	١٣,١٨٣	٢٩,٦٣٣	٢٠٣,٥٠٦
تحويلات	٤٨٥	١٢,٢٩٨	١٦,٥٣٧	٣,٠٦٤	٩٩٠	٥,٧٨٤	٨,٧٩٥	-	(٤٧,٩٥٣)	-
استبعاد	-	(٩,٧٨٥)	-	(٤,٢٦٥)	(٢,٥١٥)	(١٧,٨٦٧)	(١١,٩١٣)	(١١,٧٨٥)	-	(٥٨,١٣٠)
إعادة تصنيف إلى موجودات حق الاستخدام	-	-	-	-	-	-	-	(٦١,٤٦٣)	-	(٦١,٤٦٣)
فروق صرف العملات	١,٦٧٤	(٧٦٩)	٢,٦٦٦	(٦٧)	١,١٦٠	٦٩٧	١,١٠١	٧٧٢	-	٧,٢٣٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٨٧,٨١٥	١٢٩,٢٠٤	٥٨٧,٢٥٠	٤٧,٦٠٠	١٠٨,٢٨٤	٢٣٧,٠٩٩	٣١٦,٠٣٧	٨٢,٣٧٢	٢٣,٤٢٧	١,٦١٩,٠٨٨
الاستهلاك:										
في ١ يناير ٢٠١٩	-	٥٩,١٠٨	١٠٧,٣٦٨	٢٦,٢٧٠	٣٧,٥٣٢	١١٣,٧٦٤	١٤٩,٠٢٥	٨٥,١٥٩	-	٥٧٨,٢٢٦
المحمّل للسنة	-	١٢,٤١٢	١٨,٣٤٢	٤,٥٦٨	٧,١١٧	١٨,٧٦٨	٣٨,٢٠٣	٨,٨٩٣	-	١٠٨,٣٠٣
استبعادات	-	(٦,٩٢٥)	-	(٣,٢٧٣)	(١,٣٠٧)	(١٤,٧٧٢)	(١١,٥٠٩)	(٨,٦١٠)	-	(٤٦,٣٩٦)
إعادة تصنيف إلى موجودات حق الاستخدام	-	-	-	-	-	-	-	(٢٨,٢٦٤)	-	(٢٨,٢٦٤)
فروق صرف العملات	-	(٤٢٧)	٤٧٤	(٨٣)	٣٢٨	٤٩٩	٧٣١	٦١٢	-	٢,١٣٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	٦٤,١٦٨	١٢٦,١٨٤	٢٧,٤٨٢	٤٣,٦٧٠	١١٨,٢٥٩	١٧٦,٤٥٠	٥٧,٧٩٠	-	٦١٤,٠٠٣
صافي القيمة الدفترية:										
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٨٧,٨١٥	٦٥,٠٣٦	٤٦١,٠٦٦	٢٠,١١٨	٦٤,٦١٤	١١٨,٨٤٠	١٣٩,٥٨٧	٢٤,٥٨٢	٢٣,٤٢٧	١,٠٠٥,٠٨٥

٦ ممتلكات ومعدات (تابع)

مخصص الاستهلاك للسنة موزّع على النحو التالي:

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
مصاريف إدارية (إيضاح ٣٠)	٦٨,٣١٣	٦٥,٤١٦
تكلفة الخدمات (إيضاح ٢٩)	٣٨,٦٦٤	٣٠,٨٨٥
العمليات المتوقفة	١٢,٣٨٨	١٢,٠٠٢
	١١٩,٣٦٥	١٠٨,٣٠٣

٧ عقود الإيجار

موجودات حق الاستخدام

	أرض ألف درهم	مباني ألف درهم	معدات ألف درهم	مركبات ألف درهم	المجموع ألف درهم
التكلفة:					
في ١ يناير ٢٠١٩	١٨٧,١٦٩	٥٥٠,٨٩٩	٢١,٣٠٨	١٢٠,٢٩٥	٨٧٩,٦٧١
إضافات	٢٣,٥٣٠	١٣٣,٥٦٢	٤,١٠٤	٨٥,٨٢٠	٢٤٧,٠١٦
إعادة تصنيف	(١,٣٤٤)	١٩,٢٣٤	(١٧,٨٩٠)	-	-
استبعادات	-	(١٩,٩٩٩)	(٩٩٤)	(٢٩,٣٢٢)	(٥٠,٣١٥)
فروق صرف العملات	-	(٣,٨٣٤)	(٢٢٠)	(٢٠)	(٤,٠٧٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠٩,٣٥٥	٦٧٩,٨٦٢	٦,٣٠٨	١٧٦,٧٧٣	١,٠٧٢,٢٩٨
تأثير التضخم الاقتصادي	-	٤٢,٤٣٨	-	٧,٤٠٠	٤٩,٨٣٨
في ١ يناير ٢٠٢٠ (معدل)	٢٠٩,٣٥٥	٧٢٢,٣٠٠	٦,٣٠٨	١٨٤,١٧٣	١,١٢٢,١٣٦
إضافات	٢,٣٤٧	٢٣٤,٠٥٣	١,١٢٢	٩٥,٠٠٩	٣٣٢,٥٣١
إعادة تصنيف	٢,٥٩٢	(١,٩١٧)	(١٩٢)	(٤٨٣)	-
استبعادات	(١,٤٧٣)	(١٠٦,٦٨٦)	(٤١٩)	(٤٧,٧٤٢)	(١٥٦,٣٢٠)
العمليات المتوقفة (إيضاح ١١)	(١٨,٠٣٤)	(٤٠,٩٥١)	(١٧٠)	(٤,٨٠٠)	(٦٣,٩٥٥)
فروق صرف العملات	٢	١٤,٤١٤	٣٩٣	٨٣٨	١٥,٦٤٧
تأثير التضخم الاقتصادي	-	(٥٠٤)	-	(٨٧١)	(١,٣٧٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٩٤,٧٨٩	٨٢٠,٧٠٩	٧,٠٤٢	٢٢٦,١٢٤	١,٢٤٨,٦٦٤
الاستهلاك المتراكم:					
في ١ يناير ٢٠١٩	-	-	-	٢٨,٢٦٤	٢٨,٢٦٤
المحمّل للسنة	٩,٤١٠	١٤٥,٤٦٩	١,٩٠٥	٦٣,٩٣٨	٢٢٠,٧٢٢
إعادة تصنيف	(١,٣٤٤)	١,٣٤٤	-	-	-
استبعادات	-	(٩,٤٨٠)	(٥٧٧)	(٢١,٢٩٤)	(٣١,٣٥١)
فروق أسعار الصرف	٢	٧٣١	٢٣	(٢٠٥)	٥٥١
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٨,٠٦٨	١٣٨,٠٦٤	١,٣٥١	٧٠,٧٠٣	٢١٨,١٨٦
تأثير التضخم الاقتصادي	-	٣,٣٨٧	-	٣,٠٠٤	٦,٣٩١
في ١ يناير ٢٠٢٠ (معدل)	٨,٠٦٨	١٤١,٤٥١	١,٣٥١	٧٣,٧٠٧	٢٢٤,٥٧٧
المحمّل للسنة	١٠,٤٩٢	١٥٧,٥٥٥	١,٩٤٩	٧٠,٩٠٠	٢٤٠,٨٩٦
استبعادات	(١,٠٨٠)	(٥٣,٩٩٠)	(٣٦٩)	(٣٩,٤١٤)	(٩٤,٨٥٣)
العمليات المتوقفة (إيضاح ١١)	(٢,٥٧٧)	(١٧,٨٦٧)	(٨٨)	(١,٩٠٩)	(٢٢,٤٤١)
فروق أسعار الصرف	٣	٢,٩٠٣	١٢٢	٣٩٠	٣,٤١٨
تأثير التضخم الاقتصادي	-	٤,٧٩٩	-	٢,١٣٩	٦,٩٣٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٤,٩٠٦	٢٣٤,٨٥١	٢,٩٦٥	١٠٥,٨١٣	٣٥٨,٥٣٥
صافي القيمة الدفترية:					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٧٩,٨٨٣	٥٨٥,٨٥٨	٤,٠٧٧	١٢٠,٣١١	٨٩٠,١٢٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠١,٢٨٧	٥٤١,٧٩٨	٤,٩٥٧	١٠٦,٠٧٠	٨٥٤,١١٢

٧ عقود الإيجار(تابع)

مخصص الاستهلاك للسنة موزّع على النحو التالي:

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
مصاريف إدارية (إيضاح ٣٠)	٦٩,٣١٣	٧٧,٣٧٥
تكلفة الخدمات (إيضاح ٢٩)	١٥٨,٢٠٦	١٢٨,٦٦٣
العمليات المتوقفة	١٣,٣٧٧	١٤,٦٨٤
	٢٤٠,٨٩٦	٢٢٠,٧٢٢

مطلوبات الإيجار

	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية *ألف درهم*	*الفائدة* *ألف درهم*	*القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار* *ألف درهم*
٢٠٢٠			
خلال سنة واحدة	٢٣١,٥٧٨	٤٥,٠٣٠	١٨٦,٥٤٨
بعد سنة واحدة	١,٠٣٦,٠٩٠	٣٣٤,٩٠٠	٧٠١,١٩٠
المجموع	١,٢٦٧,٦٦٨	٣٧٩,٩٣٠	٨٨٧,٧٣٨
٢٠١٩			
خلال سنة واحدة	٢١٥,٥٢٣	٢٥,٦٧٤	١٨٩,٨٤٩
بعد سنة واحدة	٩٢٣,٦٤٢	٢٥٠,٦٢٢	٦٧٣,٠٢٠
المجموع	١,١٣٩,١٦٥	٢٧٦,٢٩٦	٨٦٢,٨٦٩

تم حساب المستحق من مطلوبات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٤٥,٢٢٨ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤٣,٩٣٧ ألف درهم)، حيث لم يتم سداد جزء من هذه المطلوبات بقيمة ٢٣١ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١١,٧٤٩ ألف درهم).

إن التأثير على المركز المالي الموحد وبيان الدخل الموحد عند تطبيق تعديل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ هو كما يلي:

(أ) التأثير على بيان المركز المالي الموحد

	كما هو مدرج سابقاً ألف درهم	التأثير عند التطبيق ألف درهم	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم
متداول	١٨٨,٤٣٨	١,٨٩٠	١٨٦,٥٤٨
غير متداول	٧٠١,١٩٠	-	٧٠١,١٩٠
	٨٨٩,٦٢٨	١,٨٩٠	٨٨٧,٧٣٨

وفقاً لتعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، لم تتأثر موجودات حق الاستخدام بسبب تطبيق التعديلات.

٧ عقود الإيجار(تابع)

(ب) التأثير على بيان الدخل الموحد

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم الاعتراف بمبلغ ١,٨٩٠ ألف درهم كإيرادات عند إلغاء الاعتراف بمطلوبات الإيجار عند التطبيق المبكر للتعديلات الجديدة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ ضمن الإيرادات/ (المصاريف) الأخرى. ولم يتأثر الاستهلاك على موجودات حق الاستخدام نتيجة هذا التطبيق.

٨ الشهرة

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
في ١ يناير	١,١٢٨,٣٣٧	١,١٢٤,٦٩٥
العمليات المتوقفة (إيضاح ١١)	(٦,٤٣٨)	-
فروق صرف العملات	١٣,٦١٢	٣,٦٤٢
في ٣١ ديسمبر	١,١٣٥,٥١١	١,١٢٨,٣٣٧

قامت المجموعة بإجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٢٠١٩. تأخذ المجموعة، من بين أمور أخرى، العلاقة بين رأس مالها السوقي وقيمتها الدفترية بالاعتبار عند المراجعة للحصول على مؤشرات للانخفاض في القيمة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان رأس المال السوقي للمجموعة أعلى من القيمة الدفترية لأسهمها. تم تحديد القيم القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد بناءً على احتساب قيمة الاستخدام وذلك باستخدام توقعات التدفقات النقدية من التوقعات المالية المعتمدة من قبل مجلس الإدارة والتي تغطي مدة خمس سنوات.

تم تخصيص الشهرة لمجموعات وحدات توليد النقد التالية:

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
شحن محلي	٤٩٨,٥٤٢	٤٨٥,٧٣٦
شحن سريع	٢٧٢,٨٦٣	٢٧١,٦٤١
توصيل الشحنات	١٦٩,٧٩٩	١٦٩,٠٣٨
تخزين الوثائق	١٠٩,٣٨٩	١١٧,٣٤٣
الخدمات اللوجستية	٧٥,٧٣١	٧٥,٣٩٢
النشر والتوزيع	٩,١٨٧	٩,١٨٧
	١,١٣٥,٥١١	١,١٢٨,٣٣٧

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة المستخدمة والحساسية للتغيرات في الافتراضات

يتأثر حساب القيمة المستخدمة بصورة كبيرة بالافتراضات التالية:

حجم المعاملات – بناءً على متوسط معدلات نمو سنوية خلال فترة الخمس سنوات المتوقعة وبناء على الأداء السابق وتوقعات الإدارة لتطور السوق. تم تحديد القيمة النهائية باستخدام توقعات السنة الخامسة المعدلة من خلال تطبيق المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال ومعدل النمو.

٨ الشهرة (تابع)

معدلات الخصم - تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المتعلقة بكل وحدة مولدة للنقد، مع الأخذ في الاعتبار القيمة الزمنية للمال والمخاطر الفردية للموجودات الأساسية والتي لم يتم إدراجها ضمن تقديرات التدفقات النقدية. يستند احتساب معدل الخصم إلى الظروف المحددة للمجموعة وقطاعاتها التشغيلية وهي مشتقة من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال لقطاع الصناعة وتتراوح بين ٩,٤٢٪ إلى ١٢,٣١٪ (٢٠١٩: تتراوح بين ١٠,٣٧٪ إلى ١٣,٢٥٪). يأخذ المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال في الاعتبار الدين وحقوق الملكية. تشتق تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع للاستثمارات من قبل مستثمري المجموعة. تستند تكلفة الدين إلى القروض المحمّلة بالفائدة والتي يتعين على المجموعة تقديمها. ويتم إدراج مخاطر كل قطاع من خلال تطبيق عوامل بيتا الفردية. ويتم تقييم عوامل بيتا سنوياً بناء على بيانات السوق المتوفرة للعموم. يتم تعديل معدل الخصم بالنسبة للعامل بالمبلغ والوقت المحدد للتدفقات الضريبية المستقبلية لتعكس معدل الخصم قبل الضريبة.

تقديرات معدل النمو – يعتمد معدل النمو المستخدم بنسبة ٣,٣٪ (٢٠١٩: ٣,٣٪) على نتائج التشغيل الفعلية والأداء المستقبلي المتوقع بناءً على اتجاهات الصناعة الحالية بما في ذلك توقعات التضخم طويلة الأجل لكل منطقة.

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

تعتقد الإدارة أنه لا يوجد تغيير محتمل على نحو معقول في أي من الافتراضات الرئيسية الواردة أعلاه قد ينتج عنه تجاوز كبير في القيمة الدفترية للوحدة عن القيمة القابلة للاسترداد.

٩ موجودات أخرى غير ملموسة

	قوائم العملاء والموجودات الأخرى غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة *الف درهم*	*الامتيازات ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة** *الف درهم*	*موجودات أخرى غير ملموسة* *الف درهم*	*المجموع* *الف درهم*
التكلفة:				
في ١ يناير ٢٠١٩	٦٧,٤٥٩	١٨٠,٧٦٤	-	٢٤٨,٢٢٣
إضافات	-	-	٦,٨٥٦	٦,٨٥٦
فروق صرف العملات	-	٤٨٦	-	٤٨٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٦٧,٤٥٩	١٨١,٢٥٠	٦,٨٥٦	٢٥٥,٥٦٥
العمليات المتوقفة (إيضاح ١١)	(١٠,٦٩٩)	-	-	(١٠,٦٩٩)
فروق صرف العملات	-	١٢,٩٣٥	-	١٢,٩٣٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٥٦,٧٦٠	١٩٤,١٨٥	٦,٨٥٦	٢٥٧,٨٠١
الإطفاء والانخفاض في القيمة:				
في ١ يناير ٢٠١٩	٣٧,٠٣٠	-	-	٣٧,٠٣٠
الإطفاء	٤,٢٩٤	-	-	٤,٢٩٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٤١,٣٢٤	-	-	٤١,٣٢٤
الإطفاء	٤,٢٨٨	-	٤,٥٧٢	٨,٨٦٠
العمليات المتوقفة (إيضاح ١١)	(٨,٧٨٨)	-	-	(٨,٧٨٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٦,٨٢٤	-	٤,٥٧٢	٤١,٣٩٦
صافي القيمة الدفترية				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٩,٩٣٦	١٩٤,١٨٥	٢,٢٨٤	٢١٦,٤٠٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٦,١٣٥	١٨١,٢٥٠	٦,٨٥٦	٢١٤,٢٤١

٩ موجودات أخرى غير ملموسة (تابع)

* الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من خلال اندماج الأعمال. تمتاز هذه الموجودات بأعمار إنتاجية غير محددة ويتم فحصها سنويًا لتحري الانخفاض في قيمتها حيث أنها تمثل نظاماً تشغيلياً مستخدماً من قبل شركات المجموعة والذي يعتبر أن له عمر إنتاجي غير محدد.

قامت المجموعة بإجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٢٠١٩. تأخذ المجموعة، من بين أمور أخرى، العلاقة بين رأس مالها السوقي وقيمتها الدفترية بالاعتبار عند المراجعة للحصول على مؤشرات للانخفاض في القيمة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان رأس المال السوقي للمجموعة أعلى من القيمة الدفترية لأسهمها. تم تحديد القيم القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد بناءً على احتساب قيمة الاستخدام وذلك باستخدام توقعات التدفقات النقدية من التوقعات المالية المعتمدة من قبل مجلس الإدارة والتي تغطي مدة خمس سنوات.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة المستخدمة والحساسية للتغيرات في الافتراضات

يتأثر حساب القيمة المستخدمة بصورة كبيرة بالافتراضات التالية:

حجم المعاملات – بناءً على متوسط معدلات نمو سنوية خلال فترة الخمس سنوات المتوقعة وبناء على الأداء السابق وتوقعات الإدارة لتطور السوق. تم تحديد القيمة النهائية باستخدام توقعات السنة الخامسة المعدلة من خلال تطبيق المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال ومعدل النمو.

تقديرات معدل النمو - يستند معدل النمو المستخدم بنسبة ٢,٥٪ (٢٠١٩: ٢,٥٪ - ٢,٦٪) إلى النتائج التشغيلية الفعلية والأداء المتوقع المستقبلي استنادًا إلى اتجاهات الصناعة الحالية بما في ذلك توقعات التضخم طويلة الأجل لكل منطقة.

معدلات الخصم - تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المتعلقة بكل وحدة مولدة للنقد، مع الأخذ في الاعتبار القيمة الزمنية للمال والمخاطر الفردية للموجودات الأساسية والتي لم يتم إدراجها ضمن تقديرات التدفقات النقدية. يستند احتساب معدل الخصم إلى الظروف المحددة للمجموعة وقطاعاتها التشغيلية وهي مشتقة من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال لقطاع الصناعة وتتراوح بين ٨,٤٦٪ إلى ٨,٥٨٪ (٢٠١٩: تتراوح بين ٨,٥٪ إلى ١٠,٥٪). يأخذ المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال في الاعتبار الدين وحقوق الملكية. تشتق تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع للاستثمار من قبل مستثمري المجموعة. تستند تكلفة الدين إلى القروض المحمّلة بالفائدة والتي يتعين على المجموعة تقديمها. وقد تم تطبيق مخاطر كل قطاع من خلال تطبيق عوامل بيتا الفردية. ويتم تقييم عوامل بيتا سنوياً بناء على بيانات السوق المتوفرة للعموم. يتم تعديل معدل الخصم بالنسبة للعامل بالمبلغ والوقت المحدد للتدفقات الضريبية المستقبلية لتعكس معدل الخصم قبل الضريبة.

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

تعتقد الإدارة أنه لا يوجد تغيير محتمل على نحو معقول في أي من الافتراضات الرئيسية الواردة أعلاه قد ينتج عنه تجاوز كبير في القيمة الدفترية للوحدة عن القيمة القابلة للاسترداد.

١٠ الحصص غير المسيطرة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٢٠١٩، لم يكن هناك شركات تابعة لها حصة جوهرية غير مسيطرة في المجموعة.

١١ العمليات المتوقفة

٢٠٢٠

في ٣ فبراير ٢٠٢١، أبرمت الشركة اتفاقية بيع وشراء لبيع حصتها بنسبة ١٠٠٪ في شركة إنفورميشن فورت ذ.م.م ومنتجات شركة إنفورميشن فورت ذ.م.م، ومجموعة أخرى من الموجودات. وتعد شركة إنفورميشن فورت ذ.م.م شركة رائدة في توفير خدمات إدارة السجلات والمعلومات وتعمل في مناطق الشرق الأوسط وشمال إفريقيا وتركيا.

تنعكس نتائج عام ٢٠٢٠ لبيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد على عمليات الاستبعاد المذكورة أعلاه ضمن نتائج العمليات المتوقفة.

فيما يلي تحليل نتائج العمليات المتوقفة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

	٢٠٢٠ *ألف درهم*	٢٠١٩ *ألف درهم*
تقديم الخدمات	١٦٦,٧٥٩	١٧٧,٣٩٥
تكاليف مباشرة	(٧٨,٨٩٦)	(٨٨,٤٨٩)
إجمالي الربح	٨٧,٨٦٣	٨٨,٩٠٦
مصاريف بيع وتسويق	(٩,٦٥٤)	(١٠,٤٠٢)
مصاريف إدارية	(٤٥,١٥٣)	(٤٣,٥٩٢)
صافي خسارة الانخفاض في قيمة موجودات مالية	(٣,٤٥٢)	(٤,٢١٦)
إيرادات / (مصاريف) أخرى، بالصافي	١١٤	(٥٢٤)
ربح التشغيل	٢٩,٧١٨	٣٠,١٧٢
إيرادات التمويل	٣٢٤	٧٦٩
مصاريف التمويل	(٣,٤٧٣)	(٤,٢٣٨)
الربح قبل الضريبة	٢٦,٥٦٩	٢٦,٧٠٣
مصروف ضريبة الدخل	(٣,٢٧٦)	(٢,٢٤٧)
ربح السنة	٢٣,٢٩٣	٢٤,٤٥٦
الدخل الشامل الآخر	-	-
مجموع الدخل الشامل	٢٣,٢٩٣	٢٤,٤٥٦
ربح السنة العائد إلى:		
مساهمي الشركة الأم	٢١,٨٠٩	٢٣,٣٣١
الحصص غير المسيطرة	١,٤٨٤	١,١٢٥
	٢٣,٢٩٣	٢٤,٤٥٦

١١ العمليات المتوقفة (تابع)

ملخص المركز المالي لشركة إنفورميشن فورت ذ.م.م التي تم احتسابها كمجموعة مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

	٢٠٢٠ *ألف درهم*
الموجودات	
موجودات غير متداولة	
ممتلكات ومعدات	٨١,١٧١
موجودات حق الاستخدام	٤١,٥١٤
الشهرة	٦,٤٣٨
موجودات غير ملموسة	١,٩١١
موجودات الضريبة المؤجلة	٨٨٥
	١٣١,٩١٩
موجودات متداولة	
ذمم مدينة	٢٩,٤٠٩
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	-
موجودات متداولة أخرى	١٤,٥٢٠
أرصدة نقدية وبنكية	٤٢,١١٥
	٨٦,٠٤٤
مجموع الموجودات	٢١٧,٩٦٣
المطلوبات	
مطلوبات غير متداولة	
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٤,٩٤٩
مطلوبات الإيجار	٣٣,٧٥٧
مطلوبات الضريبة المؤجلة	١,٠٣٨
قروض وسلفيات محمّلة بالفائدة	٤,٠٩١
	٥٣,٨٣٥
مطلوبات متداولة	
ذمم دائنة تجارية	٥,٨١٤
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	-
مطلوبات الإيجار	٩,٣٢٤
مطلوبات متداولة أخرى	٢١,١٢٦
مخصص ضريبة الدخل	٢,٨١٨
قروض وسلفيات محمّلة بالفائدة	١,٠٨٩
	٤٠,١٧١
مجموع المطلوبات	٩٤,٠٠٦
صافي الموجودات المرتبطة مباشرة بمجموعة الاستبعاد	١٢٣,٩٥٧

١١ العمليات المتوقفة (تابع)

التدفقات النقدية من العمليات المتوقفة

	٢٠٢٠ *ألف درهم*	٢٠١٩ *ألف درهم*
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	٥٠,٠٣٤	٤٨,٩٧٤
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٦,٤٨٣)	(١٢,٢٧٧)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية	(٣٩,٢٦٧)	(٣٢,٩٤١)
صافي التدفقات النقدية الواردة	٤,٢٨٤	٣,٧٥٦

١٢ استثمار في مشاريع مشتركة

تفاصيل الاستثمارات في المشاريع المشتركة على النحو التالي:

	نسبة الملكية		*بلد التأسيس*	*طبيعة النشاط*	*القيمة الدفترية*	
	٢٠٢٠ ٪	٢٠١٩ ٪			٢٠٢٠ *ألف درهم*	٢٠١٩ *ألف درهم*
أرامكس سينوترانس المحدودة	٥٠٪	٥٠٪	الصين	النقل الدولي السريع وتوصيل الشحنات والخدمات اللوجستية	٣٣,٢١٥	١٥,٣٤٨
أخرى	٥٠٪	٥٠٪	-	-	-	-
					٣٣,٢١٥	١٥,٣٤٨

يتم احتساب المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية الموحدة.

فيما يلي بيان موجز بالمعلومات المالية للمشاريع المشتركة، بناءً على البيانات المالية المعدة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية:

	٢٠٢٠		
	أرامكس سينوترانس المحدودة *ألف درهم*	*أخرى* *ألف درهم*	*المجموع* *ألف درهم*
موجودات غير متداولة	٧,١٩١	٥٥,٢٥٨	٦٢,٤٤٩
موجودات متداولة*	١٣٤,١٨٢	١٧,٨٢٧	١٥٢,٠٠٩
مطلوبات غير متداولة	(٢,٢١٨)	(٥٩,٠٩٠)	(٦١,٣٠٨)
مطلوبات متداولة**	(٧٢,٧٢٥)	(١٣,٩٩٥)	(٨٦,٧٢٠)
حقوق الملكية	٦٦,٤٣٠	-	٦٦,٤٣٠
نسبة ملكية المجموعة	٥٠٪	-	٥٠٪
القيمة الدفترية للاستثمار	٣٣,٢١٥	-	٣٣,٢١٥

* تشتمل الموجودات المتداولة لشركة أرامكس سينوترانس المحدودة على النقد لدى البنوك بقيمة ٨٠,٤٨٢ ألف درهم، وذمم مدينة بقيمة ٤٢,٣٩٤ ألف درهم، وموجودات متداولة أخرى بقيمة ١١,٣٠٦ ألف درهم.

١٢ استثمار في مشاريع مشتركة (تابع)

** تشتمل المطلوبات المتداولة لشركة أرامكس سينوترانس المحدودة على مستحقات بقيمة ٣٢,٥٧٤ ألف درهم، وذمم دائنة تجارية بقيمة ٢٦,٤٢٦ ألف درهم، ومطلوبات متداولة أخرى بقيمة ٨,٧٩٤ ألف درهم، ومخصصات ضريبية بقيمة ٢,٤٩٣ ألف درهم، ومطلوبات إيجار بقيمة ٢,٤٣٨ ألف درهم.

	٢٠١٩		
	أرامكس سينوترانس		
	المحدودة	*أخرى*	*المجموع*
	ألف درهم	*ألف درهم*	*ألف درهم*
موجودات غير متداولة	٥,٧٧٩	٥٩,٢٤٠	٦٥,٠١٩
موجودات متداولة*	٦٨,٦٤١	١٧,٦٦٧	٨٦,٣٠٨
مطلوبات غير متداولة	(٢,٨٦٣)	(٦١,٥٢٧)	(٦٤,٣٩٠)
مطلوبات متداولة**	(٤٠,٨٦٠)	(١٥,٣٨٠)	(٥٦,٢٤٠)
حقوق الملكية	٣٠,٦٩٧	-	٣٠,٦٩٧
نسبة ملكية المجموعة	٥٠٪	-	٥٠٪
القيمة الدفترية للاستثمار	١٥,٣٤٨	-	١٥,٣٤٨

* تشتمل الموجودات المتداولة لشركة أرامكس سينوترانس المحدودة على النقد لدى البنوك بقيمة ٣٨,٧٠٤ ألف درهم، وذمم مدينة بقيمة ٢٢,١٢٠ ألف درهم، وموجودات متداولة أخرى بقيمة ٧,٨١٧ ألف درهم.

** تشتمل المطلوبات المتداولة لشركة أرامكس سينوترانس المحدودة على مستحقات بقيمة ١٣,٠٤١ ألف درهم، وذمم دائنة تجارية بقيمة ١٩,٠٦٤ ألف درهم، ومطلوبات متداولة أخرى بقيمة ٧,٢٩٥ ألف درهم، ومخصصات ضريبية بقيمة ٧٩٢ ألف درهم، ومطلوبات إيجار بقيمة ٦٦٨ ألف درهم.

ملخص بيان الربح أو الخسارة للمشاريع المشتركة:

	٢٠٢٠		
	أرامكس سينوترانس		
	المحدودة	*أخرى*	*المجموع*
	ألف درهم	*ألف درهم*	*ألف درهم*
إيرادات	٣٨٦,٧٣٢	١٧,٢١٧	٤٠٣,٩٤٩
تكلفة المبيعات	(٣١٠,١٢٦)	(٦,١١٩)	(٣١٦,٢٤٥)
مصاريف إدارية	(٢٨,١٦٥)	(٩,٨٠٦)	(٣٧,٩٧١)
مصاريف أخرى	(٦,٠٦٢)	(١,٥٨٣)	(٧,٦٤٥)
الربح / (الخسارة) قبل الضريبة	٤٢,٣٧٩	(٢٩١)	٤٢,٠٨٨
ضريبة الدخل	(١٠,٦٤٩)	-	(١٠,٦٤٩)
ربح/ (خسارة) السنة	٣١,٧٣٠	(٢٩١)	٣١,٤٣٩
حصة المجموعة في ربح/ (خسارة) السنة	١٥,٨٦٥	(١٤٦)	١٥,٧٢٠

١٢ استثمار في مشاريع مشتركة (تابع)

	٢٠١٩		
	أرامكس سينوترانس		
	المحدودة	*أخرى*	*المجموع*
	ألف درهم	*ألف درهم*	*ألف درهم*
إيرادات	٢٢٥,٥٥٧	٢٠,٣٣٥	٢٤٥,٨٩٢
تكلفة المبيعات	(١٨٣,٦٠٦)	(٨,٦٦٧)	(١٩٢,٢٧٣)
مصاريف إدارية	(٢٦,٦٧٢)	(١٠,١٠٤)	(٣٦,٧٧٦)
مصاريف أخرى	(٢,٢٢٧)	(٢,٠٣١)	(٤,٢٥٨)
الربح / (الخسارة) قبل الضريبة	١٣,٠٥٢	(٤٦٧)	١٢,٥٨٥
ضريبة الدخل	(٣,٣٢٦)	-	(٣,٣٢٦)
ربح/ (خسارة) السنة	٩,٧٢٦	(٤٦٧)	٩,٢٥٩
حصة المجموعة في ربح/ (خسارة) السنة	٤,٨٦٣	(٢٣٤)	٤,٦٣٠

لم يكن للمشاريع المشتركة مطلوبات طارئة أو التزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٢٠١٩.

١٣ استثمار في شركات زميلة

فيما يلي تفاصيل الاستثمارات في شركات زميلة:

	نسبة الملكية		*بلد التأسيس*	*طبيعة النشاط*	*القيمة الدفترية*	
	٢٠٢٠	٢٠١٩			٢٠٢٠	٢٠١٩
	٪	*٪*			*ألف درهم*	*ألف درهم*
لاين هول اكسبرس أستراليا المحدودة	٣٤,٣٪	٢٦,٤٪	أستراليا	خدمات محلية	٤٠٣	١٣٨
دبليو اس ون للاستثمار المحدودة	٢٥٪	٢٥٪	الإمارات العربية المتحدة	خدمات النقل الدولي السريع	٥,٣٧٨	١٠,٤٨٣
أرامكس تايلاند المحدودة	٤٩٪	٤٩٪	تايلاند	الخدمات اللوجستية والنقل	٨٠٧	٦٦٢
					٦,٥٨٨	١١,٢٨٣

١٣ استثمار في شركات زميلة (تابع)

يتم المحاسبة عن الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية الموحدة. فيما يلي ملخص المعلومات المالية المتعلقة باستثمارات المجموعة في الشركات الزميلة:

	٢٠٢٠			
	لاين هول اكسبرس أستراليا المحدودة *ألف درهم*	*دبليو اس ون للاستثمار المحدودة* *ألف درهم*	*أرامكس تايلاند المحدودة* *ألف درهم*	*المجموع* *ألف درهم*
موجودات غير متداولة	١,٣٣٥	٢٤,١٤٤	٩٤٨	٢٦,٤٢٧
موجودات متداولة	١٢,٣١٤	١٥,١٢٠	٤,٠٠٠	٣١,٤٣٤
مطلوبات غير متداولة	(٥٧٥)	-	(١,٧٣١)	(٢,٣٠٦)
مطلوبات متداولة	(١١,٨٩٨)	(١٧,٧٥٣)	(١,٥٧٠)	(٣١,٢٢١)
حقوق الملكية	١,١٧٦	٢١,٥١١	١,٦٤٧	٢٤,٣٣٤
نسبة ملكية المجموعة	٣٤,٣٪	٢٥٪	٤٩٪	-
حصة المجموعة	٤٠٣	٥,٣٧٨	٨٠٧	٦,٥٨٨
القيمة الدفترية للاستثمار	٤٠٣	٥,٣٧٨	٨٠٧	٦,٥٨٨

	٢٠١٩			
	لاين هول اكسبرس أستراليا المحدودة *ألف درهم*	*دبليو اس ون للاستثمار المحدودة* *ألف درهم*	*أرامكس تايلاند المحدودة* *ألف درهم*	*المجموع* *ألف درهم*
موجودات غير متداولة	٥٦٥	٢٥,٣٩٧	٣٩١	٢٦,٣٥٣
موجودات متداولة	٦,١٠٠	١٩,٩٤٢	٣,١٥٦	٢٩,١٩٨
مطلوبات غير متداولة	-	(٧٠)	(١,٢٧٤)	(١,٣٤٤)
مطلوبات متداولة	(٦,١٤٢)	(٣,٣٣٧)	(٩٢٤)	(١٠,٤٠٣)
حقوق الملكية	٥٢٣	٤١,٩٣٢	١,٣٤٩	٤٣,٨٠٤
نسبة ملكية المجموعة	٢٦,٤٪	٢٥٪	٤٩٪	-
حصة المجموعة	١٣٨	١٠,٤٨٣	٦٦١	١١,٢٨٢
القيمة الدفترية للاستثمار	١٣٨	١٠,٤٨٣	٦٦١	١١,٢٨٢

١٣ استثمار في شركات زميلة (تابع)

	٢٠٢٠			
	لاين هول اكسبرس استراليا المحدودة *ألف درهم*	*دبليو اس ون للاستثمار المحدودة* *ألف درهم*	*أرامكس تايلاند المحدودة* *ألف درهم*	*المجموع* *ألف درهم*
إيرادات	٨٠,٠٠٠	١٠٦,٧٥٩	٩,٧٥١	١٩٦,٥١٠
تكلفة المبيعات	(٧٦,٠٦٣)	(٨٥,٤٣٢)	(٦,٥٢٧)	(١٦٨,٠٢٢)
مصاريف إدارية	(٢,٩٩٦)	(٤١,٧٤٦)	(٢,٩٤١)	(٤٧,٦٨٣)
إيرادات أخرى	(٢٢٦)	-	(٦)	(٢٣٢)
(الخسارة)/ الربح قبل الضريبة	٧١٥	(٢٠,٤١٩)	٢٧٧	(١٩,٤٢٧)
ضريبة الدخل	-	-	-	-
ربح / (خسارة) السنة	٧١٥	(٢٠,٤١٩)	٢٧٧	(١٩,٤٢٧)
حصة المجموعة في (خسارة) / ربح السنة	٢٤٧	(٥,١٠٥)	١٣٦	(٤,٧٢٢)

	٢٠١٩			
	لاين هول اكسبرس استراليا المحدودة *ألف درهم*	*دبليو اس ون للاستثمار المحدودة* *ألف درهم*	*أرامكس تايلاند المحدودة* *ألف درهم*	*المجموع* *ألف درهم*
إيرادات	٢٩,٦٥٠	-	٦,٨٤٤	٣٦,٤٩٤
تكلفة المبيعات	(٢٨,٧٦١)	(٩٢٥)	(٣,٧٨٧)	(٣٣,٤٧٣)
مصاريف إدارية	(١,١٧٦)	-	(٢,٩٧٨)	(٤,١٥٤)
إيرادات أخرى	-	-	٢٢٢	٢٢٢
(الخسارة)/ الربح قبل الضريبة	(٢٨٧)	(٩٢٥)	٣٠١	(٩١١)
ضريبة الدخل	-	-	-	-
(خسارة)/ ربح السنة	(٢٨٧)	(٩٢٥)	٣٠١	(٩١١)
حصة المجموعة في (خسارة) / ربح السنة	(٧٦)	(٢٣١)	١٤٧	(١٦٠)

لم يكن للشركات الزميلة مطلوبات طارئة أو التزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٢٠١٩.

١٤ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، صنفت المجموعة الاستثمارات المفصح عنها في الجدول أدناه كحقوق ملكية وسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تم التصنيف لأن الاستثمارات يتوقع الاحتفاظ بها لأغراض استراتيجية فضلًا عن أرباح من مبيعات لاحقة، ولا يوجد أي خطط لاستبعاد هذه الاستثمارات على المدى القصير أو المتوسط.

	نسبة الملكية		*بلد التأسيس*	*طبيعة النشاط*	*القيمة الدفترية*	
	٢٠٢٠	٢٠١٩			٢٠٢٠	٢٠١٩
	٪	٪			*ألف درهم*	*ألف درهم*
موجودات مالية تمثل حقوق ملكية غير مدرجة						
وات ثري ووردز المحدودة	١,٨٩	٢,٠٤	المملكة المتحدة	نظام عالمي للعناوين	١٥,٢٤١	١٥,٢٤١
جملون إنك	٧,٤٩	٧,٤٩	جزر العذراء البريطانية	بيع الكتب بالتجزئة عبر الإنترنت	٦,٤٨١	٦,٤٨١
غوتيكنو لوجيستيكس برايفت ليمتد	٥,٦٨	-	الهند	حلول التوصيل المحلي	١,٨٤٤	١,٨٤٤
فليرتي تك المحدودة	١	١	الولايات المتحدة الأمريكية	تكنولوجيا الطائرات بدون طيّار	٧٩	٧٤
تي يو شير المحدودة	-	٤,٢١	أستراليا	خدمة البريد السريع المقدمة إلى المشاريع الصغيرة	-	٦,٦٣٠
موارد تكنولوجي المحدودة (تم تخفيض قيمتها بالكامل)	١,٥٦	١,٥٦	الإمارات العربية المتحدة	حلول التكنولوجيا	-	-
موجودات مالية تمثل سندات دين غير مدرجة						
سيل كابتف			جنوب أفريقيا	التأمين	٧٠٤	٧٣٣
شيبيفاي إنك			الولايات المتحدة الأمريكية	توصيل الطعام	١,١٠٢	١,١٠٢
كاش باشا			جزر العذراء البريطانية	منصة تسوق إلكتروني	-	٥٥١
					٢٥,٤٥١	٣٢,٦٥٦

بالنسبة لأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا تتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر لهذه الموجودات المالية أبدا إلى بيان الدخل الموحد. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في بيان الدخل الموحد عندما يتقرر الحق في قبض الدفعات. لا تتعرض أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم الانخفاض في القيمة. خلال ٢٠٢٠ و٢٠١٩، استثمرت المجموعة في واستبعدت بعض الحصص والأوراق المالية لأغراض استراتيجية وتجارية كما هو مبين في الجدول التالي:

	٢٠٢٠	٢٠١٩
	ألف درهم	ألف درهم
كما في ١ يناير	٣٢,٦٥٦	٥٣,٧٨٧
استبعادات	(٥,٣٤٩)	(١٥,١٨١)
تحويلات	(٥٥١)	-
الربح من إعادة تقييم أدوات الدين	-	٧٣٣
صافي الخسارة من إعادة تقييم أدوات حقوق الملكية	(١,٢٨٤)	(٧,١٥٢)
فروق صرف العملات	(٢١)	٤٦٩
	٢٥,٤٥١	٣٢,٦٥٦

١٥ ضريبة الدخل

فيما يلي المكونات الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٢٠١٩:

بيان الدخل الموحد

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
مصروف ضريبة الدخل الحالية	١١٤,٠٧٢	٨٢,٥٧١
الضريبة المؤجلة	(٥,١٢١)	(٣,٢٤٥)
مصروف ضريبة الدخل المدرج في بيان الدخل الموحد	١٠٨,٩٥١	٧٩,٣٢٦

تتعلق الضريبة المؤجلة بما يلي:

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	٣,٦٢٩	٣,٥٧٠
تأثير التضخم الاقتصادي	(٨,٠٥٤)	-
تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦	٤,١٥٩	٢,٢٧٠
استهلاك	(٨,٧٦٢)	(٨,٥٧٩)
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٣,٨٧١	٣,٢٠٦
صافي الخسائر التشغيلية المرحلة	١,٠٨٥	٢,٣٩٩
موجودات غير ملموسة ذات أعمار إنتاجية غير محددة	(٥٦,١٣٢)	(٥١,٩٤٥)
أخرى	٩,٦٣١	٦,٩٢٣
	(٥٠,٥٧٣)	(٤٢,١٥٦)

يتم الاعتراف بها كالتالي:

كموجودات ضريبية مؤجلة	٧,٧٨٦	٧,٣٥٩
كمطلوبات ضريبية مؤجلة	(٥٨,٣٥٩)	(٤٩,٥١٥)
	(٥٠,٥٧٣)	(٤٢,١٥٦)

تسوية مطلوبات الضريبة المؤجلة، بالصافي:

كما في ١ يناير	(٤٢,١٥٦)	(٤٤,٩٧٥)
موجودات الضريبة المؤجلة	٥,١٢١	٣,٢٢٨
صرف العملات الأجنبية	(١٣,٥٣٨)	(٤٠٩)
كما في ٣١ ديسمبر	(٥٠,٥٧٣)	(٤٢,١٥٦)

١٥ ضريبة الدخل (تابع)

التسوية بين الربح المحاسبي والربح الخاضع للضريبة:

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
الربح المحاسبي قبل ضريبة الدخل	٣٥٥,٣٥٣	٥٥٥,٩٥٠
مصاريف غير قابلة للخصم	١٢٥,٧٤٥	١٧,٤٦١
الربح الخاضع للضريبة	٤٨١,٠٩٨	٥٧٣,٤١١
مصروف ضريبة الدخل المدرج في بيان الدخل الموحد	١٠٨,٩٥١	٧٩,٣٢٦
معدل ضريبة الدخل الفعلي	٪٣٠,٦٦	٪١٤,٢٧

الحركات في مخصص ضريبة الدخل كالتالي:

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
في ١ يناير	٨٦,٩٩٥	٦٦,٣٢٥
مصروف ضريبة الدخل للسنة	١١٤,٠٧٢	٨٢,٥٧١
العمليات المتوقفة	٢,٩٩٧	٢,٢٣٠
ضريبة دخل مدفوعة	(١٢٥,٢٦٠)	(٥٨,٩٢٣)
صرف العملات الأجنبية	(٦٣٩)	(٥,٢٠٨)
في ٣١ ديسمبر	٧٨,١٦٥	٨٦,٩٩٥

في بعض البلدان، لم تتم مراجعة الإقرارات الضريبية لسنوات معينة من قبل السلطات الضريبية. وفي بعض البلدان الخاضعة للضريبة، رصدت المجموعة مخصصات للتعرضات الضريبية بناءً على التفسير الحالي وتطبيق التشريعات الضريبية في البلد. ومع ذلك، فإن إدارة المجموعة مقتنعة بأنه تم وضع مخصصات كافية للمطلوبات الضريبية الطارئة المحتملة.

أرامكس ش.م.ع مسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة التي لا تفرض ضرائب على دخل الشركات. تمثل ضريبة الدخل التي تظهر في بيان المركز المالي الموحد مخصص ضريبة الدخل لشركات المجموعة التابعة كما في ٣١ ديسمبر.

١٦ ذمم مدينة، بالصافي

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
ذمم مدينة	١,١٨١,٧٢٥	١,٣٠٠,٩٥٨
ناقصًا: الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٨٧,٧٩٨)	(١٠٤,٤٩٢)
	١,٠٩٣,٩٢٧	١,١٩٦,٤٦٦

فيما يلي التركيز الجغرافي للذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر:

	٢٠٢٠ ٪	٢٠١٩ ٪
الشرق الأوسط وأفريقيا	٥٧	٦٨
أوروبا	١٢	٨
أمريكا الشمالية	٦	٤
آسيا ودول أخرى	٢٥	٢٠

١٦ ذمم مدينة، بالصافي (تابع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، انخفضت الذمم المدينة بقيمة اسمية قدرها ٨٧,٧٩٨ ألف درهم (٢٠١٩: ١٠٤,٤٩٢ ألف درهم). إن الحركة في الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
في ١ يناير	١٠٤,٤٩٢	٨٥,٢١١
المحمّل للسنة، بالصافي	٢٥,٣١٩	٢٤,٧٨٣
مبالغ محذوفة	(٣٠,١٣٧)	(٦,٨٨٥)
العمليات المتوقفة	(١١,٢٩٢)	٤,٢١٦
صرف العملات الأجنبية	(٥٨٤)	(٢,٨٣٣)
في ٣١ ديسمبر	٨٧,٧٩٨	١٠٤,٤٩٢

يرجى الرجوع إلى إيضاح ٣-١(ب) المتعلق بمخاطر الائتمان للذمم المدينة والذي يوضح كيفية إدارة المجموعة وقياسها للجودة الائتمانية للذمم المدينة التي لم يتأخر سدادها ولم تتعرض لانخفاض في قيمتها.

١٧ موجودات متداولة أخرى

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
مصاريف مدفوعة مقدماً	٤٠,٣٧٨	٤٣,٢٩٠
دفعات مقدمة للموردين	٧٦,٥٣٩	٦٩,٩٤١
ودائع قابلة للاسترداد	٤٤,١٦٨	٣٧,٢٠٢
ضريبة الاستقطاع	٢٩,٧٦٨	٢٩,٦٠٧
ذمم مدينة أخرى*	٨١,٠٢١	٩٢,٢٨٣
	٢٧١,٨٧٤	٢٧٢,٣٢٣

* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى المجموعة ذمم مدينة أخرى بمبلغ ٨١,٠٢١ ألف درهم (٢٠١٩: ٩٢,٢٨٣ ألف درهم) تتمثل بشكل رئيسي في قرطاسية ولوازم ذمم مدينة أخرى.

١٨ النقد وما في حكمه

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
أرصدة نقدية وبنكية	١,٠٠٢,٤٠٧	٧٣٩,٣١٨
هوامش وودائع بنكية *	٢٥٢,٣٥٩	٢٦٠,٧٤٠
	١,٢٥٤,٧٦٦	١,٠٠٠,٠٥٨

يتم الاحتفاظ بالودائع طويلة الأجل لدى البنوك المحلية والأجنبية. وتمتاز بطبيعة طويلة الأجل بفترة استحقاق أصلية بأكثر من ثلاثة أشهر، مع معدل فائدة فعلي بنسبة ٢,٦٪ - ٢,٨٪ سنويا (٢٠١٩: ٢,٦٪- ٢,٨٪ سنويا).

يشمل النقد لدى البنوك مبالغ مجموعها ٧٣٦,١٠٠ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٥٨١,٩٧٥ ألف درهم) من النقد المحتفظ به لدى بنوك أجنبية بالخارج ومبالغ مجموعها ٢٣٥,٢٢٨ درهم (٢٠١٩: ١٩٢,٥١٣ ألف درهم) تقريباً من النقد عند التسليم يتم تحصيلها من قبل المجموعة نيابة عن العملاء، وتم تسجيل الرصيد ذاته كمطلوبات متداولة أخرى في بيان المركز المالي الموحد.

١٨ النقد وما في حكمه (تابع)

* تتمثل الهوامش والودائع البنكية في ودائع هامشية بمبلغ ٩,٢٧٦ ألف درهم (٢٠١٩: ٧,٩٦٠ ألف درهم) وودائع طويلة الأجل ذات فترات استحقاق تزيد على ثلاثة أشهر بمبلغ ٢٤٣,٠٨٣ ألف درهم (٢٠١٩: ٢٥٢,٧٨٠ ألف درهم).

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
أرصدة نقدية وبنكية	١,٠٢٣,٧٠٨	٧٣٩,٣١٨
ناقصًا: الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٢١,٣٠١)	-
	١,٠٠٢,٤٠٧	٧٣٩,٣١٨

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تعرض النقد وما في حكمه بقيمة ٢١,٣٠١ ألف درهم (٢٠١٩: لا شيء درهم) لانخفاض في قيمته ويمثل النقد لدى البنوك في لبنان. فيما يلي الحركة في الخسائر الائتمانية المتوقعة:

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
في ١ يناير	-	-
المحمّل للسنة	٢١,٣٠١	-
في ٣١ ديسمبر	٢١,٣٠١	-

لغرض بيان التدفقات النقدية، يشمل النقد وما في حكمه ما يلي:

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
أرصدة نقدية وبنكية	١,٠٠٢,٤٠٧	٧٣٩,٣١٨
زائداً: الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة	٢١,٣٠١	-
ناقصاً: سحوبات بنكية على المكشوف (إيضاح ٢٥)	(٦٨,٠٥٩)	(١٥١,٢٠٤)
	٩٥٥,٦٤٩	٥٨٨,١١٤

١٩ رأس المال

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع		
١,٤٦٤,١٠٠,٠٠٠ سهم عادي قيمة كل منها ١ درهم (٢٠١٩: ١,٤٦٤,١٠٠,٠٠٠ سهم عادي قيمة كل منها ١ درهم)	١,٤٦٤,١٠٠	١,٤٦٤,١٠٠

٢٠ احتياطيات

احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، يتعين تحويل ١٠٪ من صافي الأرباح السنوية إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز إيقاف تلك التحويلات عندما يصبح الاحتياطي النظامي مساوياً لنصف رأس المال المدفوع لدى شركات المجموعة المعنية. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع باستثناء بعض الحالات. يعكس الاحتياطي النظامي الموحد التحويلات التي تمت بعد استحواذ الشركات التابعة إلى جانب التحويلات التي قامت بها الشركة الأم. ولكنه لا يعكس التحويلات الإضافية إلى الاحتياطيات النظامية الموحدة التي يتم إجراؤها إذا تم توزيع الأرباح المحتجزة بعد استحواذ الشركات التابعة على الشركة الأم.

احتياطي تحويل العملات الأجنبية

يستخدم احتياطي تحويل العملات الأجنبية لتسجيل جميع فروقات صرف العملات الأجنبية الناشئة عن تحويل البيانات المالية الموحدة للشركات التابعة الأجنبية.

احتياطي ناتج من الاستحواذ على حصص غير مسيطرة

يمثل الاحتياطي الفرق بين المقابل النقدي المدفوع للاستحواذ على الحصص غير المسيطرة والقيمة الدفترية لهذه الحصص في تاريخ الاستحواذ.

احتياطي ناتج من بنود الدخل الشامل الآخر

يتمثل الاحتياطي الناتج من بنود الدخل الشامل الآخر في الاحتياطيات التالية:

احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم استخدام احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتسجيل الفروق الناشئة من التقييم العادل لموجودات المجموعة المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
في ١ يناير	(١٩٣)	١٠,٢٥٢
صافي خسارة إعادة التقييم	(١,٢٨٤)	(٦,٤١٩)
تحويل ربح من استبعاد استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المحتجزة	(٤,٧٣٧)	(٤,٠٢٦)
في ٣١ ديسمبر	(٦,٢١٤)	(١٩٣)

٢٠ احتياطيات (تابع)

إعادة قياس التزامات منافع ما بعد الخدمة

تستخدم عمليات إعادة قياس التزامات منافع ما بعد الخدمة لتسجيل الفروقات الناتجة بين منافع نهاية الخدمة المسجلة وفقًا لمتطلبات القانون المحلي والتقييم الاكتواري المنفذ في نهاية فترة التقرير وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩.

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
في ١ يناير	٤٦٥	-
إعادة قياس التزامات منافع ما بعد الخدمة	(١,٣١٥)	٤٦٥
في ٣١ ديسمبر	(٨٥٠)	٤٦٥

٢١ أرباح محتجزة

توزيعات الأرباح

خلال الاجتماع العام السنوي للمساهمين المنعقد في ٢٢ يونيو ٢٠٢٠، اعتمد المساهمون توزيعات أرباح نقدية بنسبة ١٦,٥٪ (توزيعات أرباح للسهم الواحد بقيمة ٠,١٦٥ درهم) عن الأداء في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: توزيعات أرباح نقدية بنسبة ١٦,٥٪ وتوزيعات أرباح للسهم الواحد بقيمة ٠,١٦٥ درهم) من رأس المال المصدر والمدفوع، بقيمة ١,٤٦٤,١٠٠ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١,٤٦٤,١٠٠ ألف درهم).

أتعاب مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة

تم سداد أتعاب أعضاء مجلس الإدارة البالغة ٣,٦٠٠ ألف درهم والتي تمثل مكافآت لحضور الاجتماعات وتعويضات عن خدمات مهنية مقدمة من قبل أعضاء مجلس الإدارة لسنة ٢٠١٩ في ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٣,٦٤٠ ألف درهم تمثل مكافآت عن حضور الاجتماعات وتعويضات عن خدمات مهنية مقدمة من قبل أعضاء مجلس الإدارة لسنة ٢٠١٨ تم سدادها في ٢٠١٩).

٢٢ قروض وسلفيات محمّلة بالفائدة

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
غير متداولة		
قروض لأجل (أ)	١٥٤,٥١٠	١٥٦,٤٢٥
سندات دائنة	٧,٤٩٠	١,٢١١
	١٦٢,٠٠٠	١٥٧,٦٣٦
متداولة		
قروض لأجل (أ)	٥٣٩,١٤٩	٥٧٩,٩٤٤
سندات دائنة	٣,٦٩٢	٢,٥٦٦
	٥٤٢,٨٤١	٥٨٢,٥١٠

٢٢ قروض وسلفيات محمّلة بالفائدة(تابع)

(أ) قرض لأجل

قرض مجمع

بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠١٩، أبرمت شركة أرامكس ش.م.ع اتفاقية تسهيلات ائتمانية متجددة لمدة خمس سنوات مع مجموعة من البنوك تشمل بنك اتش اس بي سي الشرق الأوسط المحدود وسيتي بنك إن أيه وبنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع وبنك أبوظبي الأول ش.م.ع وبنك دي بي اس المحدود (فرع مركز دبي المالي العالمي). يمثل معدل الفائدة على كل قرض لكل فترة فائدة النسبة المئوية للسنة وهي مجموع الهامش المطبق وسعر الليبور. الحد الإجمالي لهذا التسهيل هو ٢٠٠ مليون دولار أمريكي (أي ما يعادل ٧٣٥ مليون درهم)، كما بلغ إجمالي الرصيد المستخدم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ما قيمته ١٤٠ مليون دولار أمريكي (أي ما يعادل ٥١٤ مليون درهم) (٢٠١٩: ١٥٠ مليون دولار أمريكي (أي ما يعادل ٥٥١ مليون درهم). الغرض من هذا التسهيل هو تمويل متطلبات المصاريف الرأسمالية ورأس المال العامل بما في ذلك عمليات الاستحواذ المسموح بها. يتم ضمان القرض بضمان مؤسسي مقدم من أرامكس ش.م.ع وأرامكس أبوظبي ذ.م.م وأرامكس الإمارات ذ.م.م. وأرامكس انترناشيونال ذ.م.م. وأرامكس هونغ كونغ ليمتد وأرامكس مصر الدولية للخدمات الجوية والمحلية (مصر) وشركة أرامكس السعودية المحدودة.

قرض بنك اتش اس بي سي (١)

خلال ٢٠١٦، أبرمت أرامكس فاست واي اتفاقية قرض لأجل لمدة ٥ سنوات مع بنك اتش اس بي سي أستراليا مقابل مبلغ إجمالي قدره ١٠٨ مليون درهم (٣٩,٦ مليون دولار أسترالي) محمّل بمعدّل فائدة سنوي بالدولار الأسترالي (سعر مقايضة الأوراق البنكية الأسترالي) زائدًا نسبة هامشية قدرها ١,٥٪ سنوياً. يستحق القرض لأجل السداد على ٢٠ قسطاً ربع سنوي متتالي، واستحق القسط الأول منها في ٣٠ يونيو ٢٠١٦. إن الغرض من هذا التسهيل هو تمويل استحواذات جديدة. إن القرض مضمون بضمان مؤسسي مقدم من أرامكس ش.م.ع.

قرض بنك اتش اس بي سي (٢)

خلال ٢٠١٦، أبرمت أرامكس نيوزيلندا اتفاقية قرض لأجل لمدة ٥ سنوات مع بنك اتش اس بي سي نيوزيلندا مقابل مبلغ إجمالي قدره ١١٥ مليون درهم (٤٤,٢ مليون دولار نيوزيلندي) محمّل بمعدّل فائدة سنوي بالدولار النيوزيلندي (سعر الأوراق البنكية الأساسي) زائدًا نسبة هامشية قدرها ١,٥٪ سنوياً. يستحق القرض لأجل السداد على ٢٠ قسطاً ربع سنوي متتالي، واستحق القسط الأول منها في ٣٠ يونيو ٢٠١٦. إن الغرض من هذا التسهيل هو تمويل استحواذات جديدة. إن القرض مضمون بضمان مؤسسي مقدم من أرامكس ش.م.ع.

يوجد عدة تعهدات مالية متعلقة بالقروض والسلفيات المحمّلة بالفائدة. امتثلت الشركات التابعة للمجموعة للتعهدات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

أخرى

كما تتضمن القروض لأجل عددًا من القروض التي حصلت عليها المجموعة برصيد قدره ١٥ مليون درهم لتمويل أنشطتها التشغيلية. تحمل هذه القروض فائدة بأسعار تجارية، وتستحق على أقساط منتظمة وتخضع للتعهدات التي تتفق مع سياسات الاقتراض الخاصة بالمجموعة. يتم ضمان القروض بضمانات الشركة المقدمة من قبل عدة شركات تابعة للمجموعة.

فيما يلي الأقساط الرئيسية التي تستحق بعد ٢٠٢١ للقروض طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

السنة	*ألف درهم*
٢٠٢٢	١٢,٢٧٤
٢٠٢٣	١٢,١٣٨
٢٠٢٤	١٣,١٥٥
٢٠٢٥ وما بعدها	١١٦,٩٤٣
	١٥٤,٥١٠

٢٣ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

الحركات في مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين كالتالي:

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
المخصص كما في ١ يناير	١٤٦,٩٨٣	١٤٠,١٦٧
المخصص خلال السنة	٣٨,٣٧٧	٢٨,١٠٩
المسدد خلال السنة	(٢٢,٣٤٦)	(٢٠,٤٦٤)
العمليات المتوقفة (إيضاح ١١)	(١٤,٩٤٩)	-
التقييم الاكتواري من خلال الدخل الشامل الآخر	١,٣١٥	-
فروق صرف العملات	(١٩٣)	(٨٢٩)
المخصص كما في ٣١ ديسمبر	١٤٩,١٨٧	١٤٦,٩٨٣

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد التزامات المنافع للشركة:

	٢٠٢٠ ٪	٢٠١٩ ٪
معدل الخصم	٢,٨٨	٣,٥١
معدل زيادة الرواتب	٢,٤٣	٢,٩٩
سن التقاعد العادي (سنوات)	٥٢	٥٢

فيما يلي تحليل الحساسية الكمي للافتراضات الجوهرية بشأن التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

	الأثر على التزام المنافع المحددة	
	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
معدل الخصم:		
ارتفاع بنسبة ٠,٥٪	(٥٥٦)	(٨٠١)
انخفاض بنسبة ٠,٥٪	٦٠٤	٨٩٨
معدل زيادة الرواتب:		
ارتفاع بنسبة ٠,٥٪	٦٢٤	٩١٦
انخفاض بنسبة ٠,٥٪	(٥٧٨)	(٨٢٤)

تم تحديد تحليل الحساسية المبين أعلاه بناءً على طريقة تستنبط الأثر على التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة التقرير. يستند تحليل الحساسية إلى التغير في الافتراضات الجوهرية، مع الحفاظ على ثبات جميع الافتراضات الأخرى. قد لا يكون تحليل الحساسية ممثلاً للتغير الفعلي في التزام المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل أن تحدث التغييرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

٢٤ ذمم دائنة

تشمل الذمم الدائنة بشكل رئيسي الذمم الدائنة لموردي الطرف الثالث مقابل فواتير مستلمة منهم فيما يتعلق بخطوط النقل وخدمات الشحن ورسوم المناولة والتسليم.

٢٥ سحوبات بنكية على المكشوف

تحتفظ المجموعة بسحوبات على المكشوف وخطوط ائتمان مع مختلف البنوك. تشمل السحوبات على المكشوف وخطوط الائتمان ما يلي:

لدى أرامكس تونس سحوبات قائمة على المكشوف من سيتي بنك بقيمة لا شيء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٣٠٥ ألف درهم) ومع البنك العربي بقيمة ٢٠٢ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٨٩٨ ألف درهم).

لدى أرامكس الجزائر إس إيه آر إل سحوبات قائمة على المكشوف من سيتي بنك بقيمة ٣,٥٨٦ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ١١,٥٥٩ ألف درهم).

لدى أرامكس إنترناشونال ذ.م.م سحوبات قائمة على المكشوف من إتش إس بي سي بقيمة ٥١,٤١٦ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٥١,٤١٦ ألف درهم).

لدى أرامكس سيشل لوجيستيكس سحوبات قائمة على المكشوف من سيتي بنك بقيمة ١٢,٨٣٤ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٨٦,٤٨٠ ألف درهم).

لدى أرامكس كينيا المحدودة سحوبات قائمة على المكشوف من سيتي بنك بقيمة ٢١ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٥٤٦ ألف درهم).

يتم ضمان تسهيلات السحوبات على المكشوف هذه بضمانات الشركة المقدمة من قبل عدة شركات تابعة للمجموعة.

٢٦ مطلوبات متداولة أخرى

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
مصاريف مستحقة	٤٥٤,١٩٤	٤٠٢,١٥٨
إيرادات مؤجلة	٢٥,٥٧٠	٢٨,٢٩٦
ضريبة المبيعات والضرائب الأخرى	١٣٠,٥٢٢	٥٣,٩٩٢
ودائع العملاء	١٠,٧٦١	١٤,٥٦٧
ضرائب التأمينات الاجتماعية مستحقة الدفع	١١,٠٤٦	٧,٢٧١
المطالبات	١٠٤,٢٤٦	٢٧,٩٢٤
أخرى*	٣٠٢,٦٣٦	٢٧١,٥٢٨
	١,٠٣٨,٩٧٥	٨٠٥,٧٣٦

* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى المجموعة مطلوبات أخرى تتعلق بشكل رئيسي بمبالغ الدفع عند الاستلام التي تحصلها المجموعة نيابة عن العملاء بمبلغ ٢٣٥,٢٢٨ ألف درهم (٢٠١٩: ١٩٢,٥١٣ ألف درهم) (إيضاح ١٨).

٢٧ مطلوبات مكافآت الموظفين

في فبراير ٢٠١٤، تم منح إجمالي ٣٧,٠٠٠,٠٠٠ سهم اعتباري إلى كبار المسؤولين التنفيذيين بناءً على خطة الحوافز طويلة الأجل. إن سعر ممارسة الخيارات البالغ ٣ درهم كان مساوياً لسعر السوق لأسهم أرامكس في تاريخ المنح. تم تقدير القيمة العادلة بتاريخ المنح باستخدام نموذج تسعير بقيمة اسمية ثنائية، مع الأخذ بعين الاعتبار الأحكام والشروط التي تم منح الخيارات بموجبها. إن الفترة التعاقدية لكل خيار ممنوح هي ست سنوات. وسيتم تسديد المكافآت نقداً.

٢٧ مطلوبات مكافآت الموظفين (تابع)

في ٢٠١٥، تم تعديل الخطة لكن بقي عدد الأسهم الاعتبارية الخاضعة للخطة دون تغيير. تشمل الخطة الجديدة شروط منح غير سوقية وأسعار ممارسة متغيرة معتمدة على أداء المجموعة. ووفقاً للخطة المعدلة، سوف تعتمد قيمة سعر الممارسة على بعض أهداف الأداء التي ستحققها المجموعة خلال فترة السنوات الثلاث المتبقية من العمر التعاقدي للخطة.

قامت المجموعة بتسوية مطلوبات مكافآت الموظفين نقدًا خلال فترة الربع الأول لعام ٢٠١٩.

كانت الحركات في مخصص مطلوبات مكافآت الموظفين كما يلي:

	٢٠١٩ ألف درهم
في ١ يناير	٤٥,٦٧٨
مصروف خطة مكافآت الموظفين للسنة	١,٧٠٢
المسدد خلال السنة	(٤٧,٣٨٠)
في ٣١ ديسمبر	-

٢٨ تقديم الخدمات

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
النقل الدولي السريع	٢,٥٧٣,٣٣٠	٢,٣٤٩,١٣٢
النقل المحلي السريع	١,٣٦٢,٠٦٩	١,١٠٨,٣٢٦
توصيل الشحنات	١,٠٨٤,٧٣١	١,١٣٨,٣٢٨
الخدمات اللوجستية	٣٧٤,٨٦٢	٣٥٤,٩٥٣
أخرى*	١١٥,٣٠٧	١١٧,٤٠٦
	٥,٥١٠,٢٩٩	٥,٠٦٨,١٤٥

* تمثل إيرادات الخدمات الخاصة الأخرى التي تقدمها المجموعة، بما في ذلك تذاكر الطيران والسفر والنشر والتوزيع وخدمات التأشيرة والإيرادات من أعمال الاحتفاظ بالمستندات. تنعكس جميع التكاليف ذات الصلة في تكلفة الخدمات.

لا تتوقع المجموعة أن يكون لديها أي عقود تتجاوز فيها الفترة بين تحويل البضائع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل والدفع من قبل العميل سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات بناءً على القيمة الزمنية للمال.

٢٩ تكلفة الخدمات

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم (معاد بيانها)
تكاليف النقل الدولي السريع	١,٣٣٧,٥٩٩	٩٧٢,٩٥٧
تكاليف توصيل الشحنات	٨٣٩,٥٤٧	٨٧٥,٢٢٢
تكاليف النقل المحلي السريع	٦١٨,٥٨٠	٤٩٧,٤٨٢
رواتب ومزايا (إيضاح ٣٢)	٦١٢,٠٠٤	٥٦٧,٧٤١
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)	١٥٨,٢٠٦	١٢٨,٦٦٣
تكاليف لوجستية	١٢٣,٧٥٨	١٠٤,٦١٥
تشغيل مركبات وصيانة	٧٢,٩١٧	٧٢,٩١٥
لوازم	٤٤,١٤٠	٣٦,٨٤٥
استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)	٣٨,٦٦٤	٣٠,٨٨٥
مصاريف الاتصالات	١٠,٨٦٣	٩,٦٣٣
رسوم وضرائب حكومية	٤,١٢٨	٢,٩٢٩
أخرى	١١٦,١٠٢	١١٢,٨٠٦
	٣,٩٧٦,٥٠٨	٣,٤١٢,٦٩٣

٣٠ مصاريف إدارية

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
رواتب ومنافع (إيضاح ٣٢)	٣٥٦,١٢٣	٤٠٠,٧٦٩
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)	٦٩,٣١٣	٧٧,٣٧٥
تصليحات وصيانة	٦٩,١١٠	٦٦,٨٤٤
استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)	٦٨,٣١٣	٦٥,٤١٦
مصاريف الاتصالات	٥٠,٤٠٤	٥١,٩٣٨
أتعاب مهنية	٢٨,٧٢٩	٣٤,٦٣٢
رسوم وضرائب حكومية	٢٤,٨٧٨	١٧,١٩٦
التأمين والضمان	١٩,٦٣٣	١٩,٠٧٣
مرافق	١٢,٦٥٦	١٤,٠٢٨
مصاريف قانونية	٩,٧١١	٣,٧٣٩
طباعة وقرطاسية	٦,٦٤٢	٦,٣٣٦
ترفيه	٥,٦٠٧	٨,٠٥٧
مصاريف السفر	٤,٥٢٩	١٩,٧١٧
المسؤولية الاجتماعية للشركات*	٣,١٧٨	٣,٢٤٧
مصاريف تشغيل مركبات	٢,٥٥٦	٤,١٠٤
رعاية	١٢٤	١٩١
أخرى	٦٠,٤٢٠	٢٩,٦٨٩
	٧٩١,٩٢٦	٨٢٢,٣٥١

* يتم دفع هذه المبالغ للمؤسسات المعتمدة المعروفة والتي قامت الإدارة بمراجعتها بشكل فردي وترى أنها تمتثل للأنظمة الأخلاقية الدولية.

٣١ إيرادات أخرى، بالصافي

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
خسائر صرف العملات	(١,٢١٧)	(٥,٧٨٢)
خسارة من بيع ممتلكات ومعدات	(٤١٧)	(٢,٣٥١)
إيرادات متنوعة	١٦,٢١٦	١٣,١٤٥
	١٤,٥٨٢	٥,٠١٢

٣٢ تكاليف الموظفين

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
رواتب وبدلات	١,١١٢,٥٧٢	١,٠٩٤,٠٢٢
مكافآت نهاية الخدمة	٣٦,٤٢٨	٢٥,٤٨٧
مكافآت موظفين أخرى	١٧,٧١٦	١٦,٦٤٢
	١,١٦٦,٧١٦	١,١٣٦,١٥١

تكاليف الموظفين موزعة كما يلي:

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
مصاريف إدارية (إيضاح ٣٠)	٣٥٦,١٢٣	٤٠٠,٧٦٩
مصاريف بيع وتسويق	١٩٨,٥٨٩	١٦٧,٦٤١
تكلفة الخدمات (إيضاح ٢٩)	٦١٢,٠٠٤	٥٦٧,٧٤١
	١,١٦٦,٧١٦	١,١٣٦,١٥١

٣٣ معاملات الأطراف ذات العلاقة

كان بعض الأطراف ذات العلاقة (أعضاء مجلس الإدارة ومسؤولي المجموعة والشركات التي يسيطرون عليها أو التي يمارسون عليها نفوذاً جوهرياً) من موردي الشركة وشركاتها التابعة في سياق الأعمال الاعتيادي. وتم إجراء هذه المعاملات وفقًا للشروط ذاتها المتبعة مع الأطراف غير ذات العلاقة.

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة كما هي مدرجة في بيان الدخل الموحد:

تعويضات موظفي الإدارة العليا

تشتمل تعويضات موظفي الإدارة العليا، بما في ذلك المسؤولين التنفيذيين، على ما يلي:

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
رواتب ومكافآت أخرى قصيرة الأجل	١٠,٨٤٤	١٤,١١٢
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	٣,٦٠٠	٣,٦٤٠
مكافآت نهاية الخدمة	٥٧٢	١٤٧
	١٥,٠١٦	١٧,٨٩٩

تم الإفصاح عن الأتعاب المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة في الإيضاح رقم ٢١.

٣٣ معاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

تشمل الشركات التابعة الهامة للمجموعة:

أرامكس فاست واي هولدينجز بي في واي المحدودة
أرامكس الأردن المحدودة
أرامكس إنديا برايفت ليمتد، الهند
أرامكس مصر الدولية للخدمات الجوية والمحلية (ش.م.م.)، مصر
أرامكس مسقط ذ.م.م
أرامكس الإمارات ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة
أرامكس أيرلندا ليمتد
أرامكس جنوب أفريقيا بي تي واي المحدودة
أرامكس هونغ كونغ ليمتد
أرامكس السعودية المحدودة
أرامكس الدولية هافا كارغو في كرية أنونيم سركتي - تركيا
ارامكس إنترناشيونال لوجيستيكس برايفت ليمتد
أرامكس (المملكة المتحدة) المحدودة

جميع الشركات التابعة أعلاه مملوكة بنسبة ١٠٠٪ من قبل الشركة الأم.

يعرض الجدول التالي المبلغ الإجمالي للمعاملات التي تم إبرامها مع أطراف ذات علاقة للسنة المالية ذات الصلة في سياق الأعمال الاعتيادية. تدرج الأرصدة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٢٠١٩ في الإيضاحين رقم ١٦ و٢٤:

		مبيعات إلى أطراف ذات علاقة *ألف درهم*	*التكلفة من أطراف ذات علاقة* *ألف درهم*	*مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة** *ألف درهم*	*مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة** *ألف درهم*
الشركات الزميلة:					
	٢٠٢٠	١,٦١٥	١,١٩٧	٥٣	٩٧٠
	٢٠١٩	٦٦٢	١,٦٤٧	-	٥٨٦
مشاريع مشتركة تكون فيها الشركة الأم شريكاً في المشروع:					
	٢٠٢٠	٨٣,١٠٥	٩٨١	٢٥,٣٢٩	٥٣
	٢٠١٩	٧٥,٤٤٤	١,١٧٦	٢٤,٥١٩	٤,٩١٩
شركات يسيطر عليها المساهمون السابقون * **					
	٢٠٢٠	٦٠,٨٠٨	-	-	-
	٢٠١٩	١٤٥,٦٠١	-	٣٢,٨٠٤	٦,٨٩٢
أطراف ذات علاقة وشركات يسيطر عليها المساهمون ****					
	٢٠٢٠	٦٥٨	-	٤,٧٢١	-
	٢٠١٩	-	-	-	-

* يتم تصنيف هذه المبالغ كذمم مدينة.

** يتم تصنيف هذه المبالغ كذمم دائنة.

٣٣ معاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

*** تم عرض المعاملات مع المساهمين السابقين والمنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة للمساهمين للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠. لم تدرج الأرصدة القائمة ذات الصلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في الإفصاح المذكور أعلاه حيث لم تعد هذه المنشآت أطرافاً ذات علاقة في ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠.

**** مدرجة في أرصدة الإفصاح المذكورة أعلاه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والمعاملات للفترة من ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مع الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة من قبل المساهم الجديد، شركة ألفا أوريكس المحدودة، التي استحوذت على ٢٢,٥٪ من أسهم أرامكس ش.م.ع المصدرة في ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ كما هو مبين في الإيضاح رقم ١.

٣٤ ربحية السهم

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم (ألف درهم)		
ربح السنة من العمليات الجارية	٢٤٤,٨٤٢	٤٧٤,٠٦٩
ربح السنة من العمليات المتوقفة	٢١,٨٠٩	٢٣,٣٣١
	٢٦٦,٦٥١	٤٩٧,٤٠٠
المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة (أسهم)	١,٤٦٤ مليون	١,٤٦٤ مليون
الربحية الأساسية والمخفّضة للسهم من العمليات الجارية (بالدرهم)	٠,١٦٧	٠,٣٢٤
الربحية الأساسية والمخفّضة للسهم من العمليات المتوقفة (بالدرهم)	٠,٠١٥	٠,٠١٦

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغت الربحية الأساسية والمخفّضة للسهم من العمليات المتوقفة ٠,٠١٥ (٢٠١٩: ٠,٠١٦ درهم).

٣٥ خسائر عن الممتلكات وبضائع العملاء

في ٤ أغسطس ٢٠٢٠، وقع انفجار في مرفأ بيروت، لبنان، أدى إلى إلحاق الضرر بكامل مرافق مخازن الشركة التابعة للمجموعة في بيروت، لبنان (أرامكس لبنان ش.م.ل "أرامكس لبنان"). علاوة على ذلك، وقع حادث حريق خلال سبتمبر ٢٠٢٠ في مرافق التخزين للشركة التابعة للمجموعة في الدار البيضاء، المغرب (أرامكس المغرب اللوجستية س.ا.ر.ل "أرامكس المغرب") مما أدى إلى إلحاق الضرر بثلاث غرف من مرافق التخزين.

تتم تغطية هذه المرافق بموجب بوالص التأمين الشاملة القائمة، وعينت إدارة المجموعة خبير خسائر مستقل لإدارة المطالبات في لبنان مع شركة التأمين المعنية، بينما يجرى تولي الحادث في المغرب داخلياً من قبل فرق التأمين والشؤون القانونية والامتثال. ولا يزال تقييم الحادثين في مرحلته الأولية.

٣٥ خسائر عن الممتلكات وبضائع العملاء (تابع)

بناءً على التقييم المبدئي للمجموعة، قيدت الإدارة مخصصاً بمبلغ ٧,٧١٢ ألف درهم (١,٤٦٩ ألف درهم يمثل خسائر أضرار الممتلكات و٦,٢٤٣ ألف درهم يمثل خسارة مقدرة على بضائع العملاء) ومبلغ ٤٥,١٧٣ ألف درهم (١,١٠٢ ألف درهم يمثل خسائر أضرار الممتلكات و٤٤,٠٧١ ألف درهم يمثل خسارة مقدرة على بضائع العملاء) لتغطية الخسائر المقدرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لشركة أرامكس لبنان وشركة أرامكس المغرب، على التوالي. ونتيجة لحادث الحريق الذي وقع في المغرب، تم رصد مخصص بقيمة ٣٦,٧٢٦ ألف درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (إيضاح ٣٧).

إن الإدارة واثقة من أنه سيتم استرداد المبالغ لكلا الحادثين وستعترف فقط بأي تعويضات من شركات التأمين عند التأكد من استردادها.

٣٦ معلومات القطاعات

يتم تنظيم المجموعة لأغراض إدارية في أربعة قطاعات عمل رئيسية وهي كالتالي:

- النقل السريع: يشمل توصيل الطرود البريدية الصغيرة في جميع أنحاء العالم لجميع العملاء سواء أفراد أو شركات و التوصيل السريع للطرود البريدية الصغيرة واستلام وتسليم الشحنات داخل الدولة الواحدة.
- توصيل الشحنات: يشمل نقل شحنات التجزئة أو الجملة عن طريق الجو أو البر أو البحر، كما يشمل خدمات التخزين في المستودعات والتخليص الجمركي والشحنات المجزأة.
- الخدمات اللوجستية: تشمل إدارة المستودعات والتوزيع وسلاسل التوريد والمخزون بالإضافة إلى خدمات القيمة المضافة الأخرى.
- العمليات الأخرى: تشمل خدمات الشحن المختارة وحفظ المستندات وخدمات حجز التذاكر والسفر وخدمات التأشيرات والنشر والتوزيع.

تراقب الإدارة النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية بصورة منفصلة بغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويتم تقييم أداء القطاعات استناداً إلى إجمالي الأرباح.

إن أسعار التحويل بين القطاعات التشغيلية هي على أساس الأسعار السائدة في السوق مثل المعاملات مع الأطراف الأخرى.

يعرض الجدول التالي تفاصيل الإيرادات والأرباح لكل من القطاعات التشغيلية للمجموعة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٢٠١٩، على التوالي.

٣٦ معلومات القطاعات (تابع)

	*البريد السريع** ألف درهم*	*توصيل الشحنات ألف درهم*	*الخدمات اللوجستية ألف درهم*	*أخرى ألف درهم*	*المجموع ألف درهم*
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
إيرادات					
مجموع الإيرادات	٣,٩٣٥,٤٠٠	١,٠٨٤,٧٣٢	٣٧٤,٨٦٢	١١٥,٣٠٥	٥,٥١٠,٢٩٩
توقيت الاعتراف بالإيرادات					
بضائع محولة في نقطة زمنية معينة	٣,٩٣٥,٤٠٠	١,٠٨٤,٧٣٢	٣٧٤,٨٦٢	١١٥,٣٠٥	٥,٥١٠,٢٩٩
خدمات محولة على مدى فترة من الزمن	-	-	-	-	-
مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء	٣,٩٣٥,٤٠٠	١,٠٨٤,٧٣٢	٣٧٤,٨٦٢	١١٥,٣٠٥	٥,٥١٠,٢٩٩
إجمالي الربح	١,٢٧٣,٨٠١	١٣٥,٣٥٧	٤٩,٩٠٣	٧٤,٧٣٠	١,٥٣٣,٧٩١
الأرباح/(الخسائر) قبل الفائدة و ضريبة الدخل*	٤٥٧,٧٠٥	١٦,٥١٩	(٨٤,٧٠٥)	١٠,٠٢٩	٣٩٩,٥٤٨
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩					
مجموع الإيرادات	٣,٤٥٧,٤٥٩	١,١٣٨,٣٣٠	٣٥٤,٩٥٣	١١٧,٤٠٣	٥,٠٦٨,١٤٥
توقيت الاعتراف بالإيرادات					
بضائع محولة في نقطة زمنية معينة	٣,٤٥٧,٤٥٩	١,١٣٨,٣٣٠	٣٥٤,٩٥٣	١١٧,٤٠٣	٥,٠٦٨,١٤٥
خدمات محولة على مدى فترة من الزمن	-	-	-	-	-
مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء	٣,٤٥٧,٤٥٩	١,١٣٨,٣٣٠	٣٥٤,٩٥٣	١١٧,٤٠٣	٥,٠٦٨,١٤٥
إجمالي الربح	١,٣٤٦,٥٨١	١٦٣,٣١٣	٦٧,٦٧٥	٧٧,٨٨٣	١,٦٥٥,٤٥٢
الأرباح قبل الفائدة و ضريبة الدخل	٥٤١,٦٩٠	٤١,٠٠٥	٢٣,٩٧٥	١٣,٠٠٨	٦١٩,٦٧٨

* الأرباح قبل الفوائد والضرائب المتعلقة في "الخدمات اللوجستية" تمثل ماقيمته ٥،٧٥٨ ألف درهم بعد خصم الخسائر الناتجة عن الحوادث التي وقعت خلال السنة بمبلغ ٨٩,٦١١ ألف درهم (إيضاح ٣٥) و استثناء انخفاض القيمة على الأرصدة المصرفية البالغة ٨٥٢ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

** يشمل قسم البريد السريع الدولي السريع والمحلي السريع.

إن المعاملات بين مراكز العمل مسعرة على أساس تجاري بحت. تم استبعاد جميع المعاملات الهامة بين شركات المجموعة عند التوحيد. لا تقوم المجموعة بفصل الموجودات والمطلوبات حسب قطاعات الأعمال، وعليه لم يتم عرض هذه المعلومات.

القطاعات الجغرافية

تدار قطاعات الأعمال على أساس عالمي ولكنها تعمل في أربع مناطق جغرافية رئيسية هي الشرق الأوسط وأفريقيا، وأوروبا، وأمريكا الشمالية، وآسيا ودول أخرى. وعند عرض المعلومات عن القطاعات الجغرافية، تعتمد إيرادات القطاعات على الموقع الجغرافي للعملاء. وتستند موجودات القطاعات إلى موقع الموجودات.

٣٦ معلومات القطاعات (تابع)

القطاعات الجغرافية (تابع)

فيما يلي الإيرادات والموجودات والمطلوبات بحسب موقعها الجغرافي:

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
الإيرادات		
الإمارات العربية المتحدة	٨٢٥,٢٠٢	٩٤٥,٠٣٣
الشرق الأوسط وأفريقيا باستثناء الإمارات العربية المتحدة	٢,٢١٣,٣٠٩	٢,٠٦٢,٧٨١
أوروبا	٦٨٢,٦٤٥	٥٥٦,٦٦٥
أمريكا الشمالية	٢١٦,٩٧٧	٢٠٣,٣٠٤
آسيا ودول أخرى	١,٥٧٢,١٦٦	١,٣٠٠,٣٦٢
	٥,٥١٠,٢٩٩	٥,٠٦٨,١٤٥
الموجودات		
الإمارات العربية المتحدة	٢,٥٠٠,٠٢٩	٢,٥٥١,٦٦٤
الشرق الأوسط وأفريقيا باستثناء الإمارات العربية المتحدة	١,٧٢٨,٢٠٧	١,٥٢٣,٩٠٩
أوروبا	٥٥٧,٤٠٩	٤٦٤,٨٠٠
أمريكا الشمالية	١٦٤,٠٧٠	١٤٠,١٨٣
آسيا ودول أخرى	١,١٦٥,٤٥٥	١,٠٦٢,٢٤٨
	٦,١١٥,١٧٠	٥,٧٤٢,٨٠٤
موجودات غير متداولة*		
الإمارات العربية المتحدة	٧٦١,٤٢١	٩٣٦,٧٢٩
الشرق الأوسط وأفريقيا باستثناء الإمارات العربية المتحدة	٧٦٤,٣٦٢	٦١١,٧١٩
أوروبا	١٢٣,٥٩٨	٩٥,٨٥٣
أمريكا الشمالية	٤٥,١١٦	٥٠,٧٤٢
آسيا ودول أخرى	٤٣٤,٠٤٦	٤٣٧,٦٨٢
	٢,١٢٨,٥٤٣	٢,١٣٢,٧٢٥
المطلوبات		
الإمارات العربية المتحدة	١,٢٦٩,١٤٨	١,٤٧٦,٥٤٣
الشرق الأوسط وأفريقيا باستثناء الإمارات العربية المتحدة	١,١٩٢,٦٣٣	٧٩٠,١٦٢
أوروبا	١٨٥,٠٦٠	١٣٠,٠٣٧
أمريكا الشمالية	٧٥,٩٣٥	٦٠,٦٨٢
آسيا ودول أخرى	٦٨٥,٤٣٣	٦٥٢,٨٣٨
	٣,٤٠٨,٢٠٩	٣,١١٠,٢٦٢

* تشتمل الموجودات غير المتداولة لهذا الغرض على الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة الأخرى وموجودات حق الاستخدام والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والاستثمارات في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة. ويتم تخصيص الشهرة لقطاعات الأعمال (إيضاح ٨).

٣٧ التزامات ومطلوبات طارئة

ضمانات

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
خطابات ضمان	١٣٨,٩٩٥	١٤٦,٣٤٨

٣٧ التزامات ومطلوبات طارئة (تابع)

التزامات رأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لدى المجموعة التزامات رأسمالية بمبلغ ١٥ مليون درهم (٢٠١٩: ٤٠,١ مليون درهم) من أجل شراء/ إنشاء ممتلكات ومعدات.

المطلوبات الطارئة عن المطالبات القانونية

كانت المجموعة هي المدعي عليه في بعض الدعاوى التي بلغت قيمتها ٣٠٢,٤٩٠ ألف درهم فيما يتعلق بدعاوى ومطالبات قانونية نشأت في سياق العمل الاعتيادي (٢٠١٩: ١٣٦,٤٥٤ ألف درهم). ترى الإدارة ومستشاريها القانونيين أن المخصص الذي تم رصده والبالغ ٤٧,٦٢٨ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كاف لتلبية أي التزامات قد تنشأ من هذه المطالبات القضائية (٢٠١٩: ١١,١٨٢ ألف درهم).

يمثل جزء من مبلغ ٣٠٢,٤٩٠ ألف درهم دعوى قضائية من عميل يطالب بإجمالي مبلغ ١٤٩,٠٠٨ ألف درهم ناتج عن حادث الحريق في إحدى الشركات التابعة للمجموعة، أرامكس المغرب اللوجستية س.ا.ر.ل. ترى الإدارة ومستشاريها القانونيين أن المخصص الذي تم رصده والبالغ ٣٦,٧٢٦ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كاف بناءً على التسوية اللاحقة مع العميل المعني (إيضاح ٣٥). وبناءً عليه ، بلغت المطالبات القانونية ماقيمته ١٥٣،٤٨٢ ألف درهم بعد استثناء الدعوى القانونية المرفوعة ضد شركة أرامكس المغرب اللوجستية س.ا.ر.ل.

٣٨ تقييم تأثير فيروس كوفيد-١٩

تعتبر التبعات الاقتصادية لأزمة كوفيد-١٩ كبيرة في جميع أنحاء العالم ولا تزال تتطور. وقدمت الجهات التنظيمية والحكومات في جميع أنحاء العالم تدابير مالية واقتصادية تحفيزية لتخفيف أثر هذه التبعات. تراقب المجموعة باستمرار أثر وباء كوفيد-١٩ على الأعمال والعمليات والتمويلات، وخاصة على تكاليف النقل الدولي السريع التي تأثرت بشكل أساسي بسبب القيود المفروضة على النقل في جميع أنحاء العالم.

أثر فيروس كوفيد-١٩ على قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:

يتطلب إطار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على الظروف الاقتصادية الحالية والمتوقعة. من أجل تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة في ظل الظروف الاقتصادية المتوقعة، تستخدم المجموعة عدة سيناريوهات اقتصادية بدرجات متفاوتة الشدة وبأوزان مناسبة للتأكد من أن تقديرات الخسائر الائتمانية المتوقعة تمثل مجموعة من النتائج الاقتصادية المحتملة. قامت المجموعة بمراجعة الأثر المحتمل لتفشي فيروس كوفيد-١٩ على معطيات وافتراضات قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في ضوء المعلومات المتاحة. وعموماً، فإن وضع كوفيد-١٩ غير مستقر ويتطور في هذه المرحلة، مما يجعل من الصعب إدراج التأثيرات في تقديرات الخسائر الائتمانية المتوقعة. ومع ذلك، أجرت الإدارة تقييمات معدلة ولم يتم حساب أي تأثير مادي في هذه البيانات المالية الموحدة. سيتم إعادة النظر في هذه الافتراضات في كل تاريخ تقرير وفقًا لتطور الوضع وتوافر البيانات مما يسمح بتقدير أفضل.

إدارة السيولة:

إن تأثر الأسواق في جميع دول العالم بالضغوط التي نشأت بسبب أزمة فيروس كوفيد-١٩ يمكن أن يؤثر سلباً على السيولة. وفي هذه البيئة، اتخذت المجموعة إجراءات لإدارة مخاطر السيولة حتى تنتهي الأزمة. وتراقب إدارة الائتمان والخزينة لدى المجموعة التدفقات النقدية والتوقعات عن كثب.

٣٨ تقييم تأثير فيروس كوفيد-١٩ (تابع)

تخطيط استمرارية الأعمال:

تقوم المجموعة بمراقبة الوضع عن كثب، وقد دشنت المجموعة إجراءات لإدارة الأزمة لضمان سلامة وأمن موظفي المجموعة وخدمة العملاء دون انقطاع. تم عمل ترتيبات عمل بديلة ويعمل الموظفون الإداريون حاليًا عن بُعد.

٣٩ الأدوات المالية بحسب الفئة

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
أدوات حقوق الملكية	٢١,٨٠١	٢٨,٤٢٦
أدوات الدين	٣,٦٥٠	٤,٢٣٠
	٢٥,٤٥١	٣٢,٦٥٦
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة		
ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة إلى الموردين وضريبة الاستقطاع)	١,٢١٩,١١٦	١,٣٢٥,٩٥١
هوامش وودائع بنكية	٢٥٢,٣٥٩	٢٦٠,٧٤٠
أرصدة نقدية وبنكية	١,٠٠٢,٤٠٧	٧٣٩,٣١٨
	٢,٤٧٣,٨٨٢	٢,٣٢٦,٠٠٩
مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة		
سحوبات بنكية على المكشوف	٦٨,٠٥٩	١٥١,٢٠٤
مطلوبات الإيجار	٨٨٧,٧٣٨	٨٦٢,٨٦٩
قروض وسلفيات محملة بالفائدة	٧٠٤,٨٤١	٧٤٠,١٤٦
ذمم دائنة، مخصص ضريبة الدخل، ومطلوبات متداولة أخرى (باستثناء الإيرادات المؤجلة)	١,٤٢٠,٤٤٩	١,١٣١,٢٤٩
	٣,٠٨١,٠٨٧	٢,٨٨٥,٤٦٨

لغرض الإفصاح عن الأدوات المالية، فقد تم استبعاد موجودات غير مالية بقيمة ١٤٦,٦٨٥ ألف درهم (٢٠١٩: ١٤٢,٨٣٨ ألف درهم) من الذمم المدينة التجارية والأخرى، ومطلوبات غير مالية بقيمة ٢٥,٥٧٠ ألف درهم (٢٠١٩: ٢٨,٢٩٦ ألف درهم) من الذمم الدائنة التجارية والأخرى.p

تقارب القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة المدرجة بالتكلفة المطفأة في نهاية فترة التقرير قيمها الدفترية. وتقارب القيم العادلة لقروض وسلفيات المجموعة القيمة الدفترية، حيث يتم تخصيص الفائدة على القروض استنادًا إلى أسعار السوق.

٤٠ إعادة عرض الأرقام المقارنة

أعيد عرض الأرقام المقارنة لبيان الدخل الموحد والإيضاحات المتعلقة به حتى تتوافق مع العرض الحالي نتيجة لتصنيف مجموعة الاستبعاد كعمليات متوقفة (انظر الإيضاح ١١). وتعتقد الإدارة أنّ طريقة العرض الحالية توفر معلومات أكثر قيمة لقرّاء البيانات المالية الموحدة.

٤١ إعادة بيان السنة السابقة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، صنفت المجموعة التكاليف المباشرة، والتي تشمل الرواتب والمنافع وتشغيل وصيانة المركبات واستهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات وموجودات حق الاستخدام والمصاريف الأخرى المتكبدة عن تقديم الخدمات، على أنها "مصاريف تشغيلية أخرى" تتعلق بتكاليف الخدمات. وعليه، أعادت المجموعة تصنيف "المصاريف التشغيلية الأخرى" في بيان الدخل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ إلى "تكلفة الخدمات" لتتوافق مع عرض البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. وتعتقد الإدارة أنّ طريقة العرض للفترة الحالية توفر معلومات أكثر قيمة لقرّاء البيانات المالية الموحدة.

بيان الدخل الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

	كما هو مدرج مسبقاً درهم إماراتي	إعادة البيان الزيادة/ (النقص) درهم إماراتي	كما هو معاد بيانه درهم إماراتي
تكلفة الخدمات	٢,٤٨٨,٥٧٦	٩٢٤,١١٧	٣,٤١٢,٦٩٣
مصاريف تشغيلية أخرى	٩٢٤,١١٧	(٩٢٤,١١٧)	-

٤٢ معاملات غير نقدية

	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
إضافات موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)	٣٣٢,٥٣١	٢٤٧,٠١٦
استبعاد موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)	٦١,٤٦٧	١٨,٩٦٤
ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)	٢,٨٢٠	-
موجودات حق الاستخدام (١)	-	٨٥١,٤٠٧
مطلوبات الإيجار (١)	-	٨١٧,٠٩٠
ممتلكات ومعدات (٢)	-	٤٤,٠٠٠
تسوية ديون وموجودات متداولة أخرى من أجل الاستحواذ على حصص غير مسيطرة إضافية (إيضاح ٥)	-	٤٩,٠١٢

(١) عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، تم قياس موجودات حق الاستخدام بالقيمة المساوية لالتزام الإيجار بقيمة ٨١٧,٠٩٠ ألف درهم، معدل بقيمة المبالغ المدفوعة مقدماً بقيمة ١٧,٦٦٢ ألف درهم ومطلوبات أخرى ومستحقات بقيمة ١٦,٥٢٧ ألف درهم وصافي القيمة الدفترية للإيجار التمويلي المعترف بها سابقاً بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ بقيمة ٣٣,١٨٢ ألف درهم لموجودات حق الاستخدام بقيمة إجمالية ٨٥١,٤٠٧ ألف درهم في تاريخ التطبيق.

(٢) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، استلمت المجموعة مقابلاً غير نقدي من عميل لتسوية الذمم المدينة لمبلغ مقاس بالقيمة العادلة بقيمة ٤٤,٠٠٠ ألف درهم.