

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة

تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة

تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الصفحات	المحتويات
١	تقرير مجلس الإدارة
١٠ - ٢	تقرير مدقق الحسابات المستقل
١١	بيان المركز المالي الموحد
١٢	بيان الدخل الموحد
١٣	بيان الدخل الشامل الموحد
١٥ - ١٤	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٧ - ١٦	بيان التدفقات النقدية الموحد
٨٨ - ١٨	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

السادة المساهمون الكرام،

لقد كان العام 2019 عامًا جيدًا بالنسبة لأرامكس، حيث واصلنا فيه الابتكار بهدف تطوير عملياتنا وتحسين مستويات كفاءتها، مع استمرارنا في التركيز على تنمية أعمالنا عالمياً وتحقيق أداء مالي ثابت.

حققت أرامكس خلال العام 2019 نمواً في الإيرادات بنسبة 3٪، لتصل إلى 5,246 مليون درهم إماراتي، مقارنة مع 5,086 مليون درهم إماراتي في العام 2018. وارتفع صافي الأرباح خلال العام 2019 بنسبة 1٪ إلى 497.4 مليون درهم إماراتي، مقارنة مع 492.6 مليون درهم إماراتي خلال العام 2018. ويسعدنا تحقيق هذا الأداء القوي والمرونة العالية التي أظهرناها، على الرغم من جميع الظروف الصعبة التي تمر بها مختلف الأسواق، واستمرار تأثير التحديات الاقتصادية الإقليمية والعالمية وضغوط التسعير على أعمالنا الأساسية في ظل التغيرات المتسارعة التي يشهدها القطاع.

وقد تركزت جهودنا في العام 2019 على مواصلة تطوير عملياتنا وترسيخ التزامنا بإرساء بنية تحتية رقمية ترتقي بمستوى خدمة العملاء وتعزز كفاءة العمليات بما يمكننا من التعامل مع النمو القوي في عدد الشحنات، والتخفيف جزئياً من الآثار الناجمة عن ضغوط التسعير لاسيما في مجال خدمات النقل السريع. وقد كثفنا استثمارنا في مجال خدمات التوصيل إلى الوجهة النهائية التي تعد من أكثر المراحل أهمية وتنافسية في عملية التوصيل لنعزز بذلك من مكانتنا الرائدة في هذا المجال في كافة الأسواق والمناطق الرئيسية التي نتواجد فيها.

وواصلنا خلال العام 2019 المضي قدماً في عملية التحول الاستراتيجي لعملياتنا التجارية لتسريع وتيرة تطوير قدراتنا في قطاع الحلول اللوجستية الشاملة للشركات بما في ذلك خدمات تجارة تجزئة الأزياء، والاتصالات، والتصنيع، والكيمائيات، والرعاية الصحية، وبالتالي دعم جهودنا في تنوع مصادر إيراداتنا والحفاظ على توازنها.

هذا وملتزم بمواصلة جهودنا الرامية إلى تعزيز كفاءة عملياتنا والارتقاء بتجربة عملائنا عبر الاستثمار في مشاريع استراتيجية لتطوير البنية التحتية لعملياتنا الأرضية، والاستثمار أيضاً في العديد من التقنيات الرقمية وأحدثها في القطاع. وستركز جهودنا في العام 2020 على تسريع عملية التحول الاستراتيجي للشركة عبر مختلف قطاعات أعمالها لتحقيق أفضل كفاءة ممكنة وخفض تكاليفنا التشغيلية. كما سنعزز قدماً في عملية إعادة الهيكلة التجارية التي نركز فيها على توسيع وتطوير قدراتنا في مجال الحلول اللوجستية الشاملة للشركات بما يمكننا من تنوع مصادر إيراداتنا والحفاظ على توازنها واستدامتها.

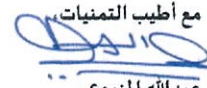
وتجدر الإشارة هنا إلى أن الإيضاح رقم (34) من البيانات المالية الموحدة، يبين المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي بموجبها أبرمت هذه المعاملات. وقد تم إجراء هذه المعاملات وفقاً للشروط ذاتها المتبعة مع الأطراف غير ذات العلاقة ووفقاً للقوانين والتشريعات ذات العلاقة. وعلى حد علمنا، فإن البيانات المالية الموحدة تعرض وبشكل عادل من جميع النواحي الجوهرية الوضع المالي الموحد ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية الموحدة للمجموعة كما في، وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

ونود أن ننتهز هذه الفرصة القيمة لتقديم شكرنا وتقديرنا الكبيرين لجميع المساهمين، وأعضاء مجلس الإدارة، والموظفين، وشركائنا في الأعمال، وعمالنا الكرام على ثقهم العالية بنا ودعمهم المستمر لنا.


بشار عبيد

الرئيس التنفيذي
أرامكس (ش.م.ع)




عبدالله المزروعي

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، تعبر البيانات المالية الموحدة بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي الموحد لشركة أرامكس ش.م.ع ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهما معاً باسم "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، 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 ٢٠١٩؛
- 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؛ و
- إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وتشمل ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد أجرينا تدقيتنا 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.

نعتمد 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 للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين والمتطلبات الأخلاقية التي تتعلق بتدقيتنا على البيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة. وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات والقواعد.

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

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

-
- الاعتراف بالإيرادات
 - الانخفاض في قيمة الشهرة
 - تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، "عقود الإيجار"
-

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

لقد قمنا بتصميم نطاق التدقيق من أجل تنفيذ أعمال كافية تمكننا من تقديم رأي حول البيانات المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار الشكل القانوني للمجموعة، 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)

كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي

أمر التدقيق الرئيسي

الاعتراف بالإيرادات

- قمنا بتنفيذ إجراءات التالية لتقييم الاعتراف بالإيرادات:
- النظر في مدى ملائمة واختبار تناسق السياسات للمجموعة حول الاعتراف بالإيرادات؛
 - تقييم مدى امتثال هذه السياسات للمعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة؛
 - تقييم البيئة الرقابية واختبار الرقابة الداخلية على اكتمال وقياس وظهور الإيرادات المعترف بها؛
 - الحصول على عينة من المعاملات واختبار صحة التسجيل والاعتراف بالفترة الحالية؛
 - اختيار عينة من المعاملات قبل وبعد تاريخ الإغلاق للتحقق من صحة وتوقيت الاعتراف؛
 - تنفيذ إجراءات تحليلية جوهرية لتحديد التناقضات و/أو الحركات غير العادية خلال العام؛ و
 - تقييم كافة الإيضاحات للمجموعة في البيانات المالية الموحدة فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات.

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

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية(تابع)

كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي

أمر التدقيق الرئيسي

انخفاض قيمة الشهرة

- تشمل إجراءاتنا المتعلقة بتقييم إجراءات الإدارة ما يلي:
- قمنا بالاستعانة بخبراء التقييم لدينا لدعمنا في تقييم الافتراضات والمنهجيات التي تستخدمها المجموعة، وتحديدًا تلك المتعلقة بمعدلات الخصم ونمو الإيرادات المتوقع لوحدة توليد النقد؛ و
 - في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، المجموعة كان لديها رصيد الشهرة البالغ ١,١٢٨ مليون درهم (الإيضاح ٨). كما هو مطلوب في معيار المحاسبة الدولي ٣٦ - انخفاض قيمة الأصول، يجب على المجموعة فحص انخفاض قيمة الشهرة سنويًا.
 - إن عملية تقييم الإدارة معقدة وتستند إلى الأحكام والافتراضات، على وجه التحديد معدل الخصم وتقديرات معدل النمو التي تتأثر بالأوضاع الاقتصادية وظروف السوق المستقبلية المتوقعة. يمكن أن تؤدي أي تغييرات في الافتراضات إلى انخفاض قيمة الشهرة. وعليه، نعتبر فحص انخفاض قيمة الشهرة أمراً من أمور التدقيق الرئيسية.
 - تقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة حول تلك الافتراضات، في البيانات المالية الموحدة للمجموعة، التي تكون نتيجة فحص انخفاض القيمة فيها أكثر حساسية، أي الافتراضات التي لها التأثير الجوهري الأكبر على تحديد القيمة القابلة للاسترداد من الشهرة.

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

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي

أمر التدقيق الرئيسي

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ - عقود الإيجار

- تبنيت المجموعة وطبقت المبادئ والسياسات المحاسبية الجديدة على النحو المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ - "عقود الإيجار" اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٩، باستخدام المنهج المعدل بأثر رجعي. حيث يجب على المستأجر الاعتراف بالأثر المتراكم للتطبيق المبدي لهذا المعيار كتعديل في تاريخ التحول (١ يناير ٢٠١٩).
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تدرج موجودات حق الاستخدام في بيان المركز المالي الموحد بمبلغ ٨٥٤ مليون درهم والتي تمثل ١٥٪ من مجموع الموجودات.
- تتم عملية تقييم الإدارة لتحديد معدل الإقتراض الإضافي وخيار التمديد والإنهاء استنادًا إلى الأحكام واقتراضات الإدارة وخطط العمل.
- في ضوء معيار عقود الإيجار الجديد، غيرت المجموعة سياستها المحاسبية للمحاسبة عن اتفاقيات الإيجار (الإيضاح ٢-٢٤).
- تم الإفصاح عن تأثير تطبيق المعيار الجديد في تاريخ التحول في (الإيضاح ٤١) من البيان المالي الموحد.
- قمنا بتنفيذ إجراءات التدقيق التالية لتقييم اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ من قبل المجموعة:
- النظر في الملاءمة واختبار مدى توافق السياسات المحاسبية في المجموعة المتعلقة بعقود الإيجار؛
- تقييم مدى امتثال هذه السياسات للمعايير الدولية للتقارير المالية؛
- التحقق على أساس العينة من دقة بيانات الإيجار من خلال مطابقة عينة من بيانات الإيجار مع العقود الأصلية ومن ملائمة الافتراضات المستخدمة لتحديد التقديرات؛
- الاستعانة بمتخصص من برايس ووترهاوس كوبرز لتقييم ما إذا كانت تقييمات الإدارة حول معدل الإقتراض الإضافي ومدة الإيجار وخيارات التمديد والإنهاء ضمن كل عقد إيجار ملائمة؛
- التحقق على أساس العينة من ملائمة عملية احتساب مطلوبات الإيجار وموجودات حق الاستخدام؛ و
- تقييم كفاية الإفصاحات للمجموعة في البيانات المالية الموحدة فيما يتعلق بحق استخدام الأصول وخصوم الإيجار ذات الصلة.

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

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

أمر آخر

لقد تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل مدقق حسابات آخر حيث قام بإصدار رأي غير معدل حول هذه البيانات المالية الموحدة بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٩.

معلومات أخرى

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

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

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

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

مسؤوليات الإدارة والقانمين 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، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

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

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

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

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 مستوىً عالياً من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً على أن عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري إن وجد. ويمكن أن تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهريّة إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر تلك الأخطاء، إفراداً أو إجمالاً، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

وفي إطار عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير 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 تلامس 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 ونسقتها 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، ونظّل مسؤولين دون غيرنا عن رأينا حول التدقيق.

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

نقدم أيضاً للقائمين على الحوكمة بياناً بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أننا نبلغهم بجميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، وسبل الحماية منها 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 وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، نفيديكم بما يلي:

- (١) أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي اعتبرناها ضرورية لغرض تدقيقنا؛
- (٢) أن البيانات المالية الموحدة قد أعدت، 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 استثمار المجموعة في الأسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩؛
- (٦) أن الإيضاح رقم (٣٤) 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 المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ أيضاً من الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، أو فيما يتعلق بالشركة، أو عقد تأسيسها بشكل يمكن أن يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو بيان مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩؛ و
- (٨) قدمت المجموعة مساهمات اجتماعية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كما هو مبين في الإيضاح رقم (٣٠) من البيانات المالية الموحدة.

برايس ووترهاوس كوبرز
١ مارس ٢٠٢٠



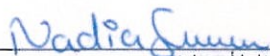



رامي سرحان
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ١١٥٢
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة


أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

كما في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٨	٢٠١٩	ايضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٩٤٩,٧١٥	١,٠٠٥,٠٨٥	٦	ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	٨٥٤,١١٢	٧	موجودات حق الاستخدام
١,١٢٤,٦٩٥	١,١٢٨,٣٣٧	٨	الشهرة
٢١١,١٩٣	٢١٤,٢٤١	٩	موجودات أخرى غير ملموسة
٢٢,٨٥٦	٢٦,٦٣١	١٢,١٣	استثمارات في مشاريع مشتركة وشركات زميلة
٥٣,٧٨٧	٣٢,٦٥٦	١٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٦,٣٢٣	٧,٣٥٩	١٥	موجودات الضريبة المؤجلة
٥,٨٧٧	٥,٥٣٦		موجودات غير متداولة أخرى
<u>٢,٣٧٤,٤٤٦</u>	<u>٣,٢٧٣,٩٥٧</u>		
			الموجودات المتداولة
١,١٤٠,٦٦٤	١,١٩٦,٤٦٦	١٦	ذمم مدينة، بالصافي
٣٥٢,٥١٢	٢٧٢,٣٢٣	١٧	موجودات متداولة أخرى
٩,٥٥٤	٢٦٠,٧٤٠	١٨	هوامش وودائع بنكية
٨٢٧,١٠٥	٧٣٩,٣١٨	١٨	نقد وما في حكمه
<u>٢,٣٢٩,٨٣٥</u>	<u>٢,٤٦٨,٨٤٧</u>		
<u>٤,٧٠٤,٢٨١</u>	<u>٥,٧٤٢,٨٠٤</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٤٦٤,١٠٠	١,٤٦٤,١٠٠	١٩	رأس المال
٣١٤,٥١٥	٣٦٧,٠٩٥	٢٠	احتياطي نظامي
(٣٧١,٢١٧)	(٣٩٨,٧٢٠)	٢٠	احتياطي تحويل عملات أجنبية
(٣٢٤,٧٤٥)	(٣٣٥,١٨٦)	٢٠	احتياطي ناتج من الاستحواذ على حصص غير مسيطرة
١٠,٢٥٢	٢٧٢	٢٠	احتياطي ناتج من بنود الدخل الشامل الأخر
١,٣١٦,٧٦٤	١,٥١٩,٩٢٨	٢١	أرباح محتجزة
			حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
٢,٤٠٩,٦٦٩	٢,٦١٧,٤٨٩		الحصص غير المسيطرة
٢٢,١٣٧	١٥,٠٥٣		مجموع حقوق الملكية
<u>٢,٤٣١,٨٠٦</u>	<u>٢,٦٣٢,٥٤٢</u>		
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٠٠,٨٢٢	١٥٧,٦٣٦	٢٢	قروض وسلفيات محملة بالفائدة
١٧,٩٩٦	٦٧٣,٠٢٠	٧	مطلوبات إيجار
١٤٠,١٦٧	١٤٦,٩٨٣	٢٣	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥١,٢٩٨	٤٩,٥١٥	١٥	مطلوبات الضريبة المؤجلة
<u>٤١٠,٢٨٣</u>	<u>١,٠٢٧,١٥٤</u>		
			المطلوبات المتداولة
٢٩٠,٦٣٨	٢٦٦,٨١٤	٢٤	ذمم دائنة
١٦,٠٧٠	١٨٩,٨٤٩	٧	مطلوبات إيجار
١٢٠,٤٦٣	١٥١,٢٠٤	٢٥	سحوبات بنكية على المكشوف
٣٠٢,١٩٧	٥٨٢,٥١٠	٢٢	قروض وسلفيات محملة بالفائدة
٤٥,٦٧٨	-	٢٧	مطلوبات مكافآت الموظفين
٦٦,٣٢٥	٨٦,٩٩٥	١٥	مخصص ضريبة الدخل
١,٠٢٠,٨٢١	٨٠٥,٧٣٦	٢٦	مطلوبات متداولة أخرى
<u>١,٨٦٢,١٩٢</u>	<u>٢,٠٨٣,١٠٨</u>		
<u>٢,٢٧٢,٤٧٥</u>	<u>٣,١١٠,٢٦٢</u>		مجموع المطلوبات
<u>٤,٧٠٤,٢٨١</u>	<u>٥,٧٤٢,٨٠٤</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

على حد علمنا، إن البيانات المالية الموحدة تعرض وبشكل عادل من جميع النواحي الجوهرية الوضع المالي الموحد ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية الموحدة للمجموعة كما في و للسنه المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.


ناديا أبو سارة
(الرئيس المالي التنفيذي)


بشار عبيد
(الرئيس التنفيذي)


عبد الله المزروعى
(رئيس مجلس الإدارة)

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان الدخل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
		العمليات الجارية
٥,٠٨٦,٠٥٥	٥,٢٤٥,٥٤٠	٢٨ تقديم الخدمات
(٢,٣١٩,٤٣٠)	(٢,٤٦٧,٥٥٧)	٢٩ تكلفة الخدمات *
٢,٧٦٦,٦٢٥	٢,٧٧٧,٩٨٣	إجمالي الربح
(٢٠٧,٨٢٣)	(٢٠٤,٠٥٥)	مصاريف بيع وتسويق
(٢٦,٩٥٧)	(٢٨,٩٩٩)	١٦ صافي خسارة الانخفاض في قيمة موجودات مالية
(٩٢٠,٨٢٨)	(٨٨٤,٦٦٣)	٣٠ مصاريف إدارية
(٩٣٢,٣٠٧)	(١,٠١٤,٩٠٤)	٣١ مصاريف التشغيل الأخرى
٥,٩٨٦	٤,٤٨٨	٣٢ إيرادات أخرى، بالصافي
٦٨٤,٦٩٦	٦٤٩,٨٥٠	الربح التشغيلي
٩,٠٤٦	١٢,١٣٣	إيرادات التمويل
(٢٧,٦٤٩)	(٨٣,٨٠٠)	مصاريف التمويل
٣,٩٥٦	٤,٤٧٠	١٢,١٣ حصة من نتائج مشاريع مشتركة وشركات زميلة
(٤٥,٦٦٥)	-	١٢ الخسارة من استبعاد مشروع مشترك
٦٢٤,٣٨٤	٥٨٢,٦٥٣	الربح قبل الضريبة من العمليات المستمرة
(١٠٠,٣٩٣)	(٨١,٥٧٣)	١٥ مصروف ضريبة الدخل
٥٢٣,٩٩١	٥٠١,٠٨٠	ربح السنة من العمليات المستمرة
٨١١	-	١١ العمليات المتوقفة
٥٢٤,٨٠٢	٥٠١,٠٨٠	الربح بعد الضريبة للسنة من العمليات المتوقفة
		ربح السنة
		العائد إلى:
		مساهمي الشركة الأم
٤٩٢,١٤٨	٤٩٧,٤٠٠	ربح السنة من العمليات المستمرة
٤٨٧	-	ربح السنة من العمليات المتوقفة
٤٩٢,٦٣٥	٤٩٧,٤٠٠	
		الحصص غير المسيطرة
٣١,٨٤٣	٣,٦٨٠	ربح السنة من العمليات المستمرة
٣٢٤	-	ربح السنة من العمليات المتوقفة
٣٢,١٦٧	٣,٦٨٠	
٥٢٤,٨٠٢	٥٠١,٠٨٠	
		ربحية السهم العائدة إلى مساهمي
		الشركة الأم:
٠,٣٣٦ درهم	٠,٣٤٠ درهم	٣٥ الربحية الأساسية والمخفضة للسهم من العمليات المستمرة

* يتم تقديم تكلفة الخدمات صافية من الرواتب والمزايا، وتكلفة تشغيل المركبات وصيانتها، واستهلاك قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات وحق استخدام الأصول والمصروفات الأخرى المتكبدة لتقديم الخدمات التي يتم تقديمها في إطار مصروفات التشغيل الأخرى.

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
٥٢٤,٨٠٢	٥٠١,٠٨٠	
ربح السنة		
الربح الشامل الآخر، صافية من الضريبة:		
الدخل الشامل الآخر الذي سيعاد تصنيفه إلى بيان الدخل الموحد في الفترات اللاحقة:		
	٧٣٣	١٤
-	(٣٨,٥٠٠)	التغيرات في القيمة العادلة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٦٩,٠٣٤)	(٣٧,٧٦٧)	فروقات الصرف الناتجة عن تحويل العمليات الأجنبية
(٦٩,٠٣٤)	(٣٧,٧٦٧)	
الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى بيان الدخل الموحد في فترات لاحقة:		
	(٧,١٥٢)	١٤
١٠,٢٥٢	(٧,١٥٢)	(الخسارة)/ الربح من أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال
(٥٨,٧٨٢)	(٤٤,٩١٩)	الدخل الشامل الآخر
(٥٨,٧٨٢)	(٤٤,٩١٩)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة، صافية من الضريبة
٤٦٦,٠٢٠	٤٥٦,١٦١	مجموع الدخل الشامل للسنة
العائد إلى:		
٤٣٤,٥٨٢	٤٦٣,٤٧٨	مساهمي الشركة الأم
٣١,٤٣٨	(٧,٣١٧)	الحصص غير المسيطرة
٤٦٦,٠٢٠	٤٥٦,١٦١	

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

		العائد إلى مساهمي الشركة الأم										
		الحصص غير المسيطرة		المجموع		الأرباح المحتجزة		احتياطي ناتج من الاحتياطي ناتج من الاستحواد		احتياطي نظامي		رأس المال
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢,٤٣١,٨٠٦	٢٢,١٣٧	٢,٤٠٩,٦٦٩	١,٣١٦,٧٦٤	١,٠٢٥٢	(٣٢٤,٧٤٥)	(٣٧١,٢١٧)	٣١٤,٥١٥	١,٤٦٤,١٠٠				
٥١١,٨٠٠	٣,٦٨٠	٤٩٧,٤٠٠	٤٩٧,٤٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٤٤,٩١٩)	(١٠,٩٩٧)	(٣٣,٩٢٢)	-	(٦,٤١٩)	-	(٢٧,٥٠٣)	-	-	-	-	-	-
٤٥٦,٦٦١	(٧,٣١٧)	٤٦٣,٤٧٨	٤٩٧,٤٠٠	(٦,٤١٩)	-	(٢٧,٥٠٣)	-	-	-	-	-	-
(٣,٦٤٠)	-	(٣,٦٤٠)	(٣,٦٤٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	٤,٠٢٦	(٤,٠٢٦)	-	-	-	-	-	-	-	-
(٦,٠٥٣)	(٦,٠٥٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢,٢٨٦	٢,٢٨٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(٤٦٥)	٤٦٥	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٠,٤٤١)	-	(١٠,٤٤١)	-	-	(١٠,٤٤١)	-	-	-	-	-	-	-
(٢٤١,٥٧٧)	-	(٢٤١,٥٧٧)	(٢٤١,٥٧٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(٥٢,٥٨٠)	-	-	-	٥٢,٥٨٠	-	-	-	-	-
٢,٢٢٢,٥٤٢	١٥,٠٥٣	٢,٢١٧,٤٨٩	١,٥١٩,٩٢٨	٢٧٢	(٣٣٥,١٨٦)	(٣٩٨,٧٢٠)	٣١٧,٠٩٥	١,٤٦٤,١٠٠				

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

في ١ يناير ٢٠١٩

ربح السنة

الدخل الشامل الأخر

مجموع الدخل الشامل للسنة

أرباح مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢١)

تحويل ربح من استبعاد استثمارات حقوق الملكية

بالتقييم العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إلى الأرباح المحتجزة

توزيعات أرباح الشركات التابعة

الحصص غير المسيطرة

إعادة قياس التزامات منافع ما بعد الخدمة

استحواد على حصة غير مسيطرة (إيضاح ٥)

توزيعات أرباح إلى المساهمين (إيضاح ٢١)

المحول إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح ٢٠)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٨ إلى ٨٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

		العائد إلى مساهمي الشركة الأم					
		احتياطي ناتج من الاستحواد		احتياطي ناتج من احتياطي تحويل عملات أجنبية		احتياطي نظامي	
		مجموع		مجموع		مجموع	
المجموع	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم
٢,٥١٩,٠٦٢	١٨,٩٦٤	٢,٥٠٠,٠٩٨	١,١١٣,٣١٣	(٤٣,٥٨٤)	(٣٠٢,٩١٢)	٢٦٩,١٨١	١,٤٦٤,١٠٠
(٩٥٥)	٢٦٧	(١,٢٢٢)	(١,٢٢٢)	-	-	-	-
٢,٥١٨,١٠٧	١٩,٢٣١	٢,٤٩٨,٨٧٦	١,١١٢,٠٩١	(٤٣,٥٨٤)	(٣٠٢,٩١٢)	٢٦٩,١٨١	١,٤٦٤,١٠٠
٥٢٤,٨٠٢	٣٢,١٦٧	٤٩٢,٦٣٥	٤٩٢,٦٣٥	-	-	-	-
(٥٨,٧٨٢)	(٧٢٩)	(٥٨,٠٥٣)	-	-	(٦٨,٣٠٥)	-	-
٤٦٦,٠٢٠	٣١,٤٣٨	٤٣٤,٥٨٢	٤٩٢,٦٣٥	-	(٦٨,٣٠٥)	-	-
(٣,٩٨٠)	-	(٣,٩٨٠)	(٣,٩٨٠)	-	-	-	-
(١٧,٠٣٩)	(١٧,٠٣٩)	-	-	-	-	-	-
٢,٠٩٦	٢,٠٩٦	-	-	-	-	-	-
(٢٩٤,٧٥٠)	(١٣,٥٨٩)	(٢٨١,١٦١)	-	(٢٨١,١٦١)	-	-	-
(٢٣٨,٦٤٨)	-	(٢٣٨,٦٤٨)	(٢٣٨,٦٤٨)	-	-	-	-
-	-	-	(٤٥,٣٣٤)	-	-	٤٥,٣٣٤	-
٢,٤٣١,٨٠٦	٢٢,١٣٧	٢,٤٠٩,٦٦٩	١,٣١٦,٧٦٤	(٣٢٤,٧٤٥)	(٣٧١,٢١٧)	٣١٤,٥١٥	١,٤٦٤,١٠٠

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

في ١ يناير ٢٠١٨

تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨ (معاد بينها)

رجح السنة

الدخل الشامل الأخر

مجموع الدخل الشامل للسنة

أتعاب مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢١)

توزيعات أرباح الشركات التابعة

الحصص غير المسيطرة

استحواد على حصة غير مسيطرة (إيضاح ٥)

توزيعات أرباح إلى المساهمين (إيضاح ٢١)

المحول إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح ٢٠)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٨ إلى ٨٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٦٢٤,٣٨٤	٥٨٢,٦٥٣		الأنشطة التشغيلية
٨١١	-	١١	الربح قبل الضريبة من العمليات المستمرة
٦٢٥,١٩٥	٥٨٢,٦٥٣		الربح قبل الضريبة من العمليات المتوقعة
			الربح قبل الضريبة
			تعديلات لـ:
١١٦,٣٠٥	١٠٨,٣٠٣	٦	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	٢٢٠,٧٢٢	٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٤,٦٧٢	٤,٢٩٤	٩	إطفاء موجودات أخرى غير ملموسة
٢٧,٦٢٤	٢٨,١٠٩	٢٣	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٦,٩٥٧	٢٨,٩٩٩	١٦	صافي خسارة الانخفاض في قيمة موجودات مالية
١٨,٦٠٣	٢٤,٧٠٦		صافي مصاريف التمويل
-	٤٦,٩٦٠		تكاليف التمويل - التزام الإيجار
١٥,٨٠٣	١,٧٠٢	٢٧	مصروف خطة مكافآت الموظفين
(٣,٩٥٦)	(٤,٤٧٠)	١٢,١٣	حصة من نتائج مشاريع مشتركة وشركات زميلة
١٧	٢,٤١٩	٣٢	خسارة من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
١٠٩	-	١١	خسارة من استبعاد العمليات المتوقعة
٤٥,٦٦٥	-	١٢	خسارة من استبعاد مشروع مشترك
٨٧٦,٩٩٤	١,٠٤٤,٣٩٧		
			تعديلات رأس المال العامل:
(٢٧٥,٤٧٩)	(١٢٨,٨٠١)		ذمم مدينة
٢٣,٩٠٧	(٢٣,٨٢٢)		ذمم دائنة
(٥٠,٣٧١)	١٣,٢٧٩		موجودات متداولة أخرى
٣٩,٠٠٦	٨١,٦٣٠		مطلوبات متداولة أخرى
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية قبل ضريبة الدخل ومكافآت نهاية الخدمة للموظفين ومطلوبات مكافآت الموظفين المدفوعة
٦١٤,٠٥٧	٩٨٦,٦٨٣		
(٢٦,٦٥٨)	(٢٠,٤٦٤)	٢٣	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
-	(٤٧,٣٨٠)	٢٧	خطة مكافآت الموظفين المدفوعة
(٩٢,٩٢٢)	(٥٨,٩٢٣)	١٥	ضريبة دخل مدفوعة
٤٩٤,٤٧٧	٨٥٩,٩١٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١٧١,٤٣٢)	(١٥٩,٥٠٦)	٦	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
٣,٥٣٠	٩,٣١٥		متحصلات من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	١٥,١٨١		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٩,٠٤٦	١٢,١٣٣		فوائد مقبوضة
(٢٣٥)	-	١١	صافي النقد المستبعد من بيع شركة تابعة
-	(٢٩٣,٨٠٨)		استحواذ على حصص غير مسيطرة
-	(٦,٨٥٦)	٩	شراء موجودات غير ملموسة
(٤,٢٣٧)	٨٩٨		موجودات غير متداولة أخرى
(٦٣١)	(١,٧١٩)		ودائع هامشية
(٣,٣١٤)	(٢٤٩,٤٦٦)		ودائع ثابتة
-	(٥٥٧)		قرض ممنوح إلى مشروع مشترك
(١,٤٢٦)	٧٥٢		استثمارات في مشاريع مشتركة وشركات زميلة
٦٢٥	-		توزيعات أرباح مقبوضة من شركة زميلة
٧٣,٤٥٢	-	١٢	متحصلات من بيع مشروع مشترك
(٩٤,٦٢٢)	(٦٧٣,٦٣٣)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	إيضاح ألف درهم	
		الأنشطة التمويلية
(٢٧,٦٤٩)	(٦٨,٦٨٤)	فوائد مدفوعة
٥٥,٠٤٥	٧٣٤,٥١٨	متحصلات من القروض والسلفيات
(٨٠,٥٤٣)	(٤٤٨,٣٨٠)	سداد القروض والسلفيات
-	(٢١٣,٩٨٤)	العناصر الأساسية لمدفوعات الإيجار
(١٧,٠٣٩)	(١,٧٢٨)	توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
-	(١٠,٤٤١)	توزيعات أرباح إلى مساهم سابق
٢,٦٧١	١,٩٦١	الحصص غير المسيطرة
(٣,٩٨٠)	(٣,٦٤٠)	أتعاب مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
(٢٣٨,٦٤٨)	(٢٤١,٥٧٧)	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
<u>(٣١٠,١٤٣)</u>	<u>(٢٥١,٩٥٥)</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٨٩,٧١٢	(٦٥,٦٧٢)	صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما في حكمه
(٧,٥٠٧)	(٥٢,٨٥٦)	صافي فروق الصرف الأجنبي
<u>٦٢٤,٤٣٧</u>	<u>٧٠٦,٦٤٢</u>	النقد وما في حكمه في ١ يناير
<u>٧٠٦,٦٤٢</u>	<u>٥٨٨,١١٤</u>	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

معاملة 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. تشمل البيانات المالية الموحدة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ 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 للمجموعة 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.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٠.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ 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 هذه البيانات المالية الموحدة بموجب مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو خطط منافع التقاعد المحددة المقاسة بالقيمة العادلة. إن السياسات المحاسبية الرئيسية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة مبيّنة أدناه. باستثناء التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، تم تطبيق هذه السياسات بشكلٍ منتظم على كافة الفترات المعروضة. راجع الإيضاحات ٢-٢٤ و ٧ و ٤١ حول تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. ويتم الإفصاح عن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة على عقود الإيجار حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ في الإيضاح ٢-٢٤.

٢-٢ التغييرات 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 ٢٠١٩، 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.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

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

(أ) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" - يحل هذا المعيار محل التوجيهات الحالية في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، ويعد المعيار تعديلاً كبيراً في عملية المحاسبة من قبل المستأجرين على وجه الخصوص حيث كان يجب عليهم بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ التمييز بين عقود الإيجار التمويلي وعقود الإيجار التشغيلي. أما الآن فيجب على المستأجرين بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ الاعتراف بالتزام الإيجار بما يعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "أصل حق الاستخدام" لجميع عقود الإيجار تقريباً. كما أدرج مجلس معايير المحاسبة الدولية إعفاء اختياريًا لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة، إلا أن هذا الإعفاء لا يمكن تطبيقه إلا بواسطة المستأجرين.

وفيما يتعلق بالمؤجرين تبقى المعالجة المحاسبية نفسها تقريباً. ومع ذلك ونظراً لقيام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتحديث التوجيهات بشأن تعريف عقد الإيجار (وكذلك التوجيهات حول التجميع والفصل بين العقود)، فسوف يتأثر المؤجرون أيضاً بالمعيار الجديد. وعلى أقل تقدير، فمن المتوقع أن يؤثر نموذج المحاسبة الجديد للمستأجرين على المفاوضات بين المؤجرين والمستأجرين. وبموجب المعيار الدولي رقم ١٦، فإن العقد يعد، أو يتضمن، إيجاراً إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل معين لفترة من الزمن مقابل تعويض ما.

تم الإفصاح عن تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الإيضاح ٤١.

(ب) التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، "الأدوات المالية" - يسمح التعديل بقياس المزيد من الموجودات بالتكلفة المطفأة بوتيرة أكبر مقارنة بالإصدار السابق للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، وبشكل خاص بعض الموجودات المالية المدفوعة مسبقاً. يؤكد التعديل أيضاً على أن التعديلات في المطلوبات المالية سيؤدي إلى الاعتراف الفوري بالربح أو الخسارة. لم يكن للتعديل أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

(ج) التفسير رقم ٢٣ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية "الشكوك حول معالجات ضريبة الدخل" - يوضح التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والأسس الضريبية والمزايا الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضريبة عندما يكون هناك عدم يقين حول معالجات ضريبة الدخل بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢. ويراعي التفسير على وجه التحديد:

- ما إذا كان ينبغي النظر في المعالجات الضريبية بشكل جماعي.
- افتراضات السلطات الضريبية.
- تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والأسس الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضريبة.
- تأثير التغييرات في الحقائق والظروف.

لم يكن للتفسير أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

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

(د) التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨: الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - تناولت هذه التعديلات المنشأة التي تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الحصص طويلة الأجل في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك والتي تشكل في جوهرها جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (حصص طويلة الأجل) ولكن لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية. يعد هذا التوضيح ذا صلة لأنه يشير إلى أن نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ينطبق على مثل هذه الحصص طويلة الأجل.

كما أوضحت التعديلات أيضاً أنه عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، لا تتحمل المنشأة مسؤولية أي خسائر للشركة الزميلة أو المشروع المشترك أو أي خسائر انخفاض في قيمة صافي الاستثمار المعترف بها كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك والتي تنشأ من تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة".

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. نظراً لعدم امتلاك المجموعة حصص طويلة الأجل في شركات زميلة ومشاريع مشتركة، يتوقع أن لا يكون لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية الموحدة.

(هـ) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ "الترتيبات المشتركة" - يجوز للطرف الذي يشارك في عملية مشتركة ولكن ليس له سيطرة مشتركة عليها، أن يحصل على سيطرة مشتركة على العملية المشتركة التي يشكل نشاطها عملاً تجارياً على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣.

توضح التعديلات أن الحصص المملوكة سابقاً في هذه العملية المشتركة لا يتم إعادة قياسها.

تطبق المنشأة تلك التعديلات على المعاملات التي تحصل فيها على سيطرة مشتركة في أو بعد بداية فترة التقرير السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ مع السماح بالتطبيق المبكر. لا تسري هذه التعديلات حالياً على المجموعة ولكنها قد تنطبق على المعاملات المستقبلية.

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

(أ) التعديلات 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.

سوف يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

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

(ب) التعديلات 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، (٣) تدرج بعض التوجيهات في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ حول المعلومات غير الهامة.

سوف يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢.

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

٣-٢ أساس التوحيد

الشركات التابعة

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

تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة:

- لديها سلطة على الكيان المستثمر فيه.
- تكون معرضة لعائدات متغيرة أو تمتلك حقوقاً من جزاء مشاركتها في الكيان المستثمر فيه.
- لديها القدرة على استخدام السلطة على الكيان المستثمر فيه للتأثير على حجم عوائد المستثمر.

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الكيان المستثمر فيه 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 الكيان المستثمر فيه، فإننا نتمتع بالسلطة على الكيان المستثمر فيه عندما نمتلك حقوق تصويت كافية تمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة بالكيان المستثمر فيه من جانب واحد. نتظر المجموعة في جميع الوقائع والظروف ذات العلاقة عند قيامها بتقييم ما إذا كانت حقوق التصويت التي تملكها كافية لكي تمنحها السلطة على الكيان المستثمر فيه 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 يقنضي الأمر اتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ أساس التوحيد (تابع)

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.

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 وينسب 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.

٤-٢ ممتلكات ومنشآت ومعدات

يتم بيان الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة صافية من الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكاليف على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمنشآت والمعدات وتكاليف القروض لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل، إذا استوفيت معايير الاعتراف. عندما يكون من اللازم استبدال أجزاء كبيرة من الممتلكات والمنشآت 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 للمنشآت والمعدات 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)

٤-٢ ممتلكات ومنشآت ومعدات (تابع)

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

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

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

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

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

٥-٢ اندماجات الأعمال والشهرة

تستخدم طريقة الاستحواذ المحاسبية من أجل حساب جميع اندماجات الأعمال، بغض النظر عما 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 للملاك 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.

يتم مبدئياً قياس الموجودات المحددة المستحوذ عليها وكذلك المطلوبات والالتزامات المحتملة المحملة عن اندماج الأعمال، باستثناء بعض الحالات المحدودة، بقيمتها 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.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٢ اندماجات الأعمال والشهرة (تابع)

إن الزيادة في المقابل المالي المحوّل وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لأي حصة سابقة في رأس 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 كضرائب 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 المحتمل 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 المحتملة. 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 المحتملة 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 محملة إلى تلك الوحدات.

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٢ موجودات أخرى غير ملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المشتراة على نحو مستقل مبدئياً بسعر التكلفة، بينما تسجل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من خلال اندماج الأعمال بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. ولاحقاً 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 لانخفاض 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 تغييرات 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.

تطفاً 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.

٧-٢ استثمارات في شركات زميلة وترتيبات مشتركة

(١) الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي جميع المنشآت التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً جوهرياً دون السيطرة الكاملة أو المشتركة. ويتمثل ذلك عموماً حينما تمتلك المجموعة ما بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت. يتم احتساب الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية (الإيضاح ٢-٧-٣)، بعد تسجيلها مبدئياً 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)

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

(٢) الترتيبات المشتركة (تابع)

مشاريع مشتركة

تُحتسب الحصص في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية (الإيضاح ٧-٢-٣) 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 تغيير في الدخل الشامل الآخر للكيانات المستثمر فيها يتم عرضه كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. وإضافة إلى ذلك، فعندما يتم الاعتراف بأي تغيير مباشرة ضمن حقوق الملكية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تحتسب المجموعة حصتها من أي تغييرات، إن لزم الأمر، في بيان 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 الشركات التابعة للشركة 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 تعرض الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك للانخفاض في القيمة. فإذا وجد مثل هذا الدليل، تحتسب المجموعة مقدار الانخفاض في القيمة على أساس الفرق بين القيمة 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 مسبقاً

تعتبر المبالغ المدفوعة مقدماً إلى الوكلاء لشراء أو تغيير حقوق وکالتهم 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 مقدماً.

٩-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

إيضاح ٤	إفصاحات حول افتراضات هامة
إيضاح ٨	الشهرة
إيضاح ٩	موجودات غير ملموسة أخرى

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرض الموجودات لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص انخفاض القيمة سنويًا، تقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصًا 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 قيمها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصًا 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.

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩-٢ 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 سابقاً 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 سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ تسجيل آخر خسارة انخفاض في القيمة. ويكون العكس محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد، أو عن القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم تدرج أي خسارة انخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويسجل هذا العكس في بيان الدخل الموحد ما لم يكن الأصل مدرجاً بالقيمة الناتجة عن إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يعامل هذا العكس باعتباره زيادة ناتجة عن إعادة التقييم.

يتم اختبار الشهرة لتحري الانخفاض في قيمتها سنوياً 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.

١٠-٢ أرصدة نقدية وبنكية

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.

١١-٢ ذمم مدينة

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

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير البضائع المباعة أو الخدمات المقدمة في سياق العمل الاعتيادي. فإذا كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم في غضون 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 التجارية مبدئياً بقيمة المقابل غير المشروط ما لم تحتوي الذمم على عناصر تمويل جوهرية، وعندها يتم إثباتها بالقيمة العادلة. تحتفظ المجموعة بالذمم المدينة التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وبالتالي تقوم بقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١١-٢ الذمم المدينة (تابع)

يتم شطب الذمم المدينة التجارية 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.

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

١٢-٢ 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 نهائياً في وقت التسجيل المبني 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. تشمل 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. تشمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على:

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

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 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٢-٢ الموجودات المالية (تابع)

(أ) التصنيف (تابع)

(٢) استثمارات بالتكلفة المطفأة

الاستثمارات 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)

١٢-٢ الموجودات المالية (تابع)

(ب) الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق (تابع)

(١) أدوات الدين (تابع)

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى: تقاس الموجودات المحتفظ بها لجمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية عندما تمثل التدفقات النقدية دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى. ويتم تحويل الحركات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الأخرى، 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 سابقاً في الدخل الشامل الأخرى 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 الأخرى 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 الأخرى، 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 الأخرى 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 تنتقضي 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 بشكل كامل أو (ب) أن المجموعة لم تقم بتحويل كافة المخاطر والمزايا المرتبطة بالأصل بشكل 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 الأخرى إلى الأرباح المحتجزة.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٣-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم قابلية تحصيلها

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

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

١٤-٢ 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 لاحقاً 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 جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يدرج الإطفاء المحتسب على معدل الفائدة الفعلي ضمن تكاليف التمويل في بيان الدخل الموحد.

يُلغى الاعتراف بالمطلوب المالي عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوب أو إلغائه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال مطلوب مالية حالي بأخر من نفس المقرض بناءً على شروط جديدة تختلف عن سابقتها بشكل جوهري أو عندما يتم تعديل شروط المطلوب الحالي بشكل جوهري، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء للمطلوب الأصلي المسجل وتسجيل للمطلوب الجديد. يتم تسجيل الفرق بين القيم الدفترية ذات العلاقة في بيان الدخل الموحد.

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

١٥-٢ 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 يوماً من تاريخ الاعتراف بها. يتم عرض الذمم الدائنة التجارية والأخرى ضمن المطلوبات المتداولة باستثناء تلك التي تكون مستحقة الدفع بعد أكثر من ١٢ شهراً من الفترة المشمولة بالتقرير. يتم الاعتراف بهذه المبالغ مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٦-٢ 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 جوهرياً، 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.

١٧-٢ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

(١) التزامات قصيرة الأجل

تدرج المطلوبات عن الأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية و الإجازات 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 المتوقعة 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 أيضاً مطلوبات مقابل مكافآت 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 المكافآت على أنها القيمة الحالية

للمدفوعات 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 والعمل وفترات الخدمة. يتم خصم المدفوعات 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.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٧-٢ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

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

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. ويُدْرَج مخصص مكافآت نهاية الخدمة ضمن المطلوبات غير المتداولة.

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

معاملات التسوية النقدية

يتم قياس تكلفة معاملات التسوية النقدية ميدئياً 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.

١٨-٢ المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تحدد المجموعة التصنيف لمطلوباتها المالية بتاريخ التسجيل المبدئي.

يتم تسجيل المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض ناقصاً تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة للقرض.

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

(١) القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها بالنحو التالي:

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.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٨-٢ المطلوبات المالية (تابع)

الاعتراف المبني والقياس (تابع)

(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 المقرض 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.

١٩-٢ 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.

٢٠-٢ الاعتراف بالإيرادات

تعترف المجموعة بإيرادات العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات، كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "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 للالتزامات 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 استثناء التزام الأداء بمرور الوقت أو في نقطة زمنية معينة.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٠-٢ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

يتم تسجيل الإيرادات عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى المجموعة مزايا اقتصادية ويكون بالإمكان قياس قيمة الإيرادات بشكل 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:

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 وفقاً 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 وفقاً 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.

٢١-٢ 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 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٢-٢ تكاليف القروض

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

٢٣-٢ الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

تقدم المجموعة ضرائب الدخل وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢. نظراً 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 المتوقعة 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.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٣-٢ الضرائب (تابع)

الضريبة المؤجلة (تابع)

يتم تسجيل موجودات الضريبة المؤجلة لكافة الفروق المؤقتة القابلة للخصم، وتحويل 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 المستخدمة المرحلة إلا عندما:

- تتعلق موجودات الضريبة المؤجلة بفروق مؤقتة قابل للخصم ينشأ من الاعتراف المبني 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 المستخدم الفروق المؤقتة.

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. وبعد 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 ببند 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 دمج الأعمال، ولكنها لا تستوفي معايير التسجيل المنفصل في ذلك التاريخ، يتم تسجيلها لاحقاً 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.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢٣ الضرائب (تابع)

ضريبة المبيعات

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

- عندما تكون ضريبة المبيعات المنكبة 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 مستأجرًا فيها، فقد اختارت المجموعة عدم فصل العناصر الإيجارية وغير الإيجارية واعتبارها عنصر إيجار واحد.

يتم التفاوض حول أحكام عقد الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الأحكام والشروط المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات باستثناء ضمان الفوائد في الموجودات المؤجرة التي يحتفظ بها المؤجر. ولا يجوز استخدام الموجودات المستأجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

اعتباراً 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 الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية. تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار التالية:

- دفعات ثابتة (تشمل الدفعات الثابتة من حيث الجوهر)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة.
- دفعات إيجار متغيرة بناءً على المؤشر أو المعدل.
- المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر الممارسة لخيار الشراء في حال كان المستأجر متأكدًا 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.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ عقود الإيجار (تابع)

تُخصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المدرج في عقد الإيجار. وإذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة، وهذا هو الحال عموماً 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 و ضمانات مماثلة.

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي، تقوم المجموعة بـ:

- 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.
- استخدام نهج تراكمي يبدأ بمعدل فائدة خالي من المخاطر يتم تعديله لمخاطر ائتمان عقود الإيجار المحتفظ بها من قبل شركة أرامكس ش.م.ع والتي ليس لها تمويلًا حديثًا من طرف ثالث.
- إجراء تعديلات خاصة بالإيجار كالمدة أو البلد أو العملة أو الضمان.

إن المجموعة معرضة 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.

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 الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت. 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 شهراً 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.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٤-٢ عقود الإيجار (تابع)

السياسة المحاسبية السابقة المطبقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

يعتمد تحديد ما إذا كان الترتيب يعد (أو يتضمن) عقد إيجار أم لا، على مضمون الترتيب في تاريخ نشوء الإيجار. يعد الترتيب، أو يتضمن، عقد إيجار إذا كان الوفاء بالترتيب مرهوناً باستخدام أصل محدد أو موجودات محددة وما إذا كان الترتيب ينقل الحق في استخدام الأصل أو الموجودات، حتى وإن لم ينص الترتيب صراحة على هذا الحق.

المجموعة كمستأجر

يتم تصنيف عقد الإيجار في تاريخ البدء على أنه عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. يتم تصنيف عقد الإيجار الذي يتم بموجبه نقل كافة المخاطر والمزايا المترتبة على الملكية بشكل كامل إلى المجموعة على أنه عقد إيجار تمويلي.

يتم رسملة عقود الإيجار التمويلي في بداية عقد الإيجار وذلك بالقيمة العادلة للعقار المؤجر أو، إن كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار. يتم تقسيم دفعات الإيجار على رسوم التمويل ومبلغ الانخفاض في التزامات التأجير من أجل الوصول إلى معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. ويتم الاعتراف برسوم التمويل ضمن تكاليف التمويل في بيان الدخل الموحد.

تُستهلك الموجودات المؤجرة على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ومع ذلك إذا لم يتوفر تأكيد معقول على أن المجموعة سوف تحصل على الملكية بنهاية مدة الإيجار، يُستهلك الأصل على مدى عمره الإنتاجي المقدر أو فترة العقد، أيهما أقصر.

يختلف عقد الإيجار التشغيلي عن عقد الإيجار التمويلي. يتم الاعتراف بدفعات عقود الإيجار التشغيلي ضمن المصاريف التشغيلية في بيان الدخل الموحد بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٢٥-٢ 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.

٢٦-٢ 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 المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة ولجميع الفترات المعروضة لإصدار أسهم منحة.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٧-٢ العمليات المتوقعة

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 بدلاً عن الاستخدام المستمر. يتم قياس هذه الموجودات غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للتوزيع بقيمتها الدفترية والقيمة العادلة ناقصاً 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 تغييرات جوهرية للتوزيع أو سحب قرار التوزيع. ويجب على الإدارة الالتزام بالتوزيع المتوقع خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

لا يتم استهلاك أو إطفاء الممتلكات والمنشآت 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 متوقعة في حال كانت مكوناً في منشأة تم استبعادها أو تم تصنيفها كمحتفظ بها للبيع، وأي مما يلي:

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

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

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

٢٨-٢ 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)

٢٩-٢ القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة فعلياً 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.

٣٠-٢ التكلفة المطفأة للأدوات المالية

تحتسب التكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً 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 جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي.

٣١-٢ 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 يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

تصنّف جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً عندما:

- يتوقع تسويته في دورة التشغيل المعتادة
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- يستحق تسويته في غضون اثني عشر شهراً بعد تاريخ فترة التقرير.
- 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.

٣٢-٢ 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)

٣٢-٢ العملات الأجنبية (تابع)

المعاملات والأرصدة

يتم إدراج المعاملات بالعملات الأجنبية ميدنيا 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 بتاريخ المعاملات الميدنية. 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 تغيير القيمة العادلة للبند (مثلاً: 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 بتاريخ 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.

٣ إدارة المخاطر المالية

١-٣ 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.

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

تتم السيطرة على إدارة مخاطر المجموعة بشكل كبير بواسطة قسم مركزي للخزينة والانتماء 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 منشآت المجموعة، والتي تتمثل بشكل أساسي في الدولار الأمريكي واليورو والجنه المصري والجنه الاسترليني والرانند الجنوب أفريقي والليرة التركية والروبية الهندية. وتشمل العملات التي تدرج بها هذه المعاملات بالأساس اليورو والدولار الأمريكي والجنه الاسترليني والرانند الجنوب أفريقي والليرة التركية والجنه الاسترليني. إن العملات الوظيفية للشركة الأم وعدد من منشآت المجموعة هي إما الدولار الأمريكي أو العملات المربوطة بالدولار الأمريكي. وحيث أن جزءاً كبيراً من معاملات المجموعة مقومة بالدولار الأمريكي، فهذا يقلل من مخاطر العملات. لدى المجموعة تعرضات للعملات غير المربوطة بالدولار الأمريكي.

يخضع جزء كبير من الذمم التجارية الدائنة 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).

التأثير على الربح قبل الضريبة ألف درهم	التغيرات في سعر الصرف إلى الدرهم %	
		٢٠١٩
(٨٥٣)	١٠+	يورو
٤٤٢	١٠+	روبية هندية
٧١١	١٠+	جنه استرليني
(٧٩٤)	١٠+	جنه مصري
(١٣٨)	١٠+	ليرة تركية
٢٥	١٠+	الرانند الجنوب أفريقي
		٢٠١٨
٢,٠٨٣	١٠+	يورو
(٤٠٤)	١٠+	روبية هندية
٣٨٠	١٠+	جنه استرليني
٤٠٨	١٠+	جنه مصري
١,٠٧٥	١٠+	ليرة تركية
(١٣)	١٠+	الرانند الجنوب أفريقي

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية (تابع)

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:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
		أدوات بأسعار متغيرة
		+ ١٠٠ نقطة أساس
(٢,٦٦٩)	(٧,٤٧٣)	- ١٠٠ نقطة أساس
٢,٦٦٩	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 المدبنة المستحقة. يتم تحديد سقف للمخاطر لكل عميل بناءً على تقييم الإدارة لكل حالة على حدة. ويتم مراقبة استخدام سقف الائتمان بشكل منتظم.

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

إدارة المخاطر

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

لا تتعامل المجموعة إلا مع أطراف ثالثة معروفة وموثوقة إضافة إلى وضع سقف ائتمانية لأرصدة العملاء. تتم مراقبة الأرصدة المدينة والسقوف الائتمانية بشكل مستمر نتيجة لإيقاف الخدمة للعملاء الذين تجاوزوا سقف 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 التجارية للمجموعة جغرافياً في الشرق الأوسط وأفريقيا. تقتصر مخاطر الائتمان على القيم الدفترية للموجودات المالية في بيان المركز المالي الموحد.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى المجموعة ٥ عملاء (٢٠١٨: ٥ عملاء) يمثلون ما يقارب ٣٤٪ (٢٠١٨: ٣٧٪) 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 ثلاثة أنواع من الموجودات المالية التي تخضع لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة:

- الذمم المدينة التجارية.
- استثمارات الديون المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، و
- الأرصدة النقدية والبنكية

الذمم المدينة التجارية

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

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم التجارية المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التأخر في السداد. يستند مخصص الخسارة للذمم التجارية المدينة على افتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة.

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تابع)

الذمم المدينة التجارية (تابع)

تستند معدلات الخسارة المتوقعة على أساس أسعار الذمم المدينة على مدار فترة ١٢ ربحاً قبل ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ أو ١ يناير ٢٠١٩ 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 مخصص الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على النحو التالي للذمم المدينة التجارية:

	متأخرة السداد بين ٣٦٥ من يوماً	متأخرة السداد بين ٢٧٠ - ٣٦٥ يوماً	متأخرة السداد بين ١٨٠ - ٢٧٠ يوماً	متأخرة السداد بين ٩٠ - ١٨٠ يوماً	متأخرة السداد بين الحالية - ٩٠ يوماً	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
معدل الخسارة المتوقعة	٨%	٥٠%	٤٢%	١٢%	١%	
إجمالي القيمة الدفترية - الذمم المدينة التجارية بالآلاف الدراهم	١,٣٠٠,٩٥٨	٦٢,٢٢٥	١٢,٧٩٥	٢٤,١٢٧	٨٣,٥٦٣	١,١١٨,٢٤٨
الخسارة الائتمانية المتوقعة بالآلاف الدراهم	١٠٤,٤٩٢	٦٢,٢٢٥	٦,٣٦٠	١٠,٠٥٣	١٠,٠٧٦	١٥,٧٧٨
القيمة الدفترية بالآلاف الدراهم	١,١٩٦,٤٦٦	-	٦,٤٣٥	١٤,٠٧٤	٧٣,٤٨٧	١,١٠٢,٤٧٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٨						
معدل الخسارة المتوقعة	٧%	٧٩%	٦٩%	٤٥%	١٢%	
إجمالي القيمة الدفترية - الذمم المدينة التجارية بالآلاف الدراهم	١,٢٢٥,٨٧٥	٣٦,٧٩٣	٢٢,٣٥٠	٢٠,٤٩١	٧٥,٤١٢	١,٠٧٠,٨٢٩
الخسارة الائتمانية المتوقعة بالآلاف الدراهم	٨٥,٢١١	٢٩,٢٢٣	١٥,٣٣٥	٩,٣٠٦	٩,١٠٨	٢٢,٢٣٩
القيمة الدفترية بالآلاف الدراهم	١,١٤٠,٦٦٤	٧,٥٧٠	٧,٠١٥	١١,١٨٥	٦٦,٣٠٤	١,٠٤٨,٥٩٠

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تابع)

الذمم المدينة التجارية (تابع)

تعتبر المجموعة ما يلي بمثابة حدث تعثر لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة التاريخية إلى أن الذمم المدينة التي تستوفي إما وليس على سبيل الحصر المعايير الرئيسية التالية غير قابلة للاسترداد بشكل عام.

- عندما يكون هناك انتهاك للعهود المالية من قبل الطرف المقابل ؛ أو
- تشير المعلومات التي تم تطويرها داخلياً أو التي تم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المرجح أن يدفع المدين ديونه، بما في ذلك المجموعة، بالكامل (دون مراعاة أي ضمانات تملكها المجموعة).

بصرف النظر عن التحليل الوارد أعلاه، ترى المجموعة أن التعثر المحتمل قد يحدث عندما يكون الأصل المالي قد مضى أكثر من ٣٦٥ يوماً بعد تاريخ إصدار الفاتورة ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وداعمة لإثبات أن معيار التخلف عن السداد هو الأكثر ملاءمة.

يتم شطب الذمم المدينة التجارية 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.

تُعرض خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية 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 كان مخصص الخسارة المعترف به خلال الفترة محدد بخسائر متوقعة لمدة ١٢ شهراً. تعتبر الإدارة أن مخاطر الائتمان المنخفضة للسندات المدرجة على أنها تصنيف ائتماني بدرجة الاستثمار لدى وكالة تصنيف رئيسية واحدة على الأقل. تعتبر الأدوات الأخرى ذات مخاطر ائتمان منخفضة عندما تكون لها مخاطر تعثر منخفضة ويكون لدى المصدر قدرة كبيرة على الوفاء بالتزامات التدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب.

الأرصدة النقدية والبنكية

في حين يخضع النقد وما في حكمه أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، لا تعتبر خسارة انخفاض القيمة المحددة ذات أهمية.

(ج) مخاطر السيولة

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

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 التعاقدية.

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	أقل من ٣ أشهر ألف درهم	بين ٣ إلى ١٢ شهراً ألف درهم	بين سنة واحدة وستين ألف درهم	بين سنتين وخمسة سنوات ألف درهم	أكثر من خمس سنوات ألف درهم	مجموع التدفقات النقدية التعاقدية ألف درهم	القيمة الدفترية ألف درهم
قروض وسلفيات محملة 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 ومطلوبات متداولة أخرى	١,١٣١,٢٥٠	-	-	-	-	١,١٣١,٢٥٠	١,١٣١,٢٥٠
	١,٥١٣,٠١٧	٥٧٧,٤٠٧	٣٢٠,٩٢٧	٢٣٤,٦٨٥	٥٢٧,٤٧٨	٣,١٧٣,٥١٤	٢,٨٨٥,٤٦٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	أقل من ٣ أشهر ألف درهم	٣ - ١٢ شهراً ألف درهم	بين سنة واحدة وستين ألف درهم	بين سنتين وخمسة سنوات ألف درهم	أكثر من خمس سنوات ألف درهم	مجموع التدفقات النقدية التعاقدية ألف درهم	القيمة الدفترية ألف درهم
قروض وسلفيات محملة بالفائدة	١٤٨,٩٩٠	١٦٥,٨٥٢	٥٥,٠٢١	١٥٣,٤٨١	١,٧٥٨	٥٢٥,١٠٢	٥٠٣,٠١٩
مطلوبات الإيجار	٥,٢٣٧	١٢,٩٣٨	١٣,٤٨٤	٥,٦٥٩	-	٣٧,٣١٨	٣٤,٠٦٦
سحوبات بنكية على المكشوف	١٢٠,٩٨٦	-	-	-	-	١٢٠,٩٨٦	١٢٠,٤٦٣
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى	١,٣٣٩,٨٥٨	-	-	-	-	١,٣٣٩,٨٥٨	١,٣٣٩,٨٥٨
	١,٦١٥,٠٧١	١٧٨,٧٩٠	٦٨,٥٠٥	١٥٩,١٤٠	١,٧٥٨	٢,٠٢٣,٢٦٤	١,٩٩٧,٤٠٦

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرتها على الاستمرار كمنشأة عاملة بهدف توفير العوائد للمساهمين والمزايا لأصحاب المصلحة الآخرين والمحافظة على هيكل رأس المال الأمثل الذي يعمل على الحد من تكلفة رأس المال.

زادت نسبة إجمالي الدين إلى حقوق الملكية إثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، "عقود الإيجار". كما زاد كل من صافي الدين وإجمالي الموجودات بعد الاعتراف بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩. انظر الإيضاح ٤١ لمزيد من المعلومات.

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

تعهدات القروض

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

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

القيم العادلة للأدوات المالية

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

المستوى ١ 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 بشكل 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 ٢٠١٩ و٢٠١٨، 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.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تم قياس البنود المقاسة بالقيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم في المستوى الثالث بمبلغ ٣٢,٦٥٦ ألف درهم (٢٠١٨: ٥٣,٧٨٧ 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 اختباراً وفقاً للتحليل التاريخي وبيحث 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 ٢٠١٩، استخدمت المجموعة ذات النهج المتبع في السنة السابقة للحصول على سعر المعاملة الأخير لقياس القيمة العادلة للاستثمارات.

٤ التقديرات والأحكام الهامة

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

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 ١-٣. تشمل 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 وتحقق 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 التجارية (تابع)

تقوم المجموعة باستخدام مصفوفة للمخصصات لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند معدلات المخصصات إلى الأيام الماضية المستحقة لقطاعات العملاء المختلفة ذات أنماط الخسارة المماثلة (على سبيل المثال، حسب الجغرافيا 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 تعدل 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 والملاحظة، 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 مستقبلاً.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها ومنشأتها ومعداتنا بهدف حساب الاستهلاك. وتحدد 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.

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 للالتزام الضريبية 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 للالتزام 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.

٤ التقديرات والأحكام الرئيسية (تابع)

الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة لحساب الإطفاء. يتم تحديد هذه التقديرات بعد مراعاة النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المحتملة المتضمنة في الأصل. تقوم المجموعة بمراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. ويتم تعديل مخصص الإطفاء في المستقبل حينما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

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 ٢٠١٩، لم يقع حدث جوهري أو تغير كبير في الظروف يتسبب بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار من قبل الإدارة.

حددت الإدارة معدل الاقتراض الإضافي استناداً 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 والعملية والضمان) كمعدل الاقتراض الإضافي لخصم دفعات الإيجار المستقبلية.

٥ الاستحواذ على حصص غير مسيطرة

١- الاستحواذ على حصص إضافية في أرامكس تنزانيا المحدودة - تنزانيا

في مارس ٢٠١٨، استحوذت المجموعة على حصة إضافية بنسبة ١٠٪ من حقوق التصويت في أرامكس تنزانيا المحدودة، حيث زادت حصة ملكيتها إلى ٩٣٪. لم يتم دفع أي مقابل نقدي وبدلاً من ذلك تم التنازل عن المبلغ المستحق من المساهم والبالغ ١,٠١٧ ألف درهم مقابل حصص إضافية تم الاستحواذ عليها. بلغت القيمة الدفترية لصافي موجودات أرامكس تنزانيا المحدودة كما بتاريخ الاستحواذ رصيد سالب بقيمة ٤,٨٨٢ ألف درهم، كما بلغت القيمة الدفترية للحصة الإضافية المستحوذ عليها رصيد سالب بقيمة ٤٨٨ ألف درهم. تم تسجيل الفرق البالغ ١,٥٠٥ ألف درهم بين المبلغ المدفوع والقيمة الدفترية للحصة الإضافية المستحوذ عليها ضمن حقوق الملكية تحت بند احتياطي ناتج من الاستحواذ على حصة غير مسيطرة.

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥ الاستحواذ على حصص غير مسيطرة (تابع)

١- الاستحواذ على حصص إضافية في أرامكس تنزانيا ليمتد - تنزانيا (تابع)

فيما يلي جدول بالحصص الإضافية المستحوذ عليها في أرامكس تنزانيا المحدودة - تنزانيا خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

ألف درهم	
١,٠١٧	إسقاط الدين من أجل الاستحواذ على حصص غير مسيطرة إضافية
٤٨٨	القيمة الدفترية للحصص الإضافية في أرامكس تنزانيا المحدودة
<u>١,٥٠٥</u>	الفرق المعترف به كاحتياطي من الاستحواذ على حصص غير مسيطرة

٢- الاستحواذ على حصص إضافية في شركة تال السعودية للتجارة والمقاولات المحدودة

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

فيما يلي جدول بالحصص الإضافية المستحوذ عليها في شركة تال السعودية للتجارة والمقاولات المحدودة:

ألف درهم	
٢٤٤,٧٩٦	المقابل المستحق الدفع إلى المساهمين غير المسيطرين
٤٩,٠١٢	تسوية الدين من أجل الاستحواذ على حصص غير مسيطرة إضافية
١٠,٤٤١	توزيعات أرباح لاحقة لأرباح عام ٢٠١٨*
<u>(١٤,١٥٢)</u>	ناقصاً: القيمة الدفترية للحصص الإضافية في شركة تال السعودية للتجارة والمقاولات المحدودة
<u>٢٩٠,٠٩٧</u>	الفرق المعترف به كاحتياطي من الاستحواذ على حصص غير مسيطرة

* 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.

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦ ممتلكات ومنشآت ومعدات

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم	مركبات ألف درهم	أجهزة حاسوب ألف درهم	مكتبية معدات ألف درهم	المخازن أرفف ألف درهم	أثاث وتجهيزات ألف درهم	مبان ألف درهم	عقار مستاجر تحسينات على ألف درهم	أرض ألف درهم	٢٠١٩	
										التكلفة	في ١ يناير ٢٠١٩
١,٥٢٧,٩٤١	٤١,٧٤٧	١٤١,٦٦٥	٢٨٢,٦٢٥	٢٠٦,٥٦٠	٩٠,٨٥٤	٤٤,٠٢٦	٥٣١,١٢١	١٠٣,٧٤٣	٨٥,٦٠٠		
٢,٠٣,٥٠٦	٢٩,٦٣٣	١٣,١٨٣	٣٥,٤٢٩	٤١,٩٢٥	١٧,٧٩٥	٤,٨٤٢	٣٦,٩٢٦	٢٣,٧١٧	٥٦		
-	(٤٧,٩٥٣)	-	٨,٧٩٥	٥,٧٧٤	٩٩٠	٣,٠٦٤	١٦,٥٣٧	١٢,٢٩٨	٤٨٥		
(٥٨,١٣٠)	-	(١١,٧٨٥)	(١١,٩١٣)	(١٧,٨٦٨)	(٢,٥١٥)	(٤,٢٦٥)	-	(٩,٧٨٥)	-		
(٦١,٤٦٣)	-	(٦١,٤٦٣)	-	-	-	-	-	-	-		
٧,٢٣٤	-	٧٧٢	١,١٠١	٦٩٧	١,١٦٠	(٦٧)	٢,٦٦٦	(٧٦٩)	١,٦٧٤		
١,٦١٩,٠٨٨	٢٣,٤٢٧	٨٢,٣٧٢	٣١٦,٣٧٢	٢٣٧,٠٩٦	١٠٨,٢٨٤	٤٧,٦٠٠	٥٨٧,٢٥٠	١٢٩,٢٠٤	٨٧,٨١٥		
٥٧٨,٢٢٦	-	٨٥,١٥٩	١٤٩,٠٢٥	١١٣,٧٧٤	٣٧,٥٣٢	٢٦,٢٧٠	١٠٧,٣٦٨	٥٩,١٠٧	-		
١٠٨,٣٠٣	-	٨,٨٩٣	٣٨,٢٠٣	١٨,٧٦٨	٧,١١٧	٤,٥٦٨	١٨,٣٤٢	١٢,٤١٢	-		
(٤٦,٣٩٦)	-	(٨,٦١٠)	(١١,٥٠٩)	(١٤,٧٧٢)	(١,٣٠٧)	(٣,٢٧٣)	-	(٦,٩٢٥)	-		
(٢٨,٢٦٤)	-	(٢٨,٢٦٤)	-	-	-	-	-	-	-		
٢,١٣٤	-	٦١٢	٧٣٨	٤٩٦	٣٢٨	(٨٣)	٤٧٤	(٤٢٧)	-		
٦١٤,٠٠٣	-	٥٧,٧٩٠	١٧٦,٤٥٠	١١٨,٢٥٩	٤٣,٦٧٠	٢٧,٤٨٢	١٢٦,١٨٤	٦٤,٦٦٨	-		
١,٠٠٥,٠٨٥	٢٣,٤٢٧	٢٤,٥٨٢	١٣٩,٥٨٧	١١٨,٨٤٠	٦٤,٦١٤	٢٠,١١٨	٤٦١,٠٦٦	٦٥,٠٣٦	٨٧,٨١٥		

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، شملت الممتلكات والمنشآت والمعدات مركبات بصفاتي قيمة دفترية تبلغ ٣٣,٢ مليون درهم تم الحصول عليها بموجب عقود إيجار تمويلية. كما في ١ يناير ٢٠١٩، قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالي رقم ١٦ وبالتالي، أعادت تصنيف هذه الموجودات إلى موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٤١).

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦ ممتلكات ومنشآت ومعدات (تابع)

الإجمالي ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم	مركبات ألف درهم	أجهزة حاسوب ألف درهم	مكتبية معدات ألف درهم	المخازن أرفف ألف درهم	أثاث وتجهيزات ألف درهم	مباني ألف درهم	عقار مستأجر تحسينات على ألف درهم	أرض ألف درهم	٢٠١٨	
										التكلفة	في ١ يناير ٢٠١٨
١,٤٢٦,٠٩١	٤٨,٥٦٣	١٢٧,٣٠٧	٢٢٢,٦١٠	١٧٩,٣٥٥	٨٢,٥٩٠	٤٣,٠٩٣	٥٣٤,٣١١	١٠٠,٤٥٨	٨٧,٨٠٤		
١٧١,٤٣٢	٣٣,٢٦٤	٤٣,٢٥٥	٤٦,٤٦٣	٢٢,٢٧٧	٨,٧٠٤	٤,٩٢٦	٩٥٩	١١,٥٨٤	-		
-	(٤٠,٠٨٠)	-	٢٣,٩١٠	١٢,١٩٠	٧٢٨	١٢	٢,٨١٩	٤٢١	-		
(٤١,٢٧٠)	-	(٢٣,٤٠٥)	(٥,٣٤٠)	(٣,٠٢٩)	(١٦٢)	(٢,٧٣١)	(٣٨٧)	(٦,٢١٦)	-		
(٧٠١)	-	(٢٧٤)	(١٠٥)	(١٠١)	-	(١٣١)	-	(٨٥)	-		
(٢٧,٦١١)	-	(٥,٢١٧)	(٤,٩١٣)	(٤,١٣٨)	(١,٠٠٦)	(١,١٣٨)	(٦,٥٨١)	(٢,٤١٩)	(٢,٢٠٤)		
١,٥٧٧,٩٤٤	٤١,٧٤٧	١٤١,٦٦٥	٢٨٢,٦٨٥	٢٠٦,٥٦٠	٩٠,٨٥٤	٤٤,٠٢٦	٥٣١,١٢١	١٠٣,٧٤٣	٨٥,٦٠٠		
٥١٤,٤٥١	-	٨٤,٥٣٧	١٢٥,٥٦٤	١٠٠,٥٦٣	٣٢,٣٠٥	٢٤,٨٦٧	٩١,٢٦١	٥٥,٠٥٠	-		
١١٦,٣٠٥	-	٢٦,٨٥٣	٣١,٩٦٣	١٨,٥٨٦	٥,٧٠٨	٤,٥٥٤	١٧,٥١٨	١١,١١٨	-		
(٣٨,١١٠)	-	(٢٢,٤٦٣)	(٥,١٢١)	(٢,٦٤٧)	(١١٦)	(٢,٣١١)	(١٥)	(٥,٤٣٧)	-		
(٣١٤)	-	(٤٤١)	(٥٣)	(٣٧)	-	(٤٨)	-	(٣٠)	-		
(١٤,١١٣)	-	(٣,٦٢٣)	(٣,٦١٣)	(٢,٧٣١)	(٣٦٥)	(٧٩٢)	(١,٣٩٦)	(١,٥٩٣)	-		
٥٧٨,٢٢٦	-	٨٥,١٥٩	١٤٩,٠٢٥	١١٣,٧٦٤	٣٧,٥٣٢	٢٦,٢٧٠	١٠٧,٣٦٨	٥٩,١٠٨	-		
٩٤٩,٧١٥	٤١,٧٤٧	٥٦,٥١٦	١٣٣,٦٠٠	٩٢,٧٩٦	٥٣,٣٢٢	١٧,٧٥٦	٤٢٣,٧٥٣	٤٤,٦٣٥	٨٥,٦٠٠		

الاستهلاك:
في ١ يناير ٢٠١٨
المحتمل السنة
استبعادات
العمليات المتوقفة (إيضاح (١))
فروق صرف العملات
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صافي القيمة الدفترية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦ ممتلكات ومنشآت ومعدات (تابع)

مخصص الاستهلاك للسنة موزع على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٧١,٦٤٥	٦٦,٩٩٤	مصاريف إدارية (إيضاح ٣٠)
٤٤,٦٦٠	٤١,٣٠٩	مصاريف التشغيل الأخرى (إيضاح ٣١)
<u>١١٦,٣٠٥</u>	<u>١٠٨,٣٠٣</u>	

٧ عقود الإيجار

موجودات حق الاستخدام

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩					
أرض	ميان	معدات	مركبات	المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٨٧,١٦٩	٥٥٠,٨٩٩	٢١,٣٠٨	١٢٠,٢٩٥	٨٧٩,٦٧١	التكلفة:
٢٣,٥٣٠	١٣٣,٥٦٢	٤,١٠٤	٨٥,٨٢٠	٢٤٧,٠١٦	في بداية السنة*
(١,٣٤٤)	١٩,٢٣٤	(١٧,٨٩٠)	-	-	إضافات
-	(١٩,٩٩٩)	(٩٩٤)	(٢٩,٣٢٢)	(٥٠,٣١٥)	إعادة التصنيف
-	(٣,٨٣٤)	(٢٢٠)	(٢٠)	(٤,٠٧٤)	استبعادات
٢٠٩,٣٥٥	٦٧٩,٨٦٢	٦,٣٠٨	١٧٦,٧٧٣	١,٠٧٢,٢٩٨	فروق صرف العملات
-	-	-	-	-	في نهاية السنة
-	-	-	٢٨,٢٦٤	٢٨,٢٦٤	الاستهلاك المتراكم:
٩,٤١٠	١٤٥,٤٦٩	١,٩٠٥	٦٣,٩٣٨	٢٢٠,٧٢٢	في بداية السنة*
(١,٣٤٤)	١,٣٤٤	-	-	-	المحمل السنة
-	(٩,٤٨٠)	(٥٧٧)	(٢١,٢٩٤)	(٣١,٣٥١)	إعادة التصنيف
٢	٧٣١	٢٣	(٢٠٥)	٥٥١	استبعادات
٨,٠٦٨	١٣٨,٠٦٤	١,٣٥١	٧٠,٧٠٣	٢١٨,١٨٦	فروق أسعار الصرف
-	-	-	-	-	في نهاية السنة
٢٠١,٢٨٧	٥٤١,٧٩٨	٤,٩٥٧	١٠٦,٠٧٠	٨٥٤,١١٢	صافي القيمة الدفترية:
١٨٧,١٦٩	٥٥٠,٨٩٩	٢١,٣٠٨	٩٢,٠٣١	٨٥١,٤٠٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
					في ١ يناير ٢٠١٩

مخصص الاستهلاك للسنة موزع على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٧٨,٣٥٥	مصاريف إدارية (إيضاح ٣٠)
-	١٤٢,٣٦٧	مصاريف التشغيل الأخرى (إيضاح ٣١)
-	<u>٢٢٠,٧٢٢</u>	

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٧ عقود الإيجار (تابع)

مطلوبات إيجار

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار ألف درهم	الفائدة ألف درهم	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية ألف درهم	
			٢٠١٩
١٨٩,٨٤٩	٢٥,٦٧٤	٢١٥,٥٢٣	خلال سنة واحدة
٦٧٣,٠٢٠	٢٥٠,٦٢٢	٩٢٣,٦٤٢	بعد سنة ولكن لا تزيد عن خمس سنوات
<u>٨٦٢,٨٦٩</u>	<u>٢٧٦,٢٩٦</u>	<u>١,١٣٩,١٦٥</u>	المجموع
			٢٠١٨
١٦,٠٧٠	٢,١٠٥	١٨,١٧٥	خلال سنة واحدة
١٧,٩٩٦	١,١٤٧	١٩,١٤٣	بعد سنة ولكن لا تزيد عن خمس سنوات
<u>٣٤,٠٦٦</u>	<u>٣,٢٥٢</u>	<u>٣٧,٣١٨</u>	المجموع

* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قامت المجموعة بالاعتراف فقط بموجودات ومطلوبات الإيجار المتعلقة بالإيجارات المصنفة "كعقود إيجار تمويلية" بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار". تم عرض الموجودات ضمن الممتلكات والمنشآت والمعدات كما تم عرض المطلوبات كجزء من قروض المجموعة. وبالنسبة للتعديلات المسجلة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩، يرجى الرجوع إلى إيضاح ٤٠.

تم حل التزام الإيجار المقاس بالقيمة الحالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مقابل ما قيمته ٤٦,٩٦٠ ألف درهم حيث لم يتم سداد جزء بقيمة ١١,٧٤٨ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٨ الشهرة

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
١,١٦٤,٠٨٨	١,١٢٤,٦٩٥	في ١ يناير
(٣٩,٣٩٣)	٣,٦٤٢	فروق صرف العملات
<u>١,١٢٤,٦٩٥</u>	<u>١,١٢٨,٣٣٧</u>	في ٣١ ديسمبر

قامت المجموعة بإجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨. 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 ٢٠١٩، 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.

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨ الشهرة (تابع)

تم تخصيص الشهرة لمجموعات وحدات توليد النقد التالية:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦٨,١٨٩	٢٧١,٦٤١	شحن سريع
١٦٦,٨٩١	١٦٩,٠٣٨	توصيل الشحنات
٤٨٧,٦٢٤	٤٨٥,٧٣٦	محلي
٧٤,٤٣٤	٧٥,٣٩٢	الخدمات اللوجستية
١١٨,٣٧٠	١١٧,٣٤٣	تخزين الوثائق
٩,١٨٧	٩,١٨٧	النشر والتوزيع
<u>١,١٢٤,٦٩٥</u>	<u>١,١٢٨,٣٣٧</u>	

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 وبناءً على الأداء السابق وتوقعات الإدارة لتطور السوق. تم تحديد القيمة النهائية باستخدام توقعات السنة الخامسة المعدلة من خلال دمج متوسط التكلفة المرجح لرأس المال ومعدل النمو.

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 معدل متوسط تكلفة رأس المال المرجح لقطاع الصناعة وتتراوح بين ١٠,٣٧٪ إلى ١٣,٢٥٪ (٢٠١٨: تتراوح بين ٩,٧٪ إلى ١٢,٨٪). يأخذ معدل متوسط تكلفة رأس المال المرجح في الاعتبار الدين وحقوق الملكية. تشتمل تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع للاستثمارات من قبل مستثمري المجموعة. تستند تكلفة الدين إلى القروض المحملة بالفائدة والتي يتعين على المجموعة تقديمها. ويتم إدراج مخاطر كل قطاع من خلال تطبيق عوامل بيتا الفردية. ويتم تقييم عوامل بيتا سنوياً بناءً على بيانات السوق المتوفرة للعموم. يتم تعديل معدل الخصم بالنسبة للعامل بالمبلغ والوقت المحدد للتدفقات الضريبية المستقبلية لعكس معدل الخصم قبل الضريبة.

تقديرات معدل النمو - يعتمد معدل النمو المستخدم بنسبة ٣,٣٪ (٢٠١٨: ٣,٨٪) 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.

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٩ موجودات أخرى غير ملموسة

المجموع ألف درهم	موجودات أخرى غير ملموسة ألف درهم	الامتيازات ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة* ألف درهم	قوائم العملاء والموجودات غير الملموسة الأخرى ذات الأعمار الإنتاجية المحددة ألف درهم	التكلفة:
٢٥٨,٦١٢	-	١٩١,١٥٣	٦٧,٤٥٩	في ١ يناير ٢٠١٨
(١٠,٣٨٩)	-	(١٠,٣٨٩)	-	فروق صرف العملات
٢٤٨,٢٢٣	-	١٨٠,٧٦٤	٦٧,٤٥٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٦,٨٥٦	٦,٨٥٦	-	-	إضافات
٤٨٦	-	٤٨٦	-	فروق صرف العملات
٢٥٥,٥٦٥	٦,٨٥٦	١٨١,٢٥٠	٦٧,٤٥٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٢,٣٥٨	-	-	٣٢,٣٥٨	الإطفاء والانخفاض في القيمة:
٤,٦٧٢	-	-	٤,٦٧٢	في ١ يناير ٢٠١٨
٣٧,٠٣٠	-	-	٣٧,٠٣٠	إطفاء
٤,٢٩٤	-	-	٤,٢٩٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤١,٣٢٤	-	-	٤١,٣٢٤	إطفاء
				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢١٤,٢٤١	٦,٨٥٦	١٨١,٢٥٠	٢٦,١٣٥	صافي القيمة الدفترية
٢١١,١٩٣	-	١٨٠,٧٦٤	٣٠,٤٢٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

* تعتبر الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من خلال اندماج الأعمال امتيازات. تمتاز هذه الموجودات بأعمار إنتاجية غير محددة ويتم فحصها سنويًا لتحري الانخفاض في قيمتها حيث أنها تمثل استراتيجيات تشغيلية لمراقبة الامتيازات وتعتبر جزءًا من النظام التشغيلي المستخدم من قبل منشآت المجموعة والتي يعتبر أن لها أعمار إنتاجية غير محددة.

قامت المجموعة بإجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨. 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 ٢٠١٩، 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 وبناءً على الأداء السابق وتوقعات الإدارة لتطور السوق. تم تحديد القيمة النهائية باستخدام توقعات السنة الخامسة المعدلة من خلال دمج متوسط التكلفة المرجح لرأس المال ومعدل النمو.

تقديرات معدل النمو - يستند معدل النمو المستخدم بنسبة ٢,٥٪ - ٢,٦٪ (٢٠١٨: ٢,٥٪ - ٢,٦٪) إلى النتائج التشغيلية الفعلية والأداء المتوقع المستقبلي استنادًا إلى اتجاهات الصناعة الحالية بما في ذلك توقعات التضخم طويلة المدى لكل منطقة.

٩ موجودات أخرى غير ملموسة (تابع)

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة الاستخدامية والحساسية للتغيرات في الافتراضات (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 معدل متوسط تكلفة رأس المال المرجح لقطاع الصناعة وتتراوح بين ٨,٥٪ إلى ١٠,٥٪ (٢٠١٨: تتراوح بين ٩,٤٪ إلى ٩,٥٪). يأخذ معدل متوسط تكلفة رأس المال المرجح في الاعتبار الدين وحقوق الملكية. تشتق تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع للاستثمارات من قبل مستثمري المجموعة. تستند تكلفة الدين إلى القروض المحملة بالفائدة والتي يتعين على المجموعة تقديمها. وقد تم تطبيق مخاطر كل قطاع من خلال تطبيق عوامل بيتا الفردية. ويتم تقييم عوامل بيتا سنوياً بناءً على بيانات السوق المتوفرة للعموم. يتم تعديل معدل الخصم بالنسبة للعامل بالمبلغ والوقت المحدد للتدفقات الضريبية المستقبلية لعكس 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 ٢٠١٩ و ٢٠١٨، لم يكن هناك شركات تابعة لها حصة جوهرية غير مسيطرة في المجموعة.

١١ العمليات المتوقفة

استبعاد شركة أرامكس بوتسوانا المحدودة

في ١ فبراير ٢٠١٨، قامت المجموعة باستبعاد ١٠٠٪ من حصتها في شركة أرامكس بوتسوانا المحدودة. تم عرض التدفقات النقدية الخارجة الناتجة من بيع العملية المتوقفة خلال ٢٠١٨ في بيان التدفقات النقدية الموحد كجزء من الأنشطة الاستثمارية.

لم يعد قطاع شركة أرامكس بوتسوانا المحدودة يعرض في إيضاح القطاعات.

فيما يلي نتائج شركة أرامكس بوتسوانا المحدودة للفترة:

٢٠١٨	
ألف درهم	
١٤٥	تقديم الخدمات
(١٠٣)	تكلفة الخدمات
٤٢	إجمالي الربح
(١٣٨)	ناقصا: مصاريف أخرى
(٩٦)	خسارة تشغيلية
٩٩٢	زائداً: إيرادات أخرى
(٨٥)	ناقصا: مصاريف عامة
٨١١	الربح قبل الضريبة
-	مصروف ضريبة الدخل
٨١١	صافي الربح

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١ العمليات المتوقعة (تابع)

استبعاد شركة أرامكس بوتسوانا المحدودة (تابع)

فيما يلي أهم فئات الموجودات والمطلوبات لشركة أرامكس بوتسوانا المحدودة كما في ١ فبراير ٢٠١٨:

٢٠١٨		
ألف درهم		
٣٨٧		الموجودات
١٩٤		ممتلكات ومنشآت ومعدات
٢١٠		ذمم مدينة تجارية
٢٣٥		موجودات متداولة أخرى
١,٠٢٦		نقد وما في حكمه
٢٢١		المطلوبات
٣٧٥		ذمم دائنة تجارية
٣٢١		مطلوبات متداولة أخرى
٩١٧		مطلوبات غير متداولة أخرى
١٠٩		صافي الموجودات المرتبطة مباشرة بمجموعة الاستبعاد

التدفقات النقدية من البيع:

-		المقابل المقبوض
(٢٣٥)		النقد المدرج على أنه نقد وما في حكمه في ١ فبراير ٢٠١٨ في بيان التدفقات النقدية
(٢٣٥)		صافي التدفقات النقدية الصادرة

فيما يلي صافي التدفقات النقدية التي تكبدها شركة أرامكس بوتسوانا المحدودة:

٣٢		التشغيلية
(١)		الاستثمارية
٣١		صافي التدفقات النقدية الصادرة

الخسارة من استبعاد العملية المتوقعة:

(١٠٩)		المقابل المقبوض
		صافي الموجودات المرتبطة مباشرة بمجموعة الاستبعاد

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٢ استثمار في مشاريع مشتركة

تفاصيل الاستثمارات في المشاريع المشتركة على النحو التالي:

القيمة الدفترية	الطبيعة النشاط	بلد التأسيس	الملكية نسبة	
			٢٠١٨	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم		%	%
١١,٤٥٣	النقل الدولي السريع وتوصيل الشحنات والخدمات اللوجستية	الصين	%٥٠	%٥٠
-	النقل الدولي السريع وتوصيل الشحنات والخدمات المحلية	سنغافورة	-	-
١١,٤٥٣				

* خلال ٢٠١٨، قامت المجموعة باستبعاد حصة بنسبة ٦٠٪ في أرامكس غلوبال سوليوشنز مقابل مبلغ ٧٣,٤٥٢ ألف درهم وفقاً لذلك، وتم الاعتراف بخسارة بقيمة ٤٥,٦٦٥ ألف درهم ضمن بيان الدخل الموحد للمجموعة.

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 وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية.

٢٠١٩			
أرامكس	أرامكس	أرامكس	أرامكس
سينوترانس	أرامكس	أرامكس	أرامكس
اكسبرس	أرامكس	أرامكس	أرامكس
المحدودة	أرامكس	أرامكس	أرامكس
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٥,٧٧٩	٥٩,٢٤٠	-	٦٥,٠١٩
٦٨,٦٤١	١٧,٦٦٧	-	٨٦,٣٠٨
(٢,٨٦٣)	(٦١,٥٢٧)	-	(٦٤,٣٩٠)
(٤٠,٨٦٠)	(١٥,٣٨٠)	-	(٥٦,٢٤٠)
٣٠,٦٩٧	-	-	٣٠,٦٩٧
%٥٠	-	-	-
١٥,٣٤٨	-	-	١٥,٣٤٨

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

** تشمل المطلوبات المتداولة لشركة أرامكس سينوترانس المحدودة على مستحقات بقيمة ١٣,٠٤١ ألف درهم، ودمم تجارية دائنة 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.

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٢ استثمار في مشاريع مشتركة (تابع)

٢٠١٨				
المجموع	أخرى	أرامكس	أرامكس	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤٢,٤٩٧	٤٠,٤٧٠	-	٢,٠٢٧	موجودات غير متداولة
٨١,٠١٠	١٦,٦٠٦	-	٦٤,٤٠٤	موجودات متداولة*
(٤٩,٨٨٥)	(٤٩,٨٨٥)	-	-	مطلوبات غير متداولة
(٥٠,٧١٦)	(٧,١٩١)	-	(٤٣,٥٢٥)	مطلوبات متداولة**
٢٢,٩٠٦	-	-	٢٢,٩٠٦	حقوق الملكية
			%٥٠	نسبة ملكية المجموعة
١١,٤٥٣	-	-	١١,٤٥٣	القيمة الدفترية للاستثمار

* تشمل الموجودات المتداولة لشركة أرامكس سينوترانس المحدودة على النقد لدى البنوك بقيمة ١٢,٦٣٠ ألف درهم، ودمم مدينة بقيمة ٤٧,٣٢٩ ألف درهم، وموجودات متداولة أخرى بقيمة ٤,٤٤٥ ألف درهم.

** تشمل المطلوبات الحالية لشركة أرامكس سينوترانس المحدودة على مستحقات بقيمة ١٧,٦٠٣ ألف درهم، ودمم دائنة تجارية بقيمة ٢٣,٢٢٦ ألف درهم، ومطلوبات متداولة أخرى بقيمة ١,٣٩١ ألف درهم، ومخصصات ضريبية بقيمة ١,٣٠٥ ألف درهم.

بيان موجز لربح أو خسارة المشاريع المشتركة

٢٠١٩				
المجموع	أخرى	أرامكس	أرامكس	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٤٥,٨٩٢	٢٠,٣٣٥	-	٢٢٥,٥٥٧	إيرادات
(١٩٢,٢٧٣)	(٨,٦٦٧)	-	(١٨٣,٦٠٦)	تكلفة المبيعات
(٣٦,٧٧٦)	(١٠,١٠٤)	-	(٢٦,٦٧٢)	مصاريف إدارية
(٤,٢٥٨)	(٢,٠٣١)	-	(٢,٢٢٧)	مصاريف أخرى
١٢,٥٨٥	(٤٦٧)	-	١٣,٠٥٢	الربح / الخسارة قبل الضريبة
(٣,٣٢٦)	-	-	(٣,٣٢٦)	ضريبة الدخل
٩,٢٥٩	(٤٦٧)	-	٩,٧٢٦	ربح / خسارة السنة
٤,٦٣٠	(٢٣٣)	-	٤,٨٦٣	حصة المجموعة في ربح / خسارة السنة

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٢ استثمار في مشاريع مشتركة (تابع)

بيان موجز لربح أو خسارة المشاريع المشتركة (تابع)

٢٠١٨				
المجموع	أخرى	أرامكس	أرامكس	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٥٣٥,٠٠٥	٢١,٨٨٩	٣٣٩,٥٧٦	١٧٣,٥٤٠	إيرادات
(٤٥٨,٧٨٨)	(٨,٦٩٨)	(٣١٦,٨٦٤)	(١٣٣,٢٢٦)	تكلفة المبيعات
(٦٦,٧٩٨)	(١٢,٨٤٨)	(٢٧,٩٢٣)	(٢٦,٠٢٧)	مصاريف إدارية
١,٠٣٥	(١,٢٩٦)	٢,٨٦٢	(٥٣١)	إيرادات / (مصاريف) أخرى
١٠,٤٥٤	(٩٥٣)	(٢,٣٤٩)	١٣,٧٥٦	الربح قبل الضريبة
(٤,٧٠٢)	-	(٣,٤٠٥)	(١,٢٩٧)	ضريبة الدخل
٥,٧٥٢	(٩٥٣)	(٥,٧٥٤)	١٢,٤٥٩	ربح / (خسارة) السنة
٢,٠٠٠	(٧٧٦)	(٣,٤٥٣)	٦,٢٢٩	حصة المجموعة في ربح السنة

لم يكن للمشروعات المشتركة مطلوبات طارئة أو التزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨.

١٣ استثمار في شركات زميلة

فيما يلي تفاصيل الاستثمارات في شركات زميلة:

القيمة الدفترية		الطبيعة النشاط	بلد التأسيس	الملكية نسبة		
٢٠١٨	٢٠١٩			٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم		%	%		
٢١٦	١٣٨	خدمات محلية	أستراليا	٪٢٦,٤	٪٢٦,٤	لاين هول اكسبرس أستراليا المحدودة
١٠,٧١٥	١٠,٤٨٣	خدمات النقل الدولي السريع	الإمارات العربية المتحدة	٪٢٥	٪٢٥	دبليو اس ون للاستثمار المحدودة
٤٧٢	٦٦٢	خدمات لوجستية ونقل	تاييلاند	٪٤٩	٪٤٩	أرامكس تاييلاند المحدودة
١١,٤٠٣	١١,٢٨٣					

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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:

٢٠١٩				
أرامكس تايلاند المحدودة ألف درهم	دبليو اس ون للاستثمار المحدودة ألف درهم	لاين هول اكسبرس أستراليا المحدودة ألف درهم	لاين هول اكسبرس أستراليا المحدودة ألف درهم	
٢٦,٣٥٤	٣٩٢	٢٥,٣٩٧	٥٦٥	موجودات غير متداولة
٢٩,١٩٨	٣,١٥٦	١٩,٩٤٢	٦,١٠٠	موجودات متداولة
(١,٣٤٤)	(١,٢٧٤)	(٧٠)	-	مطلوبات غير متداولة
(١٠,٤٠٣)	(٩٢٤)	(٣,٣٣٧)	(٦,١٤٢)	مطلوبات متداولة
٤٣,٨٠٥	١,٣٥٠	٤١,٩٣٢	٥٢٣	حقوق الملكية
	%٤٩	%٢٥	%٢٦,٤	نسبة ملكية المجموعة
١١,٢٨٣	٦٦٢	١٠,٤٨٣	١٣٨	حصة المجموعة
١١,٢٨٣	٦٦٢	١٠,٤٨٣	١٣٨	القيمة الدفترية للاستثمار
٢٠١٨				
أرامكس تايلاند المحدودة ألف درهم	دبليو اس ون للاستثمار المحدودة ألف درهم	لاين هول اكسبرس أستراليا المحدودة ألف درهم	لاين هول اكسبرس أستراليا المحدودة ألف درهم	
٢٨,٠٨٦	١,٣٧١	٢٠,٨٦٨	٥,٨٤٧	موجودات غير متداولة
٢٥,٦٤٧	٢٠٤	٢٥,٣٩٧	٤٦	موجودات متداولة
(٩,٠٢٠)	(٦١٠)	(٣,٣٣٧)	(٥,٠٧٣)	مطلوبات غير متداولة
(٧١)	(١)	(٧٠)	-	مطلوبات متداولة
٤٤,٦٤٢	٩٦٤	٤٢,٨٥٨	٨٢٠	حقوق الملكية
	%٤٩	%٢٥	%٢٦,٤	نسبة ملكية المجموعة
١١,٤٠٣	٤٧٢	١٠,٧١٥	٢١٦	حصة المجموعة
١١,٤٠٣	٤٧٢	١٠,٧١٥	٢١٦	القيمة الدفترية للاستثمار

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٣ استثمار في شركات زميلة (تابع)

٢٠١٩				
أرامكس تايلاند المحدودة ألف درهم	دبليو اس ون للاستثمار المحدودة ألف درهم	لاين هول اكسبرس أستراليا المحدودة ألف درهم	المجموع ألف درهم	
٣٦,٤٩٥	٦,٨٤٥	-	٢٩,٦٥٠	إيرادات
(٣٣,٤٧٣)	(٣,٧٨٧)	(٩٢٥)	(٢٨,٧٦١)	تكلفة المبيعات
(٤,١٥٤)	(٢,٩٧٨)	-	(١,١٧٦)	مصاريف إدارية
٢٢٢	٢٢٢	-	-	إيرادات أخرى
(٩١٠)	٣٠٢	(٩٢٥)	(٢٨٧)	(الخسارة) / الربح قبل الضريبة
-	-	-	-	منافع ضريبة الدخل
(٩١٠)	٣٠٢	(٩٢٥)	(٢٨٧)	(خسارة) / ربح السنة
(١٦٠)	١٤٨	(٢٣٢)	(٧٦)	حصة المجموعة في (خسارة) / ربح السنة
٢٠١٨				
أرامكس تايلاند المحدودة ألف درهم	دبليو اس ون للاستثمار المحدودة ألف درهم	لاين هول اكسبرس أستراليا المحدودة ألف درهم	المجموع ألف درهم	
٧٠,٢٠٠	٤,٦٠٩	٣٦,٧٠٤	٢٨,٨٨٧	إيرادات
(٥١,٩٣٩)	(٢,٧٤٣)	(٢٠,٧١١)	(٢٨,٤٨٥)	تكلفة المبيعات
(١٠,٠١٧)	(٢,٨١٢)	(٦,٨١٩)	(٣٨٦)	مصاريف إدارية
٢٤٨	٢٤٨	-	-	إيرادات أخرى
٨,٤٩٢	(٦٩٨)	٩,١٧٤	١٦	الربح / (الخسارة) قبل الضريبة
-	-	-	-	ضريبة الدخل
٨,٤٩٢	(٦٩٨)	٩,١٧٤	١٦	ربح السنة
١,٩٥٦	(٣٤٢)	٢,٢٩٤	٤	حصة المجموعة في ربح السنة

لم يكن للشركات الزميلة مطلوبات طارئة أو التزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨.

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٤ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، صنفت المجموعة الاستثمارات المفصّل عنها في الجدول أدناه كموجودات مالية من حقوق الملكية وموجودات مالية للدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تم التصنيف لأن الاستثمارات يتوقع الاحتفاظ بها لأغراض استراتيجية فضلاً عن أرباح من مبيعات لاحقة، ولا يوجد أي خطط لاستبعاد هذه الاستثمارات لفترات طويلة ومتوسطة.

القيمة الدفترية	الطبيعية النشاط	بلد التأسيس	الملكية نسبة		
			٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم		%	%	
					موجودات مالية من حقوق الملكية غير مدرجة
					جواب اجرى سيرفيس برايفت المحدودة
١٢,٨٠٥	-	الهند	٢٢,٣٤	-	
١٥,٢٤١	١٥,٢٤١	المملكة المتحدة جزر العذراء	٢,٥١	٢,٠٤	وات ثري ووردز المحدودة
٨,٢٥٣	٦,٤٨١	البريطانية	٩,٧٣	٧,٤٩	جملون برايفت إنك
٧٤	٧٤	الولايات المتحدة الأمريكية	١	١	فلير تي تك المحدودة
					خدمة البريد السريع المقدمة إلى المشاريع الصغيرة
٦,٦١١	٦,٦٣٠	أستراليا الإمارات العربية المتحدة	٤,٢١	٤,٢١	تي يو شير المحدودة
٧,٣٠٦	-	حلول التكنولوجيا	١,٥٦	١,٥٦	موارد تكنولوجيا المحدودة
					موجودات مالية للدين غير مدرجة
	٧٣٣	التأمين			توصيل مقيد
١,١٠٢	١,١٠٢	جنوب أفريقيا الولايات المتحدة الأمريكية			شيبيفاي إنك
١,٨٤٤	١,٨٤٤	الهند جزر العذراء البريطانية			غوتيكو لوجيستكس برايفت ليمنتد كاش باشا
٥٥١	٥٥١	منصة تسوق إلكتروني			
٥٣,٧٨٧	٣٢,٦٥٦				

بالنسبة لأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا تتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر لهذه الموجودات المالية أبداً 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 ٢٠١٩ و ٢٠١٨، استثمرت المجموعة في واستبعدت بعض الحصص والأوراق المالية لأغراض استراتيجية وتجارية كما هو مبين في الجدول التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٤١,٧٦٦	٥٣,٧٨٧	كما في ١ يناير
١,٨٥١	-	مشتريات
-	(١٥,١٨١)	استبعادات
١٠,٢٥٢	(٧,١٥٢)	صافي (الخسارة) / الربح من إعادة التقييم
-	٧٣٣	الربح من إعادة تقييم أدوات الدين
(٨٢)	٤٦٩	فروق صرف العملات
٥٣,٧٨٧	٣٢,٦٥٦	

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٥ ضريبة الدخل

فيما يلي المكونات الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨:

بيان الدخل الموحد

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٣,٥١٠	٨٤,٨٠١	مصروف ضريبة الدخل الحالية
(٣,١١٧)	(٣,٢٢٨)	الضريبة المؤجلة
<u>١٠٠,٣٩٣</u>	<u>٨١,٥٧٣</u>	مصروف ضريبة الدخل المدرج في بيان الدخل الموحد

تتعلق الضريبة المؤجلة بما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣,٦٦١	٣,٥٧٠	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٧)	-	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
<u>٣,٦٥٤</u>	<u>٣,٥٧٠</u>	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	٢,٢٧٠	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦
(٨,١٤١)	(٨,٥٧٩)	استهلاك
٤,٧٣٨	٣,٢٠٦	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,٩٠٣	٢,٣٩٩	صافي الخسائر التشغيلية المرحلة
(٥٢,٠٥٨)	(٥١,٩٤٥)	امتيازات ذات أعمار إنتاجية محددة
٤,٩٢٩	٦,٩٢٣	أخرى
<u>(٤٤,٩٧٥)</u>	<u>(٤٢,١٥٦)</u>	

يتم الاعتراف بها كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦,٣٢٣	٧,٣٥٩	موجودات ضريبية مؤجلة
(٥١,٢٩٨)	(٤٩,٥١٥)	مطلوبات ضريبة مؤجلة
<u>(٤٤,٩٧٥)</u>	<u>(٤٢,١٥٦)</u>	

تسوية مطلوبات الضريبة المؤجلة، بالصافي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(٥٠,٢٨٩)	(٤٤,٩٧٥)	كما في ١ يناير
(٧)	-	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
<u>(٥٠,٢٩٦)</u>	<u>(٤٤,٩٧٥)</u>	كما في ١ يناير
٣,١١٧	٣,٢٢٨	موجودات الضريبة المؤجلة
٢,٢٠٤	(٤٠٩)	صرف العملات الأجنبية
<u>(٤٤,٩٧٥)</u>	<u>(٤٢,١٥٦)</u>	كما في ٣١ ديسمبر

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٥ ضريبة الدخل (تابع)

التسوية بين الربح المحاسبي والربح الخاضع للضريبة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٢٤,٣٨٤	٥٨٢,٦٥٣	الأرباح المحاسبية قبل ضريبة الدخل
٤٨,٥٤٧	١٧,٤٦١	مصاريف غير قابلة للخصم
٦٧٢,٩٣١	٦٠٠,١١٤	الأرباح الخاضعة للضريبة
١٠٠,٣٩٣	٨١,٥٧٣	مصروف ضريبة الدخل المدرج في بيان الدخل الموحد
٪١٦,٠٨	٪١٤,٠٠	معدل ضريبة الدخل الفعلي

الحركات في مخصص ضريبة الدخل كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٨,٨٣٤	٦٦,٣٢٥	في ١ يناير
١٠٣,٥١٠	٨٤,٨٠١	مصروف ضريبة الدخل للسنة
(٩٢,٩٢٢)	(٥٨,٩٢٣)	ضريبة دخل مدفوعة
(٣,٠٩٧)	(٥,٢٠٨)	صرف العملات الأجنبية
٦٦,٣٢٥	٨٦,٩٩٥	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٢٢٥,٨٧٥	١,٣٠٠,٩٥٨	ذمم مدينة تجارية
(٨٥,٢١١)	(١٠٤,٤٩٢)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١,١٤٠,٦٦٤	١,١٩٦,٤٦٦	

فيما يلي التركيز الجغرافي للذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨	٢٠١٩	
%	%	
٦٥	٦٨	الشرق الأوسط وأفريقيا
٧	٨	أوروبا
٣	٤	أمريكا الشمالية
٢٥	٢٠	آسيا ودول أخرى

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٦ ذمم مدينة (تابع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تعرضت ذمم مدينة تجارية بقيمة اسمية قدرها ١٠٤,٤٩٢ ألف درهم (٢٠١٨: ٨٥,٢١١ ألف درهم) للانخفاض في القيمة. إن الحركات في خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٣,٢٦٣	٨٥,٢١١	في ١ يناير
٩٤٨	-	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
٦٤,٢١١	٨٥,٢١١	في ١ يناير
٢٦,٩٥٧	٢٨,٩٩٩	المحتمل للسنة، بالصافي
(٣,١١٥)	(٦,٨٨٥)	مبالغ محذوفة
(٢,٨٤٢)	(٢,٨٣٣)	صرف العملات الأجنبية
٨٥,٢١١	١٠٤,٤٩٢	كما في ٣١ ديسمبر

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

١٧ موجودات متداولة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٦١,٥٠٥	٤٣,٢٩٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨٣,٥٥٥	٦٩,٩٤١	دفعات مقدمة للموردين
٣٨,٥٥٦	٣٧,٢٠٢	ودائع قابلة للاسترداد
٢٩,١٠٠	٢٩,٦٠٧	ضريبة مقطوعة
١٣٩,٧٩٦	٩٢,٢٨٣	ذمم مدينة أخرى*
٣٥٢,٥١٢	٢٧٢,٣٢٣	

* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى المجموعة ذمم مدينة أخرى بمبلغ ٩٢,٢٩٣ ألف درهم (٢٠١٨: ١٣٩,٧٩٥ ألف درهم) تتمثل بشكل رئيسي في قرطاسية ولوازم ومستحقات أخرى.

١٨ أرصدة نقدية وبنكية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٢٧,١٠٥	٧٣٩,٣١٨	نقد وما في حكمه
٩,٥٥٤	٢٦٠,٧٤٠	هوامش وودائع بنكية*
٨٣٦,٦٥٩	١,٠٠٠,٠٥٨	

يتم الاحتفاظ بالودائع طويلة الأجل لدى البنوك المحلية. وتمتاز بطبيعة طويلة الأجل بفترة استحقاق أصلية بأكثر من ثلاثة أشهر، مع معدل فائدة فعلي بنسبة ٢,٦٪ - ٢,٨٪ سنوياً (٢٠١٨: ٢,٦٪ - ٢,٨٪ سنوياً).

يشمل النقد لدى البنوك مبالغ مجموعها ٥٨١,٩٧٥ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤٥٢,٩٧١ ألف درهم) من النقد المحتفظ به لدى بنوك أجنبية بالخارج ومبالغ مجموعها ١٩٢,٥١٣ ألف درهم (٢٠١٨: ١٨٦,٣٠٦ ألف درهم) تقريباً من النقد عند التسليم يتم تحصيلها من قبل المجموعة نيابة عن العملاء، وتم تسجيل الرصيد ذاته كذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى في بيان المركز المالي الموحد.

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٨ أرصدة نقدية وبنكية (تابع)

* تتمثل الهوامش والودائع البنكية في ودائع هامشية بمبلغ ٧,٩٦٠ ألف درهم (٢٠١٨: ٦,٢٤١ ألف درهم) وودائع طويلة الأجل ذات فترات استحقاق تزيد على ثلاثة أشهر بمبلغ ٢٥٢,٧٨٠ ألف درهم (٢٠١٨: ٣,٣١٣ ألف درهم).

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	نقد وما في حكمه
٨٢٧,١٠٥	٧٣٩,٣١٨	ناقصاً: سحبات بنكية على المكشوف (إيضاح ٢٥)
(١٢٠,٤٦٣)	(١٥١,٢٠٤)	
<u>٧٠٦,٦٤٢</u>	<u>٥٨٨,١١٤</u>	

١٩ رأس المال

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع
١,٤٦٤,١٠٠	١,٤٦٤,١٠٠	١,٤٦٤,١٠٠,٠٠٠ سهم عادي قيمة كل منها ١ درهم (٢٠١٨): ١,٤٦٤,١٠٠,٠٠٠ سهم عادي قيمة كل منها ١ درهم

٢٠ احتياطات

احتياطي قانوني

وفقاً للنظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، يتعين تحويل ١٠٪ من صافي الأرباح السنوية إلى الاحتياطي القانوني. ويجوز إيقاف تلك التحويلات عندما يصبح الاحتياطي القانوني 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 الاحتياطات النظامية الموحدة التي يتم إجراؤها إذا تم توزيع الأرباح المحتجزة بعد استحواذ الشركات التابعة على الشركة الأم.

احتياطي تحويل عملات أجنبية

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.

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠ احتياطات (تابع)

احتياطي ناتج عن بنود الدخل الشامل الآخر

يتمثل الاحتياطي الناتج عن بنود الدخل الشامل الآخر في الاحتياطات 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.

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١٠,٢٥٢	في ١ يناير
١٠,٢٥٢	(٦,٤١٩)	صافي (خسارة) / ربح إعادة التقييم
-	(٤,٠٢٦)	تحويل ربح من استبعاد استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المحتجزة
<u>١٠,٢٥٢</u>	<u>(١٩٣)</u>	في ٣١ ديسمبر

إعادة قياس التزامات منافع ما بعد الخدمة

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
-	-	في ١ يناير
-	٤٦٥	إعادة قياس التزامات منافع ما بعد الخدمة
<u>-</u>	<u>٤٦٥</u>	في ٣١ ديسمبر

٢١ أرباح محتجزة

توزيعات الأرباح

خلال الاجتماع العام السنوي للمساهمين المنعقد في ١٠ أبريل ٢٠١٩، اعتمد المساهمون توزيعات أرباح نقدية بنسبة ١٦,٥٪ (بلغت توزيعات الأرباح للسهم ٠,١٦٥ درهم) لأداء السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: توزيعات أرباح نقدية بنسبة ١٦,٣٪ وتوزيعات الأرباح للسهم ٠,١٦٥ درهم) من رأس المال المصدر والمدفوع بقيمة ١,٤٦٤,١٠٠ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٤٦٤,١٠٠ ألف درهم).

أتعاب مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة

تم سداد أتعاب أعضاء مجلس الإدارة البالغة ٣,٦٤٠ ألف درهم والتي تمثل مكافآت لحضور الاجتماعات وتعويضات عن خدمات مهنية مقدمة من قبل أعضاء مجلس الإدارة لسنة ٢٠١٨ في ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٣,٩٨٠ ألف درهم) تمثل مكافآت عن حضور الاجتماعات وتعويضات عن خدمات مهنية مقدمة من قبل أعضاء مجلس الإدارة لسنة ٢٠١٧ تم سدادها في ٢٠١٨).

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٢ قروض وسلفيات

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩٩,٩٤٤	١٥٦,٤٢٥	غير متداولة
٨٧٨	١,٢١١	قرض لأجل (أ)
٢٠٠,٨٢٢	١٥٧,٦٣٦	سندات دائنة
٢٩٩,٦٩٣	٥٧٩,٩٤٤	متداولة
٢,٥٠٤	٢,٥٦٦	قروض لأجل (أ)
٣٠٢,١٩٧	٥٨٢,٥١٠	سندات دائنة

(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 آيه وبنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع وبنك أبوظبي الأول ش.م.ع وبنك دبي بي اس المحدود (فرع مركز دبي المالي العالمي). معدل الفائدة على كل قرض لكل فترة فائدة هو نسبة النسبة المئوية في السنة والتي يتم تجميعها من الهامش المطبق و سعر 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 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 الشركة المقدم من أرامكس ش.م.ع وأرامكس أبوظبي - ذ م م وأرامكس الإمارات ش. ذ. م. م. وأرامكس انترناشيونال ش.ذ.م.م، أرامكس هونغ كونغ ليمتد، أرامكس مصر الدولية للخدمات الجوية والمحلية ش.م.م 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) محملة بمعدل فائدة سنوي بالدولار الأسترالي (سعر مقيضة الأوراق البنكية الأسترالي) زائداً نسبة هامشية قدرها ١,٥٪. يستحق القرض لأجل السداد على ٢٠ قسط ربع سنوي متتالي، واستحق القسط الأول منها في ٣٠ يونيو ٢٠١٦. إن الغرض من هذا التسهيل هو تمويل استحوذات جديدة. إن القرض مضمون بضمان الشركة 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) محملة بمعدل فائدة سنوي بالدولار النيوزيلندي (سعر الأوراق البنكية الأساسي) زائداً نسبة هامشية قدرها ١,٥٪. يستحق القرض لأجل السداد على ٢٠ قسط ربع سنوي متتالي، واستحق القسط الأول منها في ٣٠ يونيو ٢٠١٦. إن الغرض من هذا التسهيل هو تمويل استحوذات جديدة. إن القرض مضمون بضمان الشركة مقدم من أرامكس ش.م.ع.

يوجد عدة تعهدات مالية متعلقة بالقروض والسلفيات المحملة بالفائدة. امتثلت الشركات التابعة للمجموعة للتعهدات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٢ قروض وسلفيات (تابع)

أخرى

كما تتضمن القروض لأجل عددًا من القروض التي حصلت عليها المجموعة برصيد قدره ١٩ 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 ٢٠٢٠ للقروض طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

السنة	ألف درهم
٢٠٢١	١٥٠,٤٨١
٢٠٢٢	٢,٣٥٩
٢٠٢٣	١,٩٠٦
٢٠٢٤ وما بعدها	١,٦٧٩
	<u>١٥٦,٤٢٥</u>

٢٣ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

الحركات في مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤٠,٥٥٣	١٤٠,١٦٧	المخصص كما في ١ يناير
٢٧,٦٢٤	٢٨,١٠٩	المخصص خلال السنة
(٢٦,٦٥٨)	(٢٠,٤٦٤)	المسدد خلال السنة
(٦٤)	-	العمليات المتوقعة
(١,٢٨٨)	(٨٢٩)	فروق صرف العملات
<u>١٤٠,١٦٧</u>	<u>١٤٦,٩٨٣</u>	المخصص كما في ٣١ ديسمبر

٢٤ ذمم دائنة

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

٢٥ سحبيات بنكية على المكشوف

تحفظ المجموعة بسحبيات على المكشوف وخطوط ائتمان مع مختلف البنوك.

لدى أرامكس تونس سحبيات قائمة على المكشوف من سيتي بنك بقيمة ٣٠٥ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨): ٥١٥ ألف درهم) ومع البنك العربي بقيمة ٨٩٨ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨): ٩٠٧ ألف درهم).

لدى أرامكس الجزائر إس إيه آر إل سحبيات قائمة على المكشوف من سيتي بنك بقيمة ١١,٥٥٩ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨): ٨,٣٥١ ألف درهم).

لدى أرامكس إنترناشونال ذمم سحبيات قائمة على المكشوف من إنتش إس بي سي بقيمة ٥١,٤١٦ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨): ٦٢,٤٣٤ ألف درهم).

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٥ سحبوات بنكية على المكشوف (تابع)

لدى أرامكس سبيشل لوجيستيكس سحبوات قائمة على المكشوف من سيتي بنك بقيمة ٨٦,٤٨٠ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٤٤,٤٥٢ ألف درهم).

لدى أرامكس الإمارات ذ.م.م سحبوات قائمة على المكشوف من البنك العربي بقيمة لا شيء درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٣,٨٠٤ ألف درهم).

لدى أرامكس كينيا المحدودة سحبوات قائمة على المكشوف من سيتي بنك بقيمة ٥٤٦ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: لا شيء درهم).

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

٢٦ مطلوبات متداولة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٠١,٦١٨	٤٠٢,١٥٨	مصاريف مستحقة
٣٧,٩٢٦	٢٨,٢٩٦	إيرادات مؤجلة
٤٤,١٠٤	٥٣,٩٩٢	ضريبة المبيعات والضرائب الأخرى
١٠,٤٠٢	١٤,٥٦٧	ودائع العملاء
٦,٠٨٦	٧,٢٧١	ضرائب التأمينات الاجتماعية مستحقة الدفع
٢٠,١٧٨	٢٧,٩٢٤	مطالبات
٢٩٣,٨٠٨	-	المقابل المستحق الدفع إلى المساهمين غير المسيطرين
٢٠٦,٦٩٩	٢٧١,٥٢٨	أخرى*
١,٠٢٠,٨٢١	٨٠٥,٧٣٦	

* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى المجموعة مطلوبات أخرى تتعلق بشكل رئيسي بالنقد الخاص بالتسليم المستحق إلى العملاء بمبلغ ١٩٢,٥١٣ ألف درهم (٢٠١٨: ١٣٢,٤٠٠ 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.

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 التعاقدية للخطة.

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٧ مطلوبات مكافآت الموظفين (تابع)

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

كانت الحركات في مخصص مطلوبات مكافآت الموظفين كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٩,٨٧٥	٤٥,٦٧٨	في ١ يناير
١٥,٨٠٣	١,٧٠٢	مصرف خطة مكافآت الموظفين للسنة
-	(٤٧,٣٨٠)	لمسدد خلال السنة
٤٥,٦٧٨	-	في ٣١ ديسمبر

٢٨ تقديم الخدمات

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٢٧٢,٦٨٨	٢,٣٤٩,١٣٢	النقل الدولي السريع
١,١٦٣,٧٥٦	١,١٣٨,٣٢٨	توصيل الشحنات
١,٠٥١,٣١٩	١,١٠٨,٣٢٦	النقل المحلي السريع
٣٠١,٨٠١	٣٥٤,٩٥٣	الخدمات اللوجستية
١١,١٠١	١١,٣٦٤	النشر والتوزيع
٢٨٥,٣٩٠	٢٨٣,٤٣٧	أخرى*
٥,٠٨٦,٠٥٥	٥,٢٤٥,٥٤٠	

* تمثل إيرادات الخدمات الخاصة الأخرى التي تقدمها المجموعة، بما في ذلك تذاكر الطيران والسفر وخدمات لتأشيرة 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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٩٥,٨٩٣	٩٥٣,٦٥٨	النقل الدولي السريع
٨٦٩,٢٩٣	٨٧٥,٢٢٢	توصيل الشحنات
٥١٦,٦٩٦	٤٧٨,٨٩٧	النقل المحلي السريع
٨١,٤٢٤	١٠٤,٦١٥	الخدمات اللوجستية
٥,٧١٨	٦,٢٥٨	النشر والتوزيع
٥٠,٤٠٦	٤٨,٩٠٧	أخرى
٢,٣١٩,٤٣٠	٢,٤٦٧,٥٥٧	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨، شملت تكلفة الخدمات بشكل رئيسي التكاليف المتعلقة بخيوط النقل والمقاولين بالباطن المرتبطة مباشرة بنقل الطرود.

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٠ مصاريف إدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٤٤,٠٥٠	٤٢٥,٣٩٥	رواتب ومنافع
-	٧٨,٣٥٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٧١,٦٤٥	٦٦,٩٩٤	استهلاك (إيضاح ٦)
٤٨,٥٣٠	٦٦,٩٩٠	إصلاحات وصيانة
٤٤,٧١٨	٥٣,٩٥٧	مصاريف الاتصالات
٣١,٤١٨	٣٦,٧٨٣	أتعاب مهنية
٢٤,٦٤٠	٢٠,٧٧٩	مصاريف السفر
٢١,١٣٦	٢٠,١٠٦	التأمين والضمان
١٩,٠٨٩	١٩,٥٣٣	رسوم وضرائب حكومية
١٥,٢٧٣	١٤,٢٤٦	مرافق
٩,٧١٠	٨,٥٠٤	ترفيه
٧,٧٢٧	٧,٠٥٥	طباعة وقرطاسية
٦,٤٢٤	٤,٢٣٩	مصاريف تشغيل مركبات
٢,٩٨٣	٣,٣١٨	المسؤولية الاجتماعية للشركات*
٢٠٨	١٩١	رعاية
١٠٣,٣٠٧	-	إيجارات
٦٩,٩٧٠	٥٨,٢١٨	أخرى
<u>٩٢٠,٨٢٨</u>	<u>٨٨٤,٦٦٣</u>	

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

٣١ مصاريف تشغيلية أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٧٤,٠٥٤	٥٩٩,٠٩٤	رواتب ومنافع
-	١٤٢,٣٦٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
١٠٤,٢٤٦	٧٤,٤٧٢	تشغيل مركبات وصيانة
٤٤,٦٦٠	٤١,٣٠٩	استهلاك (إيضاح ٦)
٣٧,٤٥٨	٣٨,٢٤١	رسوم وضرائب حكومية
٣١,٩٩٧	٣٦,٩٩٩	لوازم
٨,٩٥٨	٩,٩٥٠	مصاريف الاتصالات
٧١,٠٤٨	-	إيجارات
٥٩,٨٨٦	٧٢,٤٧٢	أخرى
<u>٩٣٢,٣٠٧</u>	<u>١,٠١٤,٩٠٤</u>	

٣٢ إيرادات أخرى، بالصافي

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٣٤٥	(٥,٥٨٠)	(خسائر) / أرباح صرف العملات
(١٧)	(٢,٤١٩)	خسارة من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
٣,٦٥٨	١٢,٤٨٧	إيرادات متنوعة
<u>٥,٩٨٦</u>	<u>٤,٤٨٨</u>	

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٣ تكاليف الموظفين

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١,١٥٦,٩٤٧	١,١٥٦,٨٨٤	رواتب وبدلات
٢٧,٦٢٤	٢٨,١٠٩	مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح ٢٣)
١٤,١٣٢	١٧,٠٣٣	مكافآت موظفين أخرى
<u>١,١٩٨,٧٠٣</u>	<u>١,٢٠٢,٠٢٦</u>	

تكاليف الموظفين موزعة على النحو التالي:

٤٤٤,٠٥٠	٤٢٥,٣٩٥	مصاريف إدارية (إيضاح ٣٠)
١٨٠,٥٩٩	١٧٧,٥٣٧	مصاريف بيع
٥٧٤,٠٥٤	٥٩٩,٠٩٤	مصاريف العمليات (إيضاح ٣١)
<u>١,١٩٨,٧٠٣</u>	<u>١,٢٠٢,٠٢٦</u>	

٣٤ معاملات الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة (أعضاء مجلس الإدارة ومسؤولي المجموعة والشركات التي يسيطرون عليها أو التي يمارسون عليها نفوذاً جوهرياً) موردين للشركة وشركاتها التابعة في سياق الأعمال الاعتيادي. تم إجراء هذه المعاملات وفقاً للشروط ذاتها المتبعة مع الأطراف غير ذات العلاقة.

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

شركات خاضعة لسيطرة أعضاء مجلس الإدارة		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١,١٥٧	-	مصاريف إيجار

تعويضات الإدارة العليا

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٧,٩٤١	١٤,١١٢	رواتب ومكافآت أخرى قصيرة الأجل
٣,٩٨٠	٣,٦٤٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١,٤٣٤	١٤٧	مكافآت نهاية الخدمة
<u>١٣,٣٥٥</u>	<u>١٧,٨٩٩</u>	

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

خطة مكافآت الموظفين

تم منح أسهم اعتبارية إلى كبار المسؤولين التنفيذيين على النحو المفصل في الإيضاح ٢٧.

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٤ معاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

تشمل الشركات التابعة الهامة للمجموعة:

أرامكس فاست واي هولدينجز بي تي واي المحدودة
أرامكس الأردن المحدودة
أرامكس إنديا برايفت ليمتد، الهند
أرامكس مصر الدولية للخدمات الجوية والمحلية (ش.م.م.)، مصر
أرامكس البحرين إس. بي. سي
أرامكس الإمارات ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة
أرامكس أيرلندا ليمتد
أرامكس جنوب أفريقيا بي تي واي المحدودة
أرامكس هونغ كونغ ليمتد
شركة أرامكس السعودية المحدودة
أرامكس الدولية هافا كارغو في كرية أنونيم سركتي - تركيا
أرامكس انترناشيونال 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 ٢٠١٩ و ٢٠١٨ في الايضاحين رقم ١٦ و ٢٤:

المبالغ مستحقة لـ ذات علاقة* أطراف ألف درهم	المبالغ مستحقة من ذات علاقة* أطراف ألف درهم	التكلفة ذات علاقة من أطراف ألف درهم	مبيعات إلى ذات علاقة أطراف ألف درهم	
٥٨٦	-	١,٦٤٧	٦٦٢	٢٠١٩
١٩٣	-	١,١٢٧	٤٦٨	٢٠١٨
				الشركات الزميلة:
				مشاريع مشتركة تكون فيها الشركة الأم شريكاً في المشروع:
٤,٩١٩	٢٤,٥١٩	١,١٧٦	٧٥,٤٤٤	٢٠١٩
٢,٧٤٧	١٩,٤٠٨	١,٢٥٨	٥١,٤٩١	٢٠١٨
				شركات خاضعة لسيطرة أعضاء مجلس الإدارة والمساهمين:
٦,٨٩٢	٣٢,٨٠٤	-	١٤٥,٦٠١	٢٠١٩
٣,٠٥٣	٢٦,٧٤٤	-	١٤٣,٥٨٣	٢٠١٨

* يتم تصنيف هذه المبالغ كذمم مدينة تجارية.

** يتم تصنيف هذه المبالغ كذمم دائنة تجارية.

٣٧ معلومات القطاعات (تابع)

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 ٢٠١٩ و٢٠١٨ على التوالي.

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٧ معلومات القطاعات (تابع)

المجموع ألف درهم	الحذف ألف درهم	أخرى ألف درهم	الخدمات اللوجستية ألف درهم	النقل الدولي السريع ألف درهم	النقل الدولي السريع ألف درهم	الشحنات توصيل ألف درهم	النقل الدولي السريع ألف درهم
٥,٢٤٥,٥٤٠	-	٢٩٤,٨٠١	٣٥٤,٩٥٣	١,١٠٨,٣٢٦	١,١٣٨,٣٢٨	٢,٣٤٩,١٣٢	٢,٣٤٩,١٣٢
-	(١,٣٠١,٨٩٤)	١٤,٣١٥	٦,٩٨٢	١,٠٤٥	٢٦٧,٢٠٠	١,٠١٢,٣٥٢	١,٠١٢,٣٥٢
٥,٢٤٥,٥٤٠	(١,٣٠١,٨٩٤)	٣٠٩,١١٦	٣٦١,٩٣٥	١,١٠٩,٣٧١	١,٤٠٥,٥٢٨	٣,٣٦١,٤٨٤	٣,٣٦١,٤٨٤
٥,١٧٨,٢٣٠	(١,٣٠١,٨٩٤)	٢٤١,٨٠٦	٣٦١,٩٣٥	١,١٠٩,٣٧١	١,٤٠٥,٥٢٨	٣,٣٦١,٤٨٤	٣,٣٦١,٤٨٤
٦٧,٣١٠	-	٦٧,٣١٠	-	-	-	-	-
٥,٢٤٥,٥٤٠	(١,٣٠١,٨٩٤)	٣٠٩,١١٦	٣٦١,٩٣٥	١,١٠٩,٣٧١	١,٤٠٥,٥٢٨	٣,٣٦١,٤٨٤	٣,٣٦١,٤٨٤
٢,٧٧٧,٩٨٣	-	٢٣٩,٦٣٥	٢٥٥,٣٣٨	٦٢٩,٤٢٩	٢٦٣,١٠٦	١,٣٩٥,٤٧٥	١,٣٩٥,٤٧٥
٥,٠٨٦,٠٥٥	-	٢٩٦,٤٩١	٣٠١,٨٠١	١,٠٥١,٣١٩	١,١٦٣,٧٥٦	٢,٢٧٢,٦٨٨	٢,٢٧٢,٦٨٨
-	(١,١٥٦,٣٣٧)	١٧,٧١٩	٦,٣٠٧	١,٣٦٩	٢٣٨,٦٨٧	٨٩٢,٢٥٥	٨٩٢,٢٥٥
٥,٠٨٦,٠٥٥	(١,١٥٦,٣٣٧)	٣١٤,٢١٠	٣٠٨,١٠٨	١,٠٥٢,٦٨٨	١,٤٠٢,٤٤٣	٣,١٦٤,٩٤٣	٣,١٦٤,٩٤٣
٥,٠١٧,٧٧١	(١,١٥٦,٣٣٧)	٢٤٥,٩٢٦	٣٠٨,١٠٨	١,٠٥٢,٦٨٨	١,٤٠٢,٤٤٣	٣,١٦٤,٩٤٣	٣,١٦٤,٩٤٣
٦٨,٢٨٤	-	٦٨,٢٨٤	-	-	-	-	-
٥,٠٨٦,٠٥٥	(١,١٥٦,٣٣٧)	٣١٤,٢١٠	٣٠٨,١٠٨	١,٠٥٢,٦٨٨	١,٤٠٢,٤٤٣	٣,١٦٤,٩٤٣	٣,١٦٤,٩٤٣
٢,٧٦٦,٦٢٥	-	٢٤٠,٣٦٥	٢٢٠,٣٧٨	٥٣٤,٦٢٣	٢٩٤,٤٦٤	١,٤٧٦,٧٩٥	١,٤٧٦,٧٩٥

إن المعاملات بين المحطات مسعرة على أساس تجاري بحت. وتم استبعاد جميع المعاملات الهامة بين شركات المجموعة عند التوحيد. ولا تقوم المجموعة بفصل الموجودات والمطلوبات حسب قطاعات الأعمال، وعليه لم يتم عرض مثل هذه المعلومات.

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٧ معلومات القطاعات (تابع)

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.

فيما يلي الإيرادات والموجودات والمطلوبات بحسب موقعها الجغرافي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
		الإيرادات
		الشرق الأوسط وأفريقيا
٣,٠٧٩,٩٧٢	٣,١٨٥,٢٠٩	أوروبا
٥٧٨,٨٨٧	٥٥٦,٦٦٥	أمريكا الشمالية
١٤٠,٥٧٠	٢٠٣,٣٠٤	آسيا ودول أخرى
١,٢٨٦,٦٢٦	١,٣٠٠,٣٦١	
٥,٠٨٦,٠٥٥	٥,٢٤٥,٥٣٩	
		الموجودات
		الشرق الأوسط وأفريقيا
٣,٣٧٦,٥٨٣	٤,٠٧٢,٤٦٦	أوروبا
٤١١,٩٣٥	٤٦٤,٨٠٠	أمريكا الشمالية
٦٤,١٨٥	١٤٣,٢٩٠	آسيا ودول أخرى
٨٥١,٥٧٨	١,٠٦٢,٢٤٨	
٤,٧٠٤,٢٨١	٥,٧٤٢,٨٠٤	
		موجودات غير متداولة*
		الشرق الأوسط وأفريقيا
٩٢٤,٤٢٤	١,٥٤٨,٤٤٩	أوروبا
٥٩,١٢٠	٩٥,٨٥٣	أمريكا الشمالية
٥,٧٧٦	٥٠,٧٤٢	آسيا ودول أخرى
٢٤٨,٢٣١	٤٣٧,٦٨١	
١,٢٣٧,٥٥١	٢,١٣٢,٧٢٥	
		المطلوبات
		الشرق الأوسط وأفريقيا
١,٦٨٨,٩٠٩	٢,٢٦٦,٧٠٢	أوروبا
٨٩,٠٢٠	١٣٠,٠٣٧	أمريكا الشمالية
١٦,٤٢٨	٦٠,٦٨٢	آسيا ودول أخرى
٤٧٨,١١٨	٦٥٢,٨٣٨	
٢,٢٧٢,٤٧٥	٣,١١٠,٢٥٩	

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

٣٨ التزامات ومطلوبات طارئة

ضمانات

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢١,٩٢٢	١٤٦,٣٤٨	خطابات ضمان

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٨ التزامات ومطلوبات طارئة (تابع)

التزامات رأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لدى المجموعة التزامات رأسمالية بمبلغ ٤٠,١ مليون درهم (٢٠١٨: ٣٠,٧ مليون درهم) من أجل شراء/ إنشاء ممتلكات ومنشآت ومعدات.

حالات المطالبات القانونية

كانت المجموعة هي المدعي عليه في بعض الدعاوى التي بلغت قيمتها ١٣٦,٤٥٤ ألف درهم فيما يتعلق بمطالبات قانونية نشأت في سياق العمل الاعتيادي (٢٠١٨: ٢٤,١٢٨ ألف درهم). ترى إدارة المجموعة ومستشاريها القانونيين أن المخصص الذي تم رسده والبالغ ١١,١٨٢ درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كافي لتلبية أي التزامات مستقبلية قد تنشأ من هذه الدعاوى القانونية (٢٠١٨: ١١,١٩٩ ألف درهم).

٣٩ الأدوات المالية بحسب الفئة

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
٥٠,٢٩٠	٢٨,٤٢٦
٣,٤٩٧	٤,٢٣٠
<u>٥٣,٧٨٧</u>	<u>٣٢,٦٥٦</u>

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات حقوق الملكية	أدوات الدين
٥٠,٢٩٠	٢٨,٤٢٦
٣,٤٩٧	٤,٢٣٠
<u>٥٣,٧٨٧</u>	<u>٣٢,٦٥٦</u>

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة إلى الموردين والضريبة المقتطعة)	هوامش وودائع بنكية	نقد وما في حكمه
١,٣١٩,٠١٦	١,٣٢٥,٩٥١	
٩,٥٥٤	٢٦٠,٧٤٠	
٨٢٧,١٠٥	٧٣٩,٣١٨	
<u>٢,١٥٥,٦٧٥</u>	<u>٢,٣٢٦,٠٠٩</u>	

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

سحوبات بنكية على المكشوف	مطلوبات الإيجار	قروض وسلفيات محتملة بالفائدة	ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الإيرادات المؤجلة)
١٢٠,٤٦٣	١٥١,٢٠٤		
٣٤,٠٦٦	٨٦٢,٨٦٩		
٥٠٣,٠١٩	٧٤٠,١٤٦		
١,٣٣٩,٨٥٨	١,١٣١,٢٥٠		
<u>١,٩٩٧,٤٠٦</u>	<u>٢,٨٨٥,٤٦٩</u>		

لغرض الإفصاح عن الأدوات المالية، فقد تم استبعاد موجودات غير مالية بقيمة ١٤٢,٨٣٧ ألف درهم (٢٠١٨: ١٧٤,١٦٠ درهم) من الذمم المدينة التجارية والأخرى، ومطلوبات غير مالية بقيمة ٢٨,٢٩٦ ألف درهم (٢٠١٨: ٣٧,٩٢٦ درهم) من الذمم الدائنة التجارية والأخرى.

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 استناداً إلى أسعار السوق.

٤٠ إعادة تصنيف الأرقام المقارنة

لقد أُعيد تصنيف الأرقام المقارنة حتى تتوافق مع العرض الحالي للبيانات المالية الموحدة. وتعتقد الإدارة أنّ طريقة العرض الحالية توفر معلومات أكثر قيمة لقراء البيانات المالية الموحدة. إن صافي الأثر على بيان الدخل الموحد والدخل الشامل والتدفقات النقدية هو لا شيء.

٤١ التغييرات في السياسات المحاسبية

يبين هذا الإيضاح أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار على البيانات المالية للمجموعة.

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" بأثر رجعي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، لكنها لم تقم بإعادة بيان الأرقام المقارنة لفترة التقرير ٢٠١٨، على النحو المسموح به بموجب الأحكام الانتقالية المحددة في المعيار. ولذلك، يتم الاعتراف بإعادة التصنيف والتعديلات الناشئة عن قواعد الإيجار الجديدة في بيان المركز المالي الموحد الافتتاحي في ١ يناير ٢٠١٩. يتم الإفصاح عن السياسات المحاسبية الجديدة في الإيضاح رقم ٢-٢٤.

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، والذي يغطي المحاسبة عن عقود الإيجار التمويلية والتشغيلية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قامت المجموعة بالاعتراف بمطلوبات الإيجار فقط فيما يتعلق بالإيجارات التي كانت مصنفة كعقود إيجار تمويلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، سجلت المجموعة مطلوبات الإيجار وموجودات حق الاستخدام ذات الصلة فيما يتعلق بالعقود التي كانت مبرمة كعقود إيجار بموجب مبادئ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. تم قياس المطلوبات بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الإقتراض الإضافي كما في ١ يناير ٢٠١٩. وتقاس موجودات حق الاستخدام ذات الصلة بمبلغ يساوي مطلوبات الإيجار، المعدلة بقيمة أي مبالغ مدفوعة مقدماً ومطلوبات الإيجار المستحقة المتعلقة بهذا العقد والمعترف بها في بيان المركز المالي الموحد كما في ١ يناير ٢٠١٩.

اختارت المجموعة أيضاً أن لا تعيد تقييم ما إذا كان العقد يعد، أو يتضمن، إيجاراً في تاريخ التطبيق المبدي. وبدلاً من ذلك، وبالنسبة للعقود التي أبرمت قبل تاريخ التحول، اعتمدت المجموعة على تقييمها حول تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ والتفسير رقم ٤ "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار".

٤١ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

تبين الجداول التالية تسوية الالتزامات التشغيلية ومطلوبات الإيجار التمويلي بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ مع مطلوبات الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ كما في ١ يناير ٢٠١٩:

١ يناير ٢٠١٩ ألف درهم	
٧٠٠,٧٥٥	التزامات الإيجار التشغيلي المفصح عنها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (إيضاح ٣٦)
(٨٦,٠١٣)	مخصومة باستخدام معدل الإقراض الإضافي للمجموعة
٣٤,٠٦٦	زائداً: مطلوبات الإيجار التمويلي المعترف بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٥,٣٣٣)	(ناقصاً): عقود الإيجار قصيرة الأجل المدرجة على أساس القسط الثابت كمصرف
١٩٨,٣٧٣	زائداً: التعديلات نتيجة للمعالجة المختلفة لخيارات التمديد أو الإنهاء
١٠,٤٤١	زائداً: التعديلات المتعلقة بالتغيرات في المؤشر أو المعدل ما يؤثر على الدفعات المتغيرة
٨٥٢,٢٨٩	مطلوبات الإيجار المعترف بها كما في ١ يناير ٢٠١٩
	من ضمنها:
١٨٧,٨٠٨	مطلوبات الإيجار المتداولة
٦٦٤,٤٨١	مطلوبات الإيجار غير المتداولة

فيما يلي أثر التغيير في السياسة المحاسبية على البنود التالية في بيان المركز المالي الموحد في ١ يناير ٢٠١٩*:

ألف درهم	
(٣٣,١٨٢)	ممتلكات ومعدات - انخفاض بواقع
٨٥١,٤٠٧	موجودات حق الاستخدام - زيادة بواقع
(١٧,٦٦٢)	مبالغ مدفوعة مقدماً - انخفاض بواقع
(١٦,٥٢٧)	مطلوبات أخرى ومستحقات - انخفاض بواقع
(٨١٧,٠٩٠)	مطلوبات الإيجار - زيادة بواقع

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ لأول مرة، استخدمت المجموعة الوسائل العملية التالي التي يسمح بها المعيار:

- استخدام معدل خصم واحد لمجموعة من عقود الإيجار ذات خصائص مشابهة إلى حد معقول.
- استبعاد التكاليف الأولية المباشرة لقياس موجودات حق الاستخدام كما في تاريخ التطبيق الميداني.
- استخدام الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار إذا تضمن العقد خيارات لتمديد مدة الإيجار أو إنهائها.
- الاختيار، حسب فئة الأصل الأساسي، هو عدم فصل العناصر غير الإيجارية من عناصر الإيجار، ولكن يحتسب بدلاً من ذلك أي عنصر من عناصر عقد إيجار والعناصر غير الإيجارية المرتبطة به باعتبارها عنصر إيجار واحد.

* يمثل التغيير المذكور أعلاه على السياسة المحاسبية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ معاملة غير نقدية مستبعدة من بيانات التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (إيضاح ٤٢).

٤١ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على إفصاحات القطاعات وربحية السهم

ارتفعت الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المعدلة، وموجودات ومطلوبات القطاعات لشهر ديسمبر ٢٠١٩ نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ والتغير ذي الصلة في السياسة المحاسبية.

تأثرت القطاعات التالية نتيجة التغيير في السياسة:

التأثير على الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء		التأثير على الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء	مطلوبات القطاع
ألف درهم		ألف درهم	ألف درهم
الشرق الأوسط وأفريقيا	١٤٦,٧١٨	٦٠٠,٠٧١	٥٩١,١٤٨
أوروبا	١٢,٨٩٧	٤٣,٠٧٨	٤٥,١٨٣
أمريكا الشمالية	٦,١٨٨	٢٥,٨٩٣	٢٨,٠٥٦
آسيا ودول أخرى	٤١,١٥٨	١٨٥,٠٧٠	١٩٨,٤٨٢
	٢٠٦,٩٦١	٨٥٤,١١٢	٨٦٢,٨٦٩

انخفضت ربحية السهم بواقع ٠,٠٠٦ درهم للسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٤٢ معاملات غير نقدية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٨٥١,٤٠٧	موجودات حق الاستخدام (١)
-	٨١٧,٠٩٠	مطلوبات الإيجار (١)
٧٧٨	١١,٧٤٩	مطلوبات الإيجار المحملة (٢)
-	١٨,٩٦٤	استبعاد موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
-	٤٤,٠٠٠	ممتلكات ومعدات (٣)
١٤٨	٣,٣٦٧	فائدة مستحقة على قروض
-	٤٩,٠١٢	تسوية دين وموجودات متداولة أخرى من أجل الاستحواذ على حصص غير مسيطرة إضافية (إيضاح ٥)

(١) عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، تم قياس أصل 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 لأصل حق الاستخدام بقيمة إجمالية ٨٥١,٤٠٧ ألف درهم في تاريخ التطبيق (إيضاح ٤١).

(٢) بعد تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، تم حل التزام الإيجار المقاس بالقيمة الحالية خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، حيث لم يتم دفع مبلغ ١١,٧٤٩ ألف درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

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