

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها
البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة أرامكس ش.م.ع

تقرير حول البيانات المالية الموحدة

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة أرامكس ش.م.ع ("الشركة") والشركات التابعة لها (تعرف مجتمعة بـ "المجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ والبيانات الموحدة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كان ذلك نتيجة لاحتياال أو خطأ.

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية الموحدة استناداً إلى أعمال تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، والتي تتطلب منا الالتزام بقواعد السلوك المهني وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية الموحدة خالية من الأخطاء الجوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بالإجراءات اللازمة للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة. إن الإجراءات المختارة تعتمد على تقدير مدقق الحسابات وتشمل تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للبيانات المالية الموحدة، سواء كان ذلك نتيجة لاحتياال أو خطأ. وعند تقييم هذه المخاطر، يضع المدقق في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية للمنشأة والمعنية بإعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وذلك لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس لهدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمنشأة. ويتضمن التدقيق أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، وكذلك تقييم العرض العام للبيانات المالية الموحدة.

وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

الرأي

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة أرامكس ش.م.ع (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، إلى ما يلي:

- (١) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، والنظام الأساسي للشركة؛
- (٣) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة مع الدفاتر المحاسبية للشركة؛
- (٥) تم إدراج الاستثمارات في الأسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ضمن الإيضاحات ٣ و ٩ و ١٠ حول البيانات المالية الموحدة؛
- (٦) يبين إيضاح ٣٠ حول البيانات المالية الموحدة المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- (٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعي انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥؛
- (٨) يبين إيضاح ٢٧ حول البيانات المالية الموحدة المساهمات الاجتماعية خلال السنة.

أ. ن. ع. ب. ع.

توقيع:
أشرف أبو شرح
شريك
رقم القيد: ٦٩٠
عن إرنست ويونغ

١ مارس ٢٠١٦
دبي، الإمارات العربية المتحدة

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان المركز المالي الموحد

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاحات	الموجودات
ألف درهم	ألف درهم		الموجودات غير المتداولة
٥٣٠,٦١٦	٧٠٣,١٥١	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٠٧٦,٠٩٨	١,٠٣٨,٠٧٩	٥	الشهرة
٤٤,٣٨٧	٤٩,٣٦٧	٦	موجودات معنوية أخرى
٤٧,٥٤٨	٤٦,٨٥٧	١٠ و ٩	استثمارات في مشاريع مشتركة وشركات حليفة
٣,٣٦٥	٣,٩٤٣	١١	موجودات ضريبية مؤجلة
٦,٨٠١	٢,٣٨٢		موجودات غير متداولة أخرى
<u>١,٧٠٨,٨١٥</u>	<u>١,٨٤٣,٧٧٩</u>		
٦٨٦,٦٧٧	٧٣١,٢٣٢	١٢	الموجودات المتداولة
١٩١,٧٦٦	١٦٣,١٨٧	١٣	ذمم مدينة، صافي
٦١٩,٩٩١	٧٠٧,١٥٨	١٤	موجودات متداولة أخرى
<u>١,٤٩٨,٤٣٤</u>	<u>١,٦٠١,٥٧٧</u>		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
<u>٣,٢٠٧,٢٤٩</u>	<u>٣,٤٤٥,٣٥٦</u>		إجمالي الموجودات
١,٤٦٤,١٠٠	١,٤٦٤,١٠٠	١٥	حقوق الملكية والمطلوبات
١٧٠,٦٣٢	١٩٥,٦٦٣	١٦	حقوق الملكية
(١٥١,٤٢١)	(٢٥٥,٨٢١)	١٦	رأس المال
(٢٨,٣٦٨)	(٢٨,١١٩)	١٦	احتياطي قانوني
٢,٠٥٦	-	١٦	احتياطي تحويل عملات أجنبية
٧٠٨,٠٠١	٧٨٥,٧٠٨	١٧	احتياطي ناتج عن استحواذ حصص غير مسيطرة
<u>٢,١٦٥,١٠٠</u>	<u>٢,١٦١,٥٣١</u>	١٨	احتياطي التحوط النقدي
٢٤,٤٧٦	٣٨,٢٦٤		أرباح غير موزعة
<u>٢,١٨٩,٥٧٦</u>	<u>٢,١٩٩,٧٩٥</u>		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٩٧,٢٨٦	٢٢٨,٥٨٥	١٩, ١٧	حصول غير مسيطرة
١١٧,٧١٧	١٢٩,٥٤٤	٢٠	إجمالي حقوق الملكية
٨,٣٣٦	٦٣,٨٢٥	٢٤	المطلوبات غير المتداولة
٢,٠٩٣	١,٨٨٦	١١	قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد
<u>٢٢٥,٤٣٢</u>	<u>٤٢٣,٨٤٠</u>		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٧٨,٥٨٧	١٧٦,٠٤٤	٢١	مطلوبات مكافأة الموظفين
١٢,٩٢٢	٣٣,٩٤١	٢٢	مطلوبات ضريبية مؤجلة
٥٣,٩٣٩	٨٧,٩٥٠	١٩	ذمم دائنة
٥٤٦,٧٩٣	٥٢٣,٧٨٦	٢٣	سحب على المكشوف من البنوك
<u>٧٩٢,٢٤١</u>	<u>٨٢١,٧٢١</u>		قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد
١,٠١٧,٦٧٣	١,٢٤٥,٥٦١		مطلوبات متداولة أخرى
<u>٣,٢٠٧,٢٤٩</u>	<u>٣,٤٤٥,٣٥٦</u>		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة للإصدار وفقاً لقرار أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ ١ مارس ٢٠١٦.



بشار عبيد
(المدير المالي)



حسين هاشم
(الرئيس التنفيذي)



عبد الله المزروعى
(رئيس مجلس الإدارة)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٨ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم	إيضاحات	
			العمليات المستمرة
٣,٦٤٣,١٦٦	٣,٨٣٦,٧٥٣	٢٥	تقديم الخدمات
(١,٦٤٢,٩١٦)	(١,٦٧٣,٨٦٥)	٢٦	تكلفة الخدمات
٢,٠٠٠,٢٥٠	٢,١٦٢,٨٨٨		إجمالي الأرباح
(٣,٦٥٦)	(٢,٩٥٢)	١٠ و ٩	الحصة من نتائج المشاريع المشتركة والشركات الحليفة
(١٧٩,٦٤٣)	(١٨٩,٨٨٣)		مصاريف بيع وتسويق
(٧٠٢,١٧٣)	(٨١٥,٥٦٨)	٢٧	مصاريف إدارية
(٧٣٥,١٣٦)	(٧٧١,٤٩٧)	٢٨	مصاريف تشغيلية
٤,٢٣٣	٤,٩٠٢	٢٩	دخل آخر
٣٨٣,٨٧٥	٣٨٧,٨٩٠		الأرباح التشغيلية
٧,٦٧٥	٦,١١٢		دخل التمويل
(٧,٠٦٥)	(٧,٨٢٤)		مصاريف التمويل
٣٨٤,٤٨٥	٣٨٦,١٧٨		الأرباح من العمليات المستمرة قبل احتساب الضريبة
(٣٦,٧٦٦)	(٤٠,٢٤٧)	١١	مصاريف ضريبة الدخل
٣٤٧,٧١٩	٣٤٥,٩٣١		أرباح السنة من العمليات المستمرة
			العمليات المتوقفة
(٧٦٣)	(٥٢٠)	٨	خسائر السنة بعد الضريبة من العمليات المتوقفة
٣٤٦,٩٥٦	٣٤٥,٤١١		أرباح السنة
			العائدة إلى:
			مساهمي الشركة الأم:
٣١٨,٨٢٩	٣١١,٦٨٣		أرباح السنة من العمليات المستمرة
(٤٣١)	(٣٨١)		خسائر السنة من العمليات المتوقفة
٣١٨,٣٩٨	٣١١,٣٠٢		
			حصة غير مسيطرة:
٢٨,٨٩٠	٣٤,٢٤٨		أرباح السنة من العمليات المستمرة
(٣٣٢)	(١٣٩)		خسائر السنة من العمليات المتوقفة
٢٨,٥٥٨	٣٤,١٠٩		
٣٤٦,٩٥٦	٣٤٥,٤١١		
			الأرباح للسهم العائدة إلى مساهمي الشركة الأم:
٠,٢١٧ درهم	٠,٢١٣ درهم	٣١	الربح الأساسي والمخفض للسهم

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٨ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم	إيضاح
٣٤٦,٩٥٦	٣٤٥,٤١١	الأرباح للسنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى بعد تنزيل الضريبة
		بنود الدخل الشامل الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة
(٦١,٣٣٠) ٢٤٢	(١٠٣,٥٤٩) -	فروقات سعر صرف العملات عند تحويل العمليات الأجنبية أرباح فرق العملة من استبعاد شركة تابعة
٧٣٦	(٣,٢٥٦)	١٧ (خسائر) أرباح من تحوطات التدفقات النقدية
١,٣١٠	١,٢٠٠	١٧ مصاريف تحوطات التدفقات النقدية المعاد تدويرها في بيان الدخل الموحد
		صافي بنود الدخل الشامل الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة
(٥٩,٠٤٢)	(١٠٥,٦٠٥)	الخسائر الشاملة الأخرى للسنة، بعد تنزيل الضريبة
(٥٩,٠٤٢)	(١٠٥,٦٠٥)	إجمالي الدخل الشامل للسنة، بعد تنزيل الضريبة
٢٨٧,٩١٤	٢٣٩,٨٠٦	
		إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
٢٥٩,٦٠٢	٢٠٤,٨٤٦	مساهمي الشركة الأم
٢٨,٣١٢	٣٤,٩٦٠	حصص غير مسيطرة
٢٨٧,٩١٤	٢٣٩,٨٠٦	

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٨ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

العائدة لمساهمي الشركة الأم									
الإجمالي ألف درهم	حصة غير مسيطرة ألف درهم	المجموع ألف درهم	أرباح غير موزعة ألف درهم	احتياطي التحوط النقدي ألف درهم	احتياطي حصة ألف درهم	ناتج عن استحواد غير مسيطرة ألف درهم	احتياطي تحويل العقبات الأجنبية ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	رأس المال المدفوع ألف درهم
٢,١٨٩,٥٧٦	٢٤,٤٧٦	٢,١٦٥,١٠٠	٧٠٨,٠٠١	٢,٠٥٦	(٢٨,٢٦٨)	(١٥١,٤٢١)	١٧٠,٦٣٢	١,٤٦٤,١٠٠	
٢٣٩,٨٠٦	٣٤,٩٦٠	٢٠٤,٨٤٦	٣١١,٣٠٢	(٢,٠٥٦)	-	(١٠٤,٤٠٠)	-	-	
(٣,٥٩٠)	-	(٣,٥٩٠)	(٣,٥٩٠)	-	-	-	-	-	
(٢٥,٥١٣)	(٢٥,٥١٣)	-	-	-	-	-	-	-	
١,٩٦٩	١,٩٦٩	-	-	-	-	-	-	-	
٢,٦٥٨	٢,٦٥٨	-	-	-	-	-	-	-	
(١٣٧)	(٢٨٦)	١٤٩	-	-	١٤٩	-	-	-	
(٢٠٤,٩٧٤)	-	(٢٠٤,٩٧٤)	(٢٠٤,٩٧٤)	-	-	-	-	٢٥,٠٣١	
-	-	-	(٢٥,٠٣١)	-	-	-	-	-	
٢,١٩٩,٧٩٥	٣٨,٢٦٤	٢,١٦١,٥٣١	٧٨٥,٧٠٨	-	(٢٨,١١٩)	(٢٥٥,٨٢١)	١٩٥,٦٦٣	١,٤٦٤,١٠٠	

للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٥

في ١ يناير ٢٠١٥
إجمالي الدخل الشامل للسنة
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة (إيضاح ١٨)
توزيعات أرباح إلى شركات تابعة
حصة غير مسيطرة
الاستحواد على شركات تابعة (إيضاح ٣)
الاستحواد على حصص غير مسيطرة (إيضاح ٣)
توزيعات أرباح للمساهمين (إيضاح ١٨)
المحول إلى الاحتياطي القانوني

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٤

الإجمالي ألف درهم	حصة غير مسيطرة ألف درهم	المجموع ألف درهم	أرباح غير موزعة ألف درهم	احتياطي التحوط النقدي ألف درهم	احتياطي حصة ألف درهم	ناتج عن استحواد غير مسيطرة ألف درهم	احتياطي تحويل العقبات الأجنبية ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	رأس المال المدفوع ألف درهم
٢,١٢٦,٨٤٥	٣٦,٨٧٠	٢,٠٨٩,٩٧٥	٥٨٦,٩٥٣	١٠	(١٥,٧٦٣)	(٩٠,٥٧٩)	١٤٥,٢٥٤	١,٤٦٤,١٠٠	
٢٨٧,٩١٤	٢٨,٣١٢	٢٥٩,٦٠٢	٣١٨,٣٩٨	٢,٠٤٦	-	(٦٠,٨٤٢)	-	-	
(٣,٦٠٠)	-	(٣,٦٠٠)	(٣,٦٠٠)	-	-	-	-	-	
(٤٠,٠٦٣)	(٤٠,٠٦٣)	-	-	-	-	-	-	-	
١,١٠٢	١,١٠٢	-	-	-	-	-	-	-	
(١٤,٢٥٠)	(١,٧٤٥)	(١٢,٥٠٥)	-	-	(١٢,٥٠٥)	-	-	-	
(١٦٨,٣٧٧)	-	(١٦٨,٣٧٧)	(١٦٨,٣٧٧)	-	-	-	-	-	
-	-	-	(٢٥,٣٧٨)	-	-	-	٢٥,٣٧٨	-	
٢,١٨٩,٥٧٦	٢٤,٤٧٦	٢,١٦٥,١٠٠	٧٠٨,٠٠١	٢,٠٥٦	(٢٨,٢٦٨)	(١٥١,٤٢١)	١٧٠,٦٣٢	١,٤٦٤,١٠٠	

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٨ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم	إيضاحات	الأنشطة التشغيلية
٣٨٤,٤٨٥ (٧٦٩)	٣٨٦,١٧٨ (٥٢٠)	٨	الأرباح قبل الضريبة من العمليات المستمرة الخسائر قبل الضريبة من العمليات المتوقعة
٣٨٣,٧١٦	٣٨٥,٦٥٨		الأرباح قبل الضريبة
			التعديلات للبيانات التالية:
٧٧,٩٢٦	٨١,٢٧١	٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٥٧٣	٥,٦٦٤	٦	إطفاء موجودات معنوية أخرى
٢٤,٣٦٥	٢٤,٩١١	٢٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠,٢٥٢ (٦١٠)	١٢,٢٨١	١٢	مخصص ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها، صافي
٨,٣٣٦	١,٧١٢		صافي مصروف (دخل) التمويل
-	٥٥,٤٨٩	٢٤	مصاريف الدفعات على أساس الأسهم
٣,٦٥٦	(٨٧٣)		ربح إعادة تقييم الحصة السابقة في شركة حليفة
١,٥٠١	٢,٩٥٢		الحصة من نتائج المشاريع المشتركة والشركات الحليفة
٧٦٣	(١٢)	٨	(أرباح) خسائر استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٢٦,٤٧٣	٥٢٠	٤	خسائر من استبعاد العمليات المتوقعة
	-		التوقف عن تثبيت ممتلكات وآلات ومعدات
			تغيرات في رأس المال العامل:
(٧٨,٠٩٦)	(٤٤,٤١٦)		ذمم مدينة
٢,٥٣٥	(٧,٧٠٠)		ذمم دائنة
(٦٣,٦٧٦)	٣٤,٢٣٤		موجودات متداولة أخرى
١٠٢,٦٤٣	(٣٧,٤٤٤)		مطلوبات متداولة أخرى
٥٠٣,٣٥٧	٥١٤,٢٤٧	٢٠	النقد من العمليات
(٩,٦٤١)	(١٢,٤٤٨)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٣٤,٧٠٤)	(٣٥,٠١٨)		ضريبة دخل مدفوعة
٤٥٩,٠١٢	٤٦٦,٧٨١		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١٠٦,٣٨٢)	(٢٧٥,٨٩٦)	٤	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٢٥٣	٣,٤٥٣		المبالغ المحصلة من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٦٧٥	٦,١١٢		فوائد مقبوضة
٢٢٥	(١٣٣)	٨	الأرباح المحصلة من بيع شركة تابعة، بعد تنزيل النقدية
-	(٥٦٦)		موجودات غير متداولة أخرى
(١٤,٢٥٠)	(١٣٧)	٣	الاستحواذ على حصص غير مسيطرة
(٤٤٥)	١,٠٠٢		تأمينات نقدية
(٢,٧٠٨)	(١,٠٣١)		استثمارات في مشاريع مشتركة وشركات حليفة
(١٣٧,٨٠٢)	(٣٣,٦٦٦)	٣	الاستحواذ على شركات تابعة، بعد تنزيل النقدية
(٢٥٠,٤٣٤)	(٣٠٠,٨٦٢)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٧,٠٦٥)	(٧,٨٢٤)		فوائد مدفوعة
٦,٨٢٥	٢٨٦,٨٥٩		صافي المبالغ المحصلة من القروض والسلفيات
(٣٤,٢٣٤)	(١٢٣,٠٦٤)		تسديد قروض و سلفيات
(٤٠,٠٦٣)	(٢٥,٥١٣)		توزيعات أرباح مدفوعة لحصص غير مسيطرة
١,١٠٢	١,٩٦٩		حصص غير مسيطرة
(٣,٦٠٠)	(٣,٥٩٠)		أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(١٦٨,٣٧٢)	(٢٠٤,٩٧٤)		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(٢٤٥,٤٠٧)	(٧٦,١٣٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٣٦,٨٢٩)	٨٩,٧٨٢		صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
(١٣,٥١٩)	(٢٢,٦٣٢)	١٤	صافي فروقات تحويل عملات أجنبية
٦٤٥,٤٤٤	٥٩٥,٠٩٦		النقدية وشبه النقدية في ١ يناير
٥٩٥,٠٩٦	٦٦٢,٢٤٦	١٤	النقدية وشبه النقدية في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٨ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

١ - معلومات المنشأة

إن شركة أرامكس ش.م.ع ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة عامة مسجلة في إمارة دبي، الإمارات العربية المتحدة بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٠٥ وفقاً لأحكام القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة. إن البيانات المالية الموحدة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ تشتمل على بيانات الشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليهما مجتمعاً بالمجموعة وبشكل فردي بـ "شركات المجموعة").

تم إدراج الشركة الأم في سوق دبي المالي بتاريخ ٩ يوليو ٢٠٠٥.

إن الأنشطة الرئيسية للمجموعة 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.

إن عنوان المكتب المسجل للشركة الأم هو أبراج مركز الأعمال، A٢٣٠٢، مدينة الإعلام (تيكوم)، شارع الشيخ زايد، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١ مارس ٢٠١٦.

٢ - أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما أصدرت من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية والمتطلبات السارية المفعول في القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة.

دخل القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في شأن الشركات التجارية حيز التنفيذ اعتباراً من ٢٨ يونيو ٢٠١٥، ليحل محل القانون الاتحادي الحالي رقم (٨) لسنة ١٩٨٤. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير القانون الجديد وتتوقع الالتزام التام به في أو قبل نهاية فترة السماح بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠١٦.

تعد البيانات المالية الموحدة ب درهم الإمارات العربية المتحدة، وهو العملة المستخدمة لدى الشركة الأم. تم عرض المعلومات المالية بالدرهم الإماراتي وجرى تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف درهم، إلا إذا أشير لغير ذلك.

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة وخطط المزايا المحددة اللتان يتم قياسهما بالقيمة العادلة.

٢-٢ أسس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية للمجموعة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة إلى أو يكون لها حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر فيها. وتتم السيطرة على الشركة المستثمر فيها فقط عند تحقق ما يلي:

- سيطرة المجموعة على الشركة المستثمر بها (الحقوق القائمة التي تمنح المجموعة القدرة على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة المستثمر بها).
- تعرض المجموعة أو حقوقها في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها والتأثير على عوائدها.

٢- أسس إعداد البيانات المالية و السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ أسس توحيد البيانات المالية (تتمة)

هناك افتراض مسبق أن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة. عندما تمتلك المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو ما شابهها من حقوق في الشركة المستثمر فيها، تقوم المجموعة بأخذ جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة بعين الاعتبار لتحديد فيما إذا كانت تمتلك سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويتضمن ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق تصويت آخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت الحالية وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها وفي حال وجود ظروف أو حقائق تدل على التغير في أحد أو أكثر من عنصر من عناصر السيطرة الثلاثة. يتم توحيد البيانات المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة. يتم توحيد موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

يتم تحميل الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود بيان الدخل الشامل على حقوق حملة الأسهم في الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق الحصص غير المسيطرة. وعند الضرورة، يتم تعديل البيانات المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بشكل كامل بين شركات المجموعة عند توحيد البيانات المالية.

يتم احتساب الأثر الناتج عن تغير نسبة الملكية في الشركة التابعة، دون خسارة السيطرة، في معاملة حقوق الملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بالتوقف عن تثبيت الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق المساهمين ذات العلاقة بينما يتم تثبيت أية أرباح أو خسائر ناتجة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

٢-٣ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية مماثلة لتلك المستخدمة في السنة السابقة باستثناء تعديلات المعايير التالية التي يسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٥.

فيما يلي طبيعة وتأثير تلك التعديلات:

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ خطط المزايا المحددة- مساهمات الموظفين

يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ أن تقوم المنشأة بالأخذ في الاعتبار المساهمات المقدمة من الموظفين أو أطراف ثالثة عند احتساب خطط المزايا المحددة. عندما تكون هذه المساهمات مرتبطة بالخدمة، يجب أن تكون عائدة إلى فترات الخدمة كمزايا سلبية. توضح هذه التعديلات أنه إذا كان مبلغ المساهمات مستقل عن عدد سنوات الخدمة، يسمح للمنشأة أن تثبت هذه المساهمات كخفض في تكاليف الخدمة في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة، بدلاً من تخصيص المساهمات في فترات الخدمة. يسري مفعول هذا التعديل للفتترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٤. ولا يتعلق هذا التعديل بالمجموعة، نظراً لعدم وجود خطط مزايا محددة للمساهمات من الموظفين أو أطراف ثالثة لأي منشأة من منشآت المجموعة.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

التحسينات السنوية دورة ٢٠١٠ - ٢٠١٢

باستثناء التحسينات المتعلقة بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ الدفعات على أساس الأسهم المطبقة على معاملات الدفع على أساس الأسهم بتاريخ منح في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٤، يسري مفعول جميع التحسينات الأخرى للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٤. وقد قامت المجموعة بتطبيق هذه التحسينات لأول مرة في هذه البيانات المالية الموحدة: وتشتمل على:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ الدفعات على أساس الأسهم

يتم تطبيق هذا التحسين في المستقبل ويوضح بعض الأمور المتعلقة بتعريفات الأداء وشروط الخدمات التي تكون شروط المنح. وإن التوضيحات متسقة مع الطريقة التي تحدد بها المجموعة أي أداء وشروط خدمات والتي تمنح الشروط خلال الفترات السابقة. وعلاوة على ذلك، لم تقدم المجموعة أي منح خلال النصف الثاني من عام ٢٠١٤ وعام ٢٠١٥. وبناءً عليه، لم تؤثر هذه التعديلات على البيانات المالية أو السياسات المحاسبية للمجموعة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال

يتم تطبيق هذا التعديل مستقبلاً ويوضح أن جميع ترتيبات المبلغ الطارئ المصنفة ضمن المطلوبات (أو الموجودات) والناجمة من دمج الأعمال يجب أن يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر سواء كانت تندرج ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ أم لا. هذا يتوافق مع السياسة المحاسبية الحالية للمجموعة، ومن ثم، لم يؤثر هذا التعديل على السياسة المحاسبية للمجموعة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ القطاعات التشغيلية

يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتوضح أنه:

- يجب على المنشأة أن تفصح عن الأحكام التي قامت بها الإدارة عند تطبيق معايير التجميع المذكورة في الفقرة ١٢ من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨، بما في ذلك وصف موجز للقطاعات التشغيلية التي تم تجميعها والخصائص الاقتصادية (على سبيل المثال، المبيعات وإجمالي هوامش الأرباح) المستخدمة لتقييم ما إذا كانت القطاعات "متشابهة"
- يلزم الإفصاح عن تسوية موجودات القطاع إلى إجمالي الموجودات فقط في حال رفع تقرير بالتسوية إلى رئيس العمليات، كما هو الحال في الإفصاح المطلوب لمطلوبات القطاع. لم تقم المجموعة بتطبيق معايير التجميع المذكورة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨-١٢.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ الموجودات الثابتة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ الموجودات غير الملموسة

يتم تطبيق التعديل بأثر رجعي ويوضح في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ أنه يمكن إعادة تقييم بند الموجودات بالرجوع إلى البيانات الملحوظة إما بتعديل إجمالي المبلغ المدرج لبند الموجودات إلى القيمة السوقية أو بتحديد القيمة السوقية للقيمة المدرجة وتعديل إجمالي المبلغ المدرج نسبياً بحيث يكون المبلغ المدرج الناتج مساوياً للقيمة السوقية. وعلاوة على ذلك، فإن الاستهلاك أو الإطفاء المتراكم يمثل الفرق بين المبالغ الإجمالية والمدرجة لبند الموجودات. لم يكن لهذا التعديل أي تأثير على البيانات المالية للمجموعة حيث لم تقم المجموعة بإعادة تقييم الموجودات.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

يتم تطبيق هذا التعديل بأثر رجعي ويوضح أن منشأة إدارة (منشأة تقدم خدمات لموظفي الإدارة العليا) هي طرف ذا علاقة يخضع إلى إفصاحات الطرف ذي العلاقة. وعلاوة على ذلك، يجب على المنشأة التي تستخدم منشأة إدارة الإفصاح عن المصاريف المتكبدة على خدمات الإدارة. لا يتعلق هذا التعديل بالمجموعة لأنها لا تتلقى أي خدمات إدارة من المنشآت الأخرى.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

التحسينات السنوية دورة ٢٠١١ - ٢٠١٣

يسري مفعول هذه التحسينات اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٤، وقامت المجموعة بتطبيق هذه التعديلات لأول مرة في هذه البيانات المالية الموحدة. وتشمل:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال

يتم تطبيق التعديل مستقبلاً، ويوضح استثناءات النطاق ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، وهي:

- أن الترتيبات المشتركة، وليس فقط المشاريع المشتركة، تقع خارج نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣
- أن استثناء النطاق هذا ينطبق فقط على عملية المحاسبة في البيانات المالية للترتيب المشترك نفسه. لا يتعلق هذا التعديل بالمجموعة وشركاتها التابعة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ قياس القيمة العادلة

يتم تطبيق التعديل مستقبلاً، ويوضح أن استثناء المحفظة ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ لا يقتصر تطبيقه على الموجودات المالية والمطلوبات المالية فحسب، بل ينطبق كذلك على العقود الأخرى ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. لا تطبق المجموعة استثناء المحفظة ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ العقارات الاستثمارية

يفرق وصف الخدمات المساعدة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ بين العقارات الاستثمارية والعقارات التي يشغلها مالكوها (أي الموجودات الثابتة). ويتم تطبيق التعديل مستقبلاً ويوضح أن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، وليس وصف الخدمات المساعدة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠، يُستخدم لتحديد ما إذا كانت المعاملة هي شراء بند موجودات أو دمج أعمال. وخلال الفترات السابقة، استندت المجموعة على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، وليس على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠، لتحديد ما إذا كان الاستحواذ هو على بند موجودات أم على أعمال. وعليه، لم يكن لهذا التعديل أي تأثير على السياسة المحاسبية للمجموعة.

٢-٤ المعايير التي صدرت ولم يسر مفعولها بعد

يتم فيما يلي الإفصاح عن المعايير والتفسيرات التي صدرت لكن لم يسر مفعولها حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للمجموعة. وتعتزم المجموعة اتباع تلك المعايير، حيثما ينطبق، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

في يوليو ٢٠١٤، أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية الإصدار النهائي من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية الذي يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ - الأدوات المالية: التثبيت والقياس وجميع الإصدارات السابقة من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ يجمع كافة الجوانب الثلاثة للمحاسبة لمشروع الأدوات المالية: التصنيف والقياس والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط. يسري مفعول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح بالتطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التحوط، يجب التطبيق بأثر رجعي، ولكن معلومات المقارنة غير إلزامية. بخصوص محاسبة التحوط، يتم تطبيق هذه المتطلبات عموماً بالمستقبل، مع بعض الاستثناءات المحدودة.

تخطط المجموعة لاتباع المعيار الجديد في تاريخ سريان مفعوله. وخلال عام ٢٠١٥، أجرت المجموعة تقييماً عالي المستوى لأثر جميع الجوانب الثلاثة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. ويعتمد هذا التقييم المبدئي على المعلومات المتوفرة حالياً، وقد يخضع للتغيرات التي تنشأ عن التحليلات التفصيلية الإضافية أو للمعلومات الإضافية المعقولة والمساعدة التي تتوفر للمجموعة في المستقبل. وبشكل عام، فإن المجموعة لا تتوقع أي تأثير جوهري على بيانات المركز المالي وحقوق الملكية الخاصة بها، باستثناء تأثير تطبيق متطلبات الانخفاض في القيمة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. تتوقع المجموعة مخصصاً أعلى للخسارة، ما ينتج عنه تأثير سلبي على حقوق الملكية، وسوف تجري تقييماً تفصيلياً في المستقبل لتحديد مدى هذا التأثير.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ المعايير التي صدرت ولم يسر مفعولها بعد (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (تتمة)

(أ) التصنيف والقياس

لا تتوقع المجموعة أي تأثير جوهري على بيانات المركز المالي أو حقوق الملكية الخاصة بها عند تطبيق متطلبات التصنيف والقياس للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

يتم الاحتفاظ بالقروض والذمم المدينة التجارية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، ومن المتوقع أن ينشأ عنها تدفقات نقدية تمثل دفعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط. ومن ثم تتوقع المجموعة أن يستمر قياسها بالقيمة المطفأة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. ومع ذلك ستقوم المجموعة بتحليل خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأدوات المالية بمزيد من التفصيل قبل تحديد ما إذا كانت تلك الأدوات المالية تستوفي معايير قياس التكلفة المطفأة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

(ب) الانخفاض في القيمة

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ من المجموعة تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على كافة ذممها المدينة، إما على ١٢ شهراً أو مدى الحياة. تتوقع المجموعة تطبيق طريقة مبسطة وتسجيل الخسائر المتوقعة لمدى الحياة على جميع الذمم المدينة. ولا تتوقع المجموعة أي تأثير جوهري على حقوق الملكية الخاصة بها.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ الحسابات المؤجلة المنظمة

إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ هو معيار اختياري يسمح للمنشأة، التي تخضع أنشطتها لأسعار منظمة، بمواصلة تطبيق معظم سياساتها المحاسبية الحالية على أرصدة الحسابات المؤجلة المنظمة عند اتباعها للمرة الأولى للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية. إن المنشآت التي تتبع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ يجب أن تعرض الحسابات المؤجلة المنظمة كبنود منفصلة في بيان المركز المالي وتعرض الحركات الحالية في أرصدة هذه الحسابات كبنود منفصلة في بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى. يتطلب المعيار إفصاحات عن طبيعة الأسعار المنظمة للمنشأة، والمخاطر المرتبطة بها، وتأثير تلك الأسعار المنظمة للمنشأة على بياناتها المالية.

يسري مفعول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦. نظراً لأن المجموعة تعد بياناتها المالية حالياً وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية فإن هذا المعيار لا ينطبق.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من عقود العملاء

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ في مايو ٢٠١٤ ويؤسس نموذجاً جديداً من خمس خطوات والذي سيتم تطبيقه على الإيرادات الناتجة من عقود العملاء. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ تثبت الإيرادات بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن يحق لها مقابل نقل البضاعة أو تقديم الخدمات إلى العميل. إن معيار الإيرادات الجديد سوف يحل محل جميع متطلبات تثبيت الإيرادات الحالية بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. يلزم تطبيق إما المعيار بالكامل أو المعدل بأثر رجعي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، عندما ينتهي مجلس المعايير المحاسبية الدولية من تعديلاته لتأجيل تاريخ سريان مفعول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ لسنة واحدة. يسمح بالاتباع المبكر. تخطط المجموعة لاتباع المعيار الجديد بتاريخ سريان المفعول المحدد باستخدام طريقة تطبيق المعيار بالكامل بأثر رجعي. خلال سنة ٢٠١٥، قامت المجموعة بتقييم أولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، والذي يخضع للتغيرات الناتجة عن تحليل مستمر أكثر تفصيلاً. علاوة على ذلك، تضع المجموعة في الاعتبار التوضيحات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في مسودة عرض في يوليو ٢٠١٥ وسوف يتم متابعة أي تطورات أخرى.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ المعايير التي صدرت ولم يسر مفعولها بعد (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

خلال شهر يناير ٢٠١٦، أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" الذي يحدد أسس التثبيت والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار.

يقوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في الأساس بترحيل المتطلبات المحاسبية للمؤجر المذكورة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. وبناءً عليه، يواصل المؤجر تصنيف عقود الإيجار الخاصة به كعقود تشغيلية أو عقود تمويلية، ومحاسبة هذين النوعين من عقود الإيجار بشكل مختلف.

قدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ نموذجاً فريداً لمحاسبة المستأجر، ويطلب المستأجر بتثبيت الموجودات والمطلوبات الخاصة بجميع عقود الإيجار التي تزيد مدتها عن ١٢ شهراً، إلا إذا كان بند الموجودات المذكور منخفض القيمة. ويتعين على المستأجر تثبيت حق استخدام بند الموجودات، والذي يمثل حقه في استخدام بند الموجودات المستأجر المذكور والتزام التأجير الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار.

سوف يسري مفعول المعيار الجديد للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. ويسمح بالاتباع المبكر.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة: احتساب الاستحواذ على الحصص

تتطلب التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ أن المشغل المشترك الذي يقوم باحتساب الاستحواذ على الحصص في عملية مشتركة، حيث يشكل نشاط العملية المشتركة أعمال، يجب أن تطبق مبادئ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ذات العلاقة باحتساب دمج الأعمال. توضح التعديلات أيضاً أن الحصة المحتفظ بها سابقاً في عملية مشتركة لا يعاد قياسها عند استحواذ حصة إضافية في نفس العملية المشتركة بينما يتم الاحتفاظ بالسيطرة المشتركة. وبالإضافة إلى ذلك، تم إضافة استثناء نطاق للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ لتحديد أن التعديلات لا تنطبق عندما يكونا الطرفان اللذان يتقاسمان السيطرة المشتركة، بما في ذلك المنشأة التي تعد التقارير، هما تحت السيطرة المشتركة لنفس الطرف المسيطر النهائي.

تتطبق التعديلات على كل من الاستحواذ على الحصة الأولية في عملية مشتركة والاستحواذ على أية حصص إضافية أخرى لنفس العملية المشتركة ويسري مفعولها مستقبلاً للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع السماح بالاتباع المبكر. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨: توضيح طرق مقبولة من الاستهلاك والإطفاء

توضح التعديلات المبادئ في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ أن الإيرادات تعكس نمطاً من المزايا الاقتصادية التي يتم إنتاجها من تشغيل أعمال (حيث يكون بند الموجودات جزءاً منها) بدلاً من المزايا الاقتصادية التي يتم استهلاكها من خلال استخدام بند الموجودات. ونتيجة لذلك، لا يمكن استخدام طريقة قائمة على الإيرادات لاستهلاك موجودات ثابتة، ويمكن استخدامها فقط في ظروف محدودة جداً لإطفاء موجودات غير ملموسة. يسري مفعول التعديلات مستقبلاً للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع السماح بالاتباع المبكر. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة نظراً لأن المجموعة لم تستخدم طريقة قائمة على الإيرادات لاستهلاك موجوداتها غير المتداولة.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة: النباتات المنتجة

تغير التعديلات المتطلبات المحاسبية للموجودات البيولوجية التي ينطبق عليها تعريف النباتات المنتجة. بموجب التعديلات، فإن الموجودات البيولوجية التي ينطبق عليها تعريف النباتات المنتجة لم تعد ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١. وبدلاً من ذلك، سيتم تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦. بعد التثبيت الأولي، سيتم قياس النباتات المنتجة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ بالتكلفة المتراكمة (قبل الاستحقاق) وباستخدام نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم (بعد الاستحقاق). كما تتطلب التعديلات أن الإنتاج الذي يظهر على النباتات المنتجة سيبقى في نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ ويقاس بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. بخصوص المنح الحكومية المتعلقة بالنباتات المنتجة، سيتم تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٠ محاسبة المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية. يسري مفعول التعديلات بأثر رجعي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع السماح بالاتباع المبكر. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة حيث إن المجموعة ليس لديها أية نباتات منتجة.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ المعايير التي صدرت ولم يسر مفعولها بعد (تتمة)

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧: طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة سوف تسمح التعديلات للمنشآت استخدام طريقة حقوق الملكية لمعالجة الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الشقيقة محاسبياً في البيانات المالية المنفصلة الخاصة بها. إن المنشآت التي تطبق بالفعل المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية واختارت التغيير إلى طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة سوف تضطر إلى تطبيق هذا التغيير بأثر رجعي.

بالنسبة للذين يتبعون المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة واختاروا استخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة، يتعين عليهم تطبيق هذه الطريقة من تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. يسري مفعول التعديلات للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع السماح بالاتباع المبكر. لن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨- بيع أو مساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروعه المشترك

تعرض التعديلات الاختلاف بين المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ في التعامل مع فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي تم بيعها أو مساهمتها إلى شركة شقيقة أو مشروع مشترك. توضح التعديلات أنه يتم تثبيت كافة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو مساهمة بالموجودات التي تشكل أعمال، وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروعه المشترك. ومع ذلك أي أرباح أو خسائر تنتج عن بيع أو مساهمة بالموجودات لا تشكل أعمال، تثبت فقط ضمن نطاق حصص المستثمرين غير المعنيين في الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك. يجب تطبيق هذه التعديلات في المستقبل ويسري مفعولها للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع السماح بالاتباع المبكر. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة.

التحسينات السنوية دورة ٢٠١٢ - ٢٠١٤

يسري مفعول هذه التحسينات للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، وتشمل:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة
يتم استبعاد الموجودات (أو مجموعات الاستبعاد) عموماً إما من خلال بيعها أو توزيعها على الملاك. يوضح هذا التعديل أن التغيير من إحدى أساليب الاستبعاد تلك إلى أخرى لن تعتبر خطة جديدة للاستبعاد، بل هي استمرار للخطة الأصلية. وبالتالي، لا يوجد انقطاع في تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥. يجب تطبيق هذا التعديل في المستقبل.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات

(١) عقود تقديم الخدمات

يوضح التعديل أن عقود تقديم الخدمات التي تشمل رسوم، يمكن أن تشكل ارتباطاً مستمراً في بند الموجودات المالي. يجب على المنشأة تقييم طبيعة الرسوم والترتيب مقابل توجيهات الارتباط المستمر الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ من أجل تقييم ما إذا كان يلزم تقديم إفصاحات. يجب تقييم عقود تقديم الخدمات التي تشكل ارتباطاً مستمراً بأثر رجعي. ومع ذلك، فإن الإفصاحات المطلوبة لا يلزم تقديمها عن أي فترة تبدأ قبل الفترة السنوية التي تطبق فيها المنشأة التعديلات لأول مرة.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ المعايير التي صدرت ولم يسر مفعولها بعد (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات (تتمة)

(٢) قابلية تطبيق التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ في البيانات المالية المرحلية الموجزة يوضح التعديل أن متطلبات الإفصاح عن التسوية لا تنطبق على البيانات المالية المرحلية الموجزة، إلا إذا قدم الإفصاح تحديثاً جوهرياً للمعلومات الواردة في التقرير السنوي الأخير. يجب تطبيق هذا التعديل بأثر رجعي.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ مزايا الموظفين

يوضح هذا التعديل أن نشاط السوق لسندات الشركات عالية الجودة يتم تقييمه على أساس العملة التي تم بها تصنيف الالتزام وليس الدولة التي تم فيها الالتزام. عندما لا يكون هناك سوق نشطة لسندات الشركات عالية الجودة في تلك العملة، يجب استخدام معدلات السندات الحكومية. يجب تطبيق هذا التعديل في المستقبل.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ التقارير المالية المرحلية

يوضح التعديل أن الإفصاحات المرحلية المطلوبة يجب أن تكون إما في البيانات المالية المرحلية أو مدرجة في أي تقرير مالي مرحلي آخر يشير إلى البيانات المالية المرحلية (على سبيل المثال في تقرير الإدارة أو تقرير المخاطر). يجب أن تكون المعلومات الأخرى المتضمنة في التقرير المالي المرحلي متاحة للمستخدمين بنفس شروط وتوقيت البيانات المالية المرحلية. يجب تطبيق هذا التعديل بأثر رجعي.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ مبادرة الإفصاح

إن التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية توضح، بدلاً من أن تغير جوهرياً، المتطلبات الحالية للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١. توضح التعديلات:

- متطلبات حد الإفصاح في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١
- أن بعض البنود المحددة في بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى وبيان المركز المالي يمكن فصلها.
- أن يكون لدى المنشآت مرونة فيما يتعلق بترتيب عرض الإفصاحات في البيانات المالية
- أن حصة بنود الدخل الشامل الأخرى في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة التي يتم معالجتها محاسبياً باستخدام طريقة حقوق الملكية يجب تقديمها في مجموعة كبد واحد منفصل، وتصنف ضمن تلك العناصر التي سوف يتم أو لا يتم لاحقاً إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.

علاوة على ذلك، فإن التعديلات توضح المتطلبات المطبقة عند عرض المجموع الفرعي الإضافي في بيان المركز المالي وبيان (بيانات) الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى. هذه التعديلات سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع السماح بالاتباع المبكر. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ المعايير التي صدرت ولم يسر مفعولها بعد (تتمة)

التعديلات على المعيارين الدوليين لإعداد التقارير المالية رقمي ١٠ و ١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ المنشآت الاستثمارية - تطبيق استثناء التوحيد

تعالج التعديلات التي تتناول الأمور التي نتجت من تطبيق استثناء المنشآت الاستثمارية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠. إن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ توضح أن الإعفاء من عرض البيانات المالية الموحدة ينطبق على المنشأة الأم التي هي شركة تابعة للمنشأة الاستثمارية، عندما قامت المنشأة الاستثمارية بقياس جميع الشركات التابعة لها بالقيمة العادلة. إضافة على ذلك، إن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ توضح أنه يتم توحيد فقط الشركة التابعة للمنشأة الاستثمارية والتي ليست منشأة استثمارية بحد ذاتها ولكن تقدم خدمات الدعم إلى المنشأة الاستثمارية. ويتم قياس جميع الشركات التابعة الأخرى للمنشأة الاستثمارية بالقيمة العادلة. إن التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ تسمح للمستثمر، عند تطبيق طريقة حقوق الملكية، أن يحتفظ بقياس القيمة العادلة الذي تم تطبيقه من قبل الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك للشركة الشقيقة حسب حصصها في الشركات التابعة.

يجب تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي وبسري مفعولها للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع السماح بالتطبيق المبكر. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة.

٢-٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة يتطلب من الإدارة إجراء التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبلغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المعلنة والإفصاحات المرفقة والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة. إن عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تحتاج إلى تعديل جوهري على المبلغ المدرج للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في المستقبل.

هناك إفصاحات أخرى تتعلق بتعرض المجموعة للمخاطر وتتضمن:

إدارة رأس المال	إيضاح ٣٥
إدارة وسياسات المخاطر المالية	إيضاح ٣٥
تحليل الحساسية والإفصاحات	إيضاح ٣٥

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات وعدم التأكد بتاريخ إعداد التقارير المالية، والتي لها مخاطر جوهرية بالتسبب بتعديل جوهري على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، قد تم بيانها في الإيضاح رقم ٣٧. تعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتوفرة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. ومع ذلك، فإن الظروف الحالية والافتراضات حول التطورات المستقبلية يمكن أن تتغير بسبب التغيرات في السوق أو الظروف التي تنتج خارج سيطرة المجموعة. يتم عرض تلك التعديلات في الافتراضات عند ظهورها.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تشمل هذه التكاليف على تكلفة إحلال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف القروض لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل إذا تم تحقيق معايير التثبيت. عندما يتوجب إحلال أجزاء مهمة من الممتلكات والآلات والمعدات على مراحل، تقوم المجموعة بتثبيت استهلاك هذه الأجزاء كموجودات فردية حسب أعمار مقدرة محددة. وبالمثل، عندما يتم إجراء تحقيق رئيسي فإنه يتم تثبيت التكاليف في المبالغ المدرجة للآلات والمعدات كبديل إذا تحققت معايير التثبيت. إن كافة تكاليف التصليح والصيانة الأخرى يتم تثبيتها في بيان الأرباح أو الخسائر عند حدوثها.

باستثناء الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، يحتسب الاستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة وهي كما يلي:

تحسينات مباني مستأجرة	على مدى ٤-٧ سنوات
مباني	على مدى ٨ - ٥٠ سنة
أثاث وتركيبات	على مدى ٥ - ١٠ سنوات
أرفف المخازن	على مدى ١٥ سنة
معدات مكتبية	على مدى ٣-٧ سنوات
أجهزة كمبيوتر	على مدى ٣-٥ سنوات
سيارات	على مدى ٤-٥ سنوات

لا يتم استهلاك الأراضي.

يتم مراجعة القيمة المدرجة للممتلكات والآلات والمعدات بخصوص الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة المدرجة قد لا يمكن تحصيلها. عند وجود مثل هذه الحالة وعندما تزيد القيمة المدرجة عن المبلغ الممكن تحصيله، تخفض قيمة الموجودات إلى المبلغ الممكن تحصيله باعتباره الأعلى لقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة.

يتم التوقف عن تثبيت بند الممتلكات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما يكون من غير المتوقع تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. إن أي ربح أو خسارة نتيجة التوقف عن تثبيت الأصل (محتسبة على أنها الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد والمبلغ المدرج للأصل) تثبت ضمن بيان الدخل الموحد في السنة التي تم خلالها التوقف عن تثبيت الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار للممتلكات والآلات والمعدات بطريقة الاستهلاك عند نهاية كل سنة مالية ويجري تعديلها مستقبلاً حسبما يكون ملائماً.

دمج الأعمال والشهرة

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ كمجموع المبلغ المحول، الذي تم قياسه بتاريخ الاستحواذ بالقيمة العادلة ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. لكل دمج أعمال، تقوم المجموعة بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بالحصص التناسبية لصافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها. يتم تحميل تكاليف الاستحواذ المتكبدة للمصاريف وتدرج في المصاريف الإدارية.

عندما تستحوذ المجموعة على أعمال تجارية، تجري تقييماً على الموجودات والمطلوبات المالية المفترضة للتصنيف المناسب وتصنف وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية ذات الصلة في تاريخ الاستحواذ. هذا يشمل فصل المشتقات المتضمنة في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

إذا تحقق دمج الأعمال على مراحل، فإن حصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً يعاد قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ وتثبيت أي أرباح أو خسائر ناتجة في بيان الأرباح أو الخسائر.

إن أي مبلغ محتمل يتوجب تحويله من قبل الشركة المستحوذة سيتم تثبيته بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. إن أي مبلغ محتمل مصنف كموجودات أو مطلوبات وهو عبارة عن أداة مالية وضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس، يتم قياسه بالقيمة العادلة مع تثبيت التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

يتم قياس الشهرة في البداية بالتكلفة والتي تمثل الزيادة في مجموع المبلغ المحول والمبلغ المثبت للحصص غير المسيطرة وأية حصة محتفظ بها سابقاً على صافي موجودات المجموعة المستحوذة القابلة للتحديد والمطلوبات المفترضة. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها تزيد عن مجموع المبلغ المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا قامت بشكل صحيح بتحديد جميع الموجودات المستحوذ عليها وجميع المطلوبات المفترضة وبمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم تثبيتها في تاريخ الاستحواذ. إذا نتج عن التقييم زيادة في القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها على مجموع المبلغ المحول، يتم تثبيت الأرباح في الأرباح أو الخسائر.

بعد التثبيت الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكم في القيمة. لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، فإن الشهرة المستحوذة عند دمج الأعمال من تاريخ الحيازة، والمخصصة لكل من الوحدات المنتجة للنقد في المجموعة، التي من المتوقع أن تستفيد من الدمج، بغض النظر فيما إذا كانت الموجودات أو المطلوبات الأخرى المستحوذة تم التنازل عنها لتلك الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من الوحدة المنتجة للنقد وتم استبعاد جزءاً من العملية ضمن تلك الوحدة، فإن الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة تدرج ضمن المبلغ المدرج للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة عند استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة استناداً إلى القيمة المتعلقة بالعملية المستبعدة والجزء من الوحدة المنتجة للنقد المحتفظ بها.

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية، مثل المشتقات بالقيمة العادلة في كل تاريخ للميزانية العمومية. إن إفصاحات القيمة العادلة للأدوات المالية والتي تم قياسها بالقيمة العادلة أو حيث تم الإفصاح عن القيم العادلة، تلتخص في النقاط التالية:

الإيضاح رقم ٣٦
الإيضاح رقم ٣٦

- إفصاحات عن طرق التقييم والتفديرات والافتراضات الهامة
- الإفصاحات الكمية للتسلسل الهرمي للقياس بالقيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو المدفوع لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ قياس القيمة العادلة. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن المعاملة لبيع الأصل أو لتحويل الالتزام تحدث إما في:

- السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في غياب السوق الرئيسي، في الأسواق الأكثر تفضيلاً للأصل أو الالتزام

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تفضيلاً يجب أن يكون في متناول المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، مع افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون حسب مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يأخذ في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدامها أو عن طريق بيعها لمشارك آخر في السوق يمكنه استخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدام لها.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم التي تناسب الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والاستخدام الأمثل للمدخلات الملحوظة المعنية وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ومبينة كما يلي استناداً لأقل مستوى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار (غير المعدلة) المتداولة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
المستوى الثاني: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات ملحوظة بشكل مباشر أو غير مباشر).
المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم مدخلات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين المستويات في التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيفات (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة إعداد التقارير المالية.

لغايات إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات للموجودات والمطلوبات وذلك بناءً على طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات، بالإضافة إلى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح مسبقاً.

الموجودات المعنوية الأخرى

يتم قياس الموجودات المعنوية المستحوذة بشكل منفصل عند التثبيت الأولي بالتكلفة. إن تكلفة الموجودات المعنوية المستحوذة في دمج الأعمال تمثل القيمة العادلة كما بتاريخ الاستحواذ. لاحقاً للتثبيت الأولي، يتم إدراج الموجودات المعنوية بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأية خسائر انخفاض في القيمة متراكمة.

يتم تقييم الأعمار المقدرة للموجودات المعنوية إما محددة أو غير محددة.

يتم إطفاء الموجودات المعنوية ذات الأعمار المحددة على مدى الأعمار الاقتصادية المقدرة، وفقاً لطريقة القسط الثابت ويجري تقييمها بخصوص الانخفاض في القيمة حيثما يوجد مؤشر أن الموجودات المعنوية قد تكون تعرضت للانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات المعنوية ذات الأعمار المحددة على الأقل كل نهاية سنة مالية. إن التغييرات في الأعمار المقدرة أو نموذج الاستهلاك المقدر للمزايا الاقتصادية المستقبلية المتجسدة في الأصل ويتم احتسابها بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء، كما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم تثبيت مصاريف الإطفاء عن الموجودات المعنوية بالأعمار المقدرة في بيان الدخل الموحد ضمن فئة المصاريف بشكل مماثل مع وظيفة الموجودات المعنوية.

يتم إطفاء الموجودات المعنوية ذات الأعمار المحددة على مدى الأعمار الاقتصادية والتي تتراوح من ٣ إلى ١٥ سنة.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة من التوقف عن تثبيت الأصل المعنوي على أنها الفرق بين صافي المبالغ المحصلة من الاستبعاد والقيمة المدرجة للأصل ويتم تثبيتها في بيان الدخل الموحد عندما يتم التوقف عن تثبيت الأصل.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة

الشركة الحليفة هي منشأة تمارس المجموعة فيها تأثيراً جوهرياً. التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في السياسات المالية والتشغيلية للجهة المستثمر بها وليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

المشاريع المشتركة هي مشاريع مشتركة يكون بموجبه للجهات اللذين يمارسون سيطرة مشتركة على الائتلاف حقوق في صافي موجودات ذلك الائتلاف. السيطرة المشتركة هي المشاركة في السيطرة بناءً على ترتيب متفق عليه تعاقدياً ويتم فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من قبل الجهات المشاركة بالسيطرة.

إن الاعتبارات المستخدمة لتحديد المشاريع المشتركة أو السيطرة المشتركة مشابهة إلى حد ما للاعتبارات المستخدمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم احتساب استثمارات المجموعة في الشركة الحليفة والائتلاف المشترك بموجب طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة بالتكلفة، يتم تعديل القيمة المدرجة للاستثمار في الشركة الحليفة لتتبع حصة المجموعة في التغيرات في صافي موجودات الشركة الحليفة أو الائتلاف المشترك بتاريخ الاستحواذ. يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن الشركة الحليفة أو الائتلاف المشترك كجزء من حساب الاستثمار ولا يتم اطفائها ولا يتم إجراء اختبار الانخفاض في القيمة لها بشكل منفصل.

يعكس بيان الدخل الموحد حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة. أي تغيرات في بنود الدخل الشامل الأخرى لهذا الاستثمار يتم تصنيفه ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى للمجموعة. في حال وجود تغير على حقوق ملكية الشركة الحليفة أو الائتلاف المشترك فإنه يتم إظهار هذه التغيرات إن وجدت في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للمجموعة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركات الحليفة أو الائتلاف المشترك بمقدار حصة المجموعة في الشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة.

يتم إظهار حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة ضمن بيان الدخل الموحد في الأرباح التشغيلية ويمثل ربح أو خسارة بعد الضريبة والحصص غير المسيطرة في الشركة التابعة للشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الحليفة والائتلاف المشترك لنفس فترة إعداد التقارير المالية للمجموعة. وعند الضرورة، تجري تعديلات على السياسات المحاسبية لتتماشى مع تلك التي تتعلق بالمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك ضرورة لاحتساب خسارة انخفاض في القيمة على استثمارها في الشركة الحليفة أو الائتلاف المشترك. تقوم المجموعة في كل تاريخ لإعداد التقارير المالية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الحليفة أو الائتلاف المشترك. في حال وجود دليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين المبالغ القابلة للتحويل للشركة الحليفة أو الائتلاف المشترك وقيمتها الدفترية، ويتم تثبيت الخسائر كحصة الأرباح في الائتلاف المشترك والشركة الحليفة في بيان الدخل الموحد.

عند خسارة التأثير الجوهري على الشركة الحليفة أو الائتلاف المشترك، تقوم المجموعة بقياس وتثبيت أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة. إن أي فرق بين القيمة المدرجة للشركة الحليفة أو الائتلاف المشترك عند خسارة التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمبالغ المحصلة من الاستبعاد يتم تثبيته في بيان الأرباح أو الخسائر.

أتعاب الوكالة المدفوعة مقدماً

إن المبالغ المدفوعة مقدماً للوكلاء لشراء أو تغيير حقوق وکالتهم يتم احتسابها كمبالغ مدفوعة مقدماً. بما إن هذه المبالغ مدفوعة مقابل الدفعات السنوية فيتم تحميلها للمصاريف في بيان الدخل الموحد على مدى الفترة المعادلة لعدد سنوات أتعاب الوكالة المدفوعة مقدماً.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية
هناك إفصاحات أخرى تتعلق بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية في الإيضاحات التالية:

- إفصاحات الافتراضات الجوهرية (إيضاح ٣٧)
- الشهرة (إيضاح ٥)

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم فيما إذا كان هناك دليل بأن الأصل قد انخفضت قيمته. إذا وجد أي دليل على ذلك، أو عندما يتطلب إجراء اختبار سنوي للانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل. إن مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمه المستخدمة أيهما أعلى ويتم تحديده للأصل الفردي، إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة من الموجودات الأخرى أو موجودات المجموعة. عندما يتجاوز المبلغ المدرج للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه إلى المبلغ الممكن تحصيله.

أثناء تقييم القيمة العادلة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة العادلة الحالية لها باستخدام سعر خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية لأموال والمخاطر المحددة للأصل. أثناء تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ المعاملات الحديثة في السوق في الاعتبار إذا كانت متوفرة. وإذا لم يكن ممكناً تحديد مثل تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يتم تثبيت هذه الإحتسابات بمضاعفات تقييم أسعار أسهم الشركات التابعة المتداولة للعموم أو مؤشرات القيمة العادلة المتوفرة الأخرى.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة بخصوص موازناتها التفصيلية وتتوقع الحسابات والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل من الوحدات المنتجة للنقد للمجموعة والتي يتم تخصيص الأصول لها بصورة فردية. إن هذه الموازنات التفصيلية والحسابات المتوقعة تغطي بشكل عام فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل نمو طويل الأجل ويتم تطبيقه لعرض التدفقات النقدية بعد السنة الخامسة.

يتم تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة في بيان الدخل الموحد ضمن دمج المصاريف تلك التي تتفق مع عمل الأصل المنخفض قيمته، باستثناء العقارات التي تم إعادة تقييمها سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى. في هذه الحالة فإن الانخفاض في القيمة يتم تثبيته أيضاً في بنود الدخل الشامل الأخرى حتى مبلغ إعادة التقييم السابق.

بالنسبة للأصول التي يستثنى منها الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ إعداد التقارير المالية لتحديد فيما إذا كان هناك دليلاً بأن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً ربما لم تعد موجودة أو انخفضت. إذا وجد ذلك المؤشر، تقوم المجموعة بتقييم مبلغ الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد الممكن تحصيله. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد مبلغ الأصل الممكن تحصيله منذ تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة الأخيرة. إن عملية العكس محدودة لكي لا يزيد المبلغ المدرج للأصل عن المبلغ الممكن تحصيله، أو يزيد عن المبلغ المدرج الذي سيتم تحديده، بعد تنزيل الاستهلاك، إذا لم يتم تثبيت خسارة الانخفاض في القيمة للأصل في سنوات سابقة. يتم تثبيت ذلك العكس في بيان الدخل الموحد إلا إذا كان أدرج الأصل بالمبلغ المعاد تقييمه، وفي تلك الحالة، يتم معاملة العكس على أنه زيادة في إعادة التقييم.

يتم اختبار الشهرة بخصوص الانخفاض في القيمة بشكل سنوي كما في ٣١ ديسمبر وعندما تشير الظروف إلى إمكانية وجود انخفاض في القيمة.

يحدد الانخفاض في القيمة للشهرة عن طريق تقييم المبلغ القابل للتحصيل لكل وحدة منتجة للنقد تتعلق بها الشهرة. عندما يكون المبلغ القابل للتحصيل للوحدة المنتجة للنقد أقل من القيمة المدرجة، يتم تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تتعلق بالشهرة في الفترات المستقبلية.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

النقدية والودائع قصيرة الأجل

يتألف النقد والودائع قصيرة الأجل في بيان المركز المالي الموحد من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل بفترات استحقاق لثلاثة أشهر أو أقل والتي تخضع لمخاطر جوهرية للتغير في القيمة.

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحدة، تتألف النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل التي تستحق في الأصل خلال ثلاثة أشهر أو أقل بعد تنزيل رصيد السحب على المكشوف من البنوك والتأمينات النقدية.

الذمم المدينة

يتم إظهار الذمم المدينة بقيمة الفاتورة الأصلية بعد تنزيل المخصصات للمبالغ المشكوك في تحصيلها. ويتم تثبيت المخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المرجح تحصيل كامل الديون. تالوقوف عن تثبيت الديون المدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحصيلها.

المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة بدينهم الإمارات العربية المتحدة وهو العملة المستخدمة من قبل الشركة الأم. بخصوص كل شركة تحدد المجموعة العملة التي تستخدمها وأن البنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة تقاس باستخدام العملة المطبقة لديها.

المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية بشكل أولي من قبل شركات المجموعة بالعملة المستخدمة لديهم حسب سعر الصرف الفوري السائد بتاريخ المعاملة المؤهلة أولاً للتثبيت.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المصنفة بالعملة الأجنبية حسب سعر الصرف الفوري السائد للعملة المستخدمة بتاريخ إعداد التقارير المالية.

تدرج جميع فروقات التحويل عند تسديد أو تحويل البنود النقدية ضمن بيان الأرباح أو الخسائر باستثناء البنود النقدية المصنفة كجزء من تحوط المجموعة بخصوص الاستثمار في العمليات الأجنبية. ويتم تثبيتها في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى حين استبعاد صافي الاستثمارات، عندها يعاد تصنيف المبلغ الإجمالي في بيان الأرباح أو الخسائر. إن مصاريف الضرائب والائتمان العائدة إلى فروقات سعر الصرف على تلك البنود المالية تسجل أيضاً في بنود الدخل الشامل الأخرى.

إن أية بنود غير نقدية تم قياسها حسب التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام سعر الصرف كما بتاريخ المعاملة الأولية. وإن البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة للعملة الأجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف عند تحديد القيمة العادلة. تتم معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة تحويل البنود غير النقدية بما يتفق مع تثبيت الأرباح أو الخسائر عند تغيير القيمة العادلة للبند (أي فروقات التحويل للبنود التي تم تثبيت أرباح أو خسائر قيمتها العادلة في بنود الدخل الشامل الأخرى أو الأرباح أو الخسائر على التوالي).

مجموعة الشركات

عند توحيد البيانات المالية، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي بسعر الصرف السائد بتاريخ إعداد التقارير ويتم تحويل بيان الدخل بمعدل سعر الصرف السائد بتاريخ المعاملات. يتم تثبيت جميع فروقات أسعار الصرف الناتجة من التحويل في بنود الدخل الشامل الأخرى. عند استبعاد العمليات الأجنبية، فإنه يتم تثبيت بنود الدخل الشامل الأخرى المتعلقة بتلك العمليات الأجنبية بشكل خاص في بيان الأرباح أو الخسائر.

إن أي شهرة ناتجة من استحواد أية عملية أجنبية وأية تعديلات للقيمة العادلة على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات الناتجة من الاستحواد يتم معاملةتها كموجودات ومطلوبات للعمليات الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الصرف الفوري في تاريخ إعداد التقارير المالية.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القروض والسلفيات والمطلوبات المالية الأخرى

يتم تثبيت المطلوبات المالية بشكل أولي على القيمة العادلة، ويتم طرح أي تكلفة مباشرة للمعاملات في حالة القروض والسلفيات والذمم الدائنة.

بعد التثبيت الأولي، فإن القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. يتم تثبيت الأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر عند استبعاد المطلوبات وكذلك من خلال عملية الإطفاء باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والأتعاب والتكاليف التي هي جزء من سعر الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء سعر الفائدة الفعلي ضمن تكاليف التمويل في بيان الدخل الموحد.

إن المطلوبات المالية الأخرى والمتضمنة مبالغ مؤجلة عند الاستحواذ على الشركات التابعة يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

يتم استبعاد المطلوبات المالية عندما يتم الأعضاء من أو إلغاء أو انتهاء صلاحية الالتزام بموجب المطلوبات.

عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بالتزام آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرية، أو أن يتم تعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، فإنه يعامل كتوقف عن تثبيت الالتزام الأصلي وتثبيت للالتزام الجديد، و يتم تثبيت الفرق بين القيم المدرجة في بيان الدخل الموحد.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم تثبيت المطلوبات بخصوص المبالغ المستحقة الدفع في المستقبل لقاء تزويد المجموعة ببضاعة أو خدمات سواء استلمت المجموعة فواتير من الموردين أو لم تستلم.

المخصصات

يتم تثبيت المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو فعلي) على المجموعة نتيجة حدث سابق، ومن المحتمل أن يكون تدفق الموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية مطلوباً لتسوية الالتزام والتقدير الموثوق يمكن أن يكون ناتجاً عن مبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة سداد كل أو بعضاً من المخصص (في حالة عقود التأمين مثلاً)، يتم السداد كأصل منفصل فقط في حالة وجود تأكيد فعلي. يتم تثبيت المصروف المتعلق بالمخصص في بيان الأرباح أو الخسائر بعد سداد أية دفعات.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً يتم تخفيض المخصصات باستخدام سعر الفائدة الحالي قبل الضريبة والذي يعكس (إن أمكن) المخاطر الخاصة بالمطلوبات. يتم تثبيت زيادة المخصص كمصروف تمويلي عند استخدام التخفيض، وذلك بسبب مرور الزمن.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المفصح عنها كمطلوبات طويلة الأجل، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩، بخصوص شركات المجموعة حيث أن قوانين العمل المعنية تتطلب تكوين مخصصات لمكافأة نهاية الخدمة عند انتهاء علاقة العمل مع موظفيهم.

الدفعات على أساس الأسهم

يتم مكافأة موظفي المجموعة (بما فيهم كبار المديرين التنفيذيين) عن طريق الدفعات على أساس الأسهم، حيث يتم منح الموظفين حقوق زيادة قيمة الحصة ويتم تسويتهما نقداً (معاملات التسوية النقدية).

معاملات التسوية النقدية

يتم قياس تكلفة معاملات التسوية النقدية بالقيمة العادلة في تاريخ المنح باستخدام نموذج التسعير الإسمي الثنائي (مزيد من التفصيل مفصّل في إيضاح ٢٤). تعتبر القيمة العادلة كمصروف خلال الفترة و حتى تاريخ الاستحقاق مع تثبيت المطلوبات المقابلة. يتم إعادة قياس المطلوبات للقيمة العادلة في كل تاريخ للتقارير و حتى (مع شمول) تاريخ التسوية، مع تثبيت التغير في القيمة العادلة كمصروف مكافآت الموظف (إيضاح ٢٤).

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مزاياء التقاعد ومزاياء نهاية الخدمة الأخرى

تقوم المجموعة بتكوين مخصص لعدد من خطط مزاياء التقاعد المحددة بعد الخدمة المطلوبة بموجب بعض التشريعات والتي تعمل بها أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها. إن هذه المزاياء لا يتم تمويلها. إن تكلفة تكوين مخصص لهذه المزاياء بموجب خطط المزاياء المحددة يتم تحديدها بشكل منفصل لكل برنامج وذلك باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. إن الأرباح والخسائر الحسابية لخطط المزاياء المحددة يتم تثبيتها بشكل كامل في الفترة التي حدثت بها في بنود الدخل الشامل الأخرى. إن هذه الأرباح والخسائر الحسابية يتم تثبيتها أيضاً وحالاً في الأرباح غير الموزعة ولا يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة.

يتم تثبيت تكاليف الخدمات السابقة غير الممنوحة كمصاريف على أساس القسط الثابت على مدى متوسط الفترة حتى تصبح تلك المزاياء ممنوحة. يتم تثبيت تكاليف الخدمات السابقة مباشرة إذا تم منح المزاياء مباشرة بعد إدخال أو تعديل خطة التقاعد.

تشتمل مطلوبات المزاياء المحددة على القيمة الحالية للالتزام المزاياء المحددة باستخدام سعر الخصم الذي يستند إلى سندات شركة ذات جودة عالية. لم تخصص المجموعة أية موجودات لهذه الخطط.

الضمان الاجتماعي

إن الدفعات التي تتم إلى مؤسسات الضمان الاجتماعي بخصوص خطط التقاعد الحكومية التي تطبق في بعض التشريعات يتم معالجتها كدفعات بخصوص خطط المساهمة المحددة، بينما الالتزامات بموجب الخطط تعادل تلك الناتجة عن خطط المساهمة في مزاياء التقاعد. تقوم المجموعة بتسديد مساهمات لمؤسسات الضمان الاجتماعي بشكل الزامي. ليس لدى المجموعة أية دفعات إضافية بعد تسديد المساهمات. يتم تثبيت المساهمات كمصاريف لمزاياء الموظفين في الفترة المتعلقة بخدمة الموظفين.

تحقق الإيرادات

تمثل الإيرادات قيمة الخدمات المقدمة إلى العملاء وهي مدرجة بعد تنزيل الحسومات وضرائب المبيعات أو الضرائب المشابهة.

يتم تثبيت الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح تدفق المزاياء الاقتصادية لصالح المجموعة وإمكانية قياس الإيرادات بصورة موثوقة بغض النظر عن الزمن الذي تمت فيه الدفعة. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو الذمم المستحقة القبض، مع الأخذ بعين الاعتبار البنود التعاقدية المحددة للدفعة وباستثناء الضرائب والرسوم. تقوم المجموعة بتقييم الترتيبات الخاصة بالإيرادات مقابل معايير معينة لتحديد فيما إذا كانت أساسية أم تابعة. واستنتجت المجموعة باعتبارها أساسية لكافة الترتيبات الخاصة بالإيرادات نظراً لأنها ملتزم الأساسي في كافة ترتيبات الإيرادات ولها حرية التسعير ومعرضة لمخاطر الائتمان.

ينبغي أيضاً تلبية معايير التثبيت المحددة التالية قبل تثبيت الإيرادات:

إيرادات النقل الدولي السريع

يتم تثبيت الإيرادات السريعة عند استلام الشحنة من العميل حيث تعتبر عملية البيع كاملة وتحول المخاطر إلى العميل.

إيرادات توصيل الشحنات

يتم تثبيت إيرادات تسليم الشحنات عند تسليم البضاعة إلى جهة الاستلام أو الناقل الجوي.

الإيرادات الناتجة عن خدمات التسوق بالكتالوج وخدمات تسوق واشحن

يتم تثبيت الإيرادات الناتجة عن خدمات التسوق بالكتالوج وخدمات تسوق واشحن عند استلام العملاء للبضائع.

الإيرادات من توزيع المجلات

يتم تثبيت الإيرادات الناتجة من توزيع المجلات والجرائد عند تسليمها إلى العميل.

الإيرادات من الخدمات اللوجستية وتخزين المستندات

يتم تثبيت الإيرادات من الخدمات اللوجستية وتخزين المستندات عند تقديم الخدمات.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دخل الفوائد

يثبت دخل الفوائد باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وبموجبها فإن السعر المستخدم يخفض بالضبط المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، كما هو ملائم، إلى صافي القيمة المدرجة للأصل أو الالتزام المالي. يتم إدراج دخل الفوائد ضمن دخل التمويل في بيان الدخل الموحد.

تكاليف القروض

إن تكاليف القروض العائدة مباشرة إلى الاستحواذ أو الإنشاء أو إنتاج الأصول المؤهلة، وهي الأصول التي تستغرق فترة زمنية لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع ويتم رسملتها كجزء من تكاليف تلك الأصول المعنية. يتم تحميل جميع تكاليف القروض الأخرى للمصاريف عند حدوثها. تتألف تكاليف القروض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

الضريبة

ضريبة الدخل الحالية

تقوم المجموعة بتكوين مخصصات لضرائب الدخل وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢. حيث أن الشركة الأم تأسست في دولة الإمارات العربية المتحدة، فإن الأرباح الناتجة من عمليات الشركة الأم غير خاضعة للضريبة. مع ذلك، يوجد بعض الشركات التابعة للشركة الأم في دول تفرض الضرائب وبالتالي فإنها ملتزمة بدفع الضرائب. إن ضريبة الدخل المفروضة على أرباح أو خسائر السنة تمثل الضريبة الحالية والمؤجلة على أرباح تلك الشركات التابعة. يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية ضمن المبلغ المتوقع استرداده أو دفعه إلى السلطات الضريبية. معدلات الضرائب وقوانين الضرائب المستخدمة في حساب القيمة هي تلك المطبقة أو التي تطبق بشكل أساسي، في تاريخ إعداد التقرير في البلدان التي تعمل فيها المجموعة وتنتج الدخل الخاضع للضريبة.

تقوم الإدارة بتقييم الوضع الضريبي بشكل دوري بالنسبة لقوانين الضريبة القابلة والمعرضة للتطبيق وتقوم بأخذ مخصصات عند الحاجة.

الضريبة المؤجلة

يتم تكوين مخصص الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات على جميع الفروقات المؤقتة بتاريخ إعداد التقارير بين أسس ضرائب الموجودات والمطلوبات والمبالغ المدرجة لأغراض إعداد التقارير المالية.

يتم تثبيت مطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة إلا في الحالات التالية:

- عندما تنشأ مطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة من التثبيت الأولي للشهرة، أو لأصل أو مطلوبات ما في معاملة ما لا تتعلق بدمج الأعمال واستحواذ حصص غير مسيطرة والتي لم تؤثر على الخسارة أو الربح المحاسبي أو الضريبي في وقت المعاملة.
- بالنسبة للفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة والمتعلقة بالاستثمار في شركة تابعة وشركة حليفة وحصص في مشاريع مشتركة، عندما يمكن السيطرة على توقيت عكس الفروقات المؤقتة ومن المرجح أن لا يتم العكس في المستقبل المنظور.

يتم تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم ونقل الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة وأية خسائر ضريبية غير مستخدمة. يتم تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يكون هناك ترجيح أن الربح الضريبي متوفر ويمكن استخدامه مقابل الفروقات المؤقتة القابلة للخصم ونقل الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة وأية خسائر ضريبية غير مستخدمة، إلا في الحالات التالية:

- عندما تنشأ موجودات الضريبة المؤجلة والمتعلقة بالفروقات المؤقتة القابلة للخصم من التثبيت الأولي للأصل أو الالتزام في معاملة لا تتعلق بدمج الأعمال واستحواذ حصص غير مسيطرة والتي لم تؤثر على الخسارة أو الربح المحاسبي أو الضريبي في وقت المعاملة.
- بالنسبة للفروقات المؤقتة القابلة للخصم والمتعلقة بالاستثمار في شركة تابعة وشركة حليفة وحصص في مشاريع مشتركة، يتم تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يكون هناك ترجيح أن الفروقات المؤقتة سيتم عكسها في المستقبل المنظور وأن الربح الضريبي المتوفر مقابل الفروقات المؤقتة يمكن استخدامه.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضريبة (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

يتم مراجعة المبلغ المدرج لأصول الضريبة المؤجلة بتاريخ إعداد التقارير المالية وينخفض إلى الحد الذي من غير الممكن أن يكون الربح الضريبي متوفر للسماح باستخدام جزئي أو كلي لأصول ضريبة الدخل المؤجلة. يتم إعادة تقييم أصول الضريبة المؤجلة في تاريخ إعداد التقارير المالية ويتم تثبيتها إلى الحد الذي تصبح فيه ممكنة وأن الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة ستسمح بأن يتم تحصيل أصول الضريبة المؤجلة.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات للضريبة المؤجلة بأسعار الضريبة التي من المتوقع تطبيقها في السنة عندما يتم تحقيق الأصل أو تسديد المطلوبات، استناداً إلى معدلات الضرائب (وقوانين الضرائب) المطبقة بتاريخ إعداد التقارير المالية.

الضريبة المؤجلة المرتبطة بالبنود المثبتة خارج بيان الأرباح أو الخسائر تثبت خارج بيان الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت بنود الضريبة المؤجلة المرتبطة بالمعاملات المعنية إما في بنود الدخل الشامل الأخرى أو مباشرة في حقوق الملكية.

يتم إجراء مقاصة بين موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة في حالة وجود حق قانوني ملزم لمعادلة موجودات الضريبة الحالية مقابل مطلوبات الضريبة الحالية والضرائب المؤجلة المتعلقة بنفس مؤسسة الضرائب ونفس هيئة الضرائب.

إن المزايا الضريبية المكتسبة كجزء من عملية دمج الأعمال واستحواذ حصص غير مسيطرة ولكن لا تستوفي معايير التثبيت المنفصل في ذلك التاريخ، تثبت في وقت لاحق إذا كان هناك معلومات جديدة حول تغيير الوقائع والظروف. يتم التعامل مع التعديل إما كتخفيض في الشهرة (على أن لا تتجاوز قيمة الشهرة) إذا تم تكبدها في فترة القياس أو يتم تثبيتها في بيان الأرباح أو الخسائر.

ضريبة المبيعات

يتم تثبيت المصروفات والموجودات بعد تنزيل ضريبة المبيعات، إلا في الحالات التالية:

- عندما تكون ضريبة مبيعات المتكبد على شراء موجودات أو خدمات غير قابلة للتحصيل من سلطة الضرائب، في هذه الحالة، يتم تثبيت ضريبة المبيعات كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب الاقتضاء
- عندما تكون ضريبة المبيعات مشمولة في بند الذمم المدينة والذمم الدائنة.

إن صافي قيمة ضريبة المبيعات المستردة من أو المدفوعة إلى سلطة الضرائب تكون مشمولة كجزء من الذمم المدينة والذمم الدائنة في بيان المركز المالي.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

التثبيت الأولي والقياس اللاحق

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة (مقايضة أسعار الفوائد) للتحوط من مخاطر أسعار الفوائد. يتم تثبيت تلك الأدوات المالية المشتقة في البداية بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقود الأدوات المالية المشتقة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. تدرج المشتقات المالية كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

إن أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات يتم إدراجها مباشرة في الأرباح أو الخسائر باستثناء الجزء الفعال من تحوطات التدفقات النقدية والذي يتم تثبيته في بنود الدخل الشامل الأخرى ويتم تصنيفه لاحقاً في الأرباح أو الخسائر عندما يؤثر بند التحوط على الأرباح أو الخسائر.

يتم تحديد القيمة العادلة لعقود مقايضة أسعار الفوائد بالرجوع إلى القيمة السوقية لأدوات مالية مشابهة.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

لأغراض محاسبة التحوط، قامت المجموعة بتصنيف عقود مقايضة أسعار الفوائد كتحوطات تدفقات نقدية حيث تقوم المجموعة بالتحوط للحد من التغير في التدفقات النقدية المتعلقة بمخاطر التغير في أسعار الفوائد والمصاحبة لموجودات أو مطلوبات مثبتة أو لعمليات متوقع حدوثها.

عند بدء علاقة التحوط، تقوم المجموعة بشكل رسمي بتصنيف وتوثيق علاقة التحوط التي ترغب المجموعة بتطبيق محاسبة التحوط وأهداف واستراتيجيات إدارة المخاطر لإجراء عملية التحوط. تشمل الوثائق على تحديد أداة التحوط أو بنود التحوط أو المعاملة أو طبيعة المخاطر المتحوط بشأنها وكيف ستقوم المنشأة بتقييم فعالية أداة التحوط في تسوية التعرض للتغيرات في القيمة العادلة لبند التحوط أو التدفقات النقدية العائدة للمخاطر المتحوط بشأنها. يتوقع أن تكون هذه التحوطات فعالة جداً في تحقيق تغيرات التسوية في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية ويتم قياسها على أساس مبدأ الاستمرارية لتحديد بأنها كانت عالية الفعالية خلال فترات إعداد التقارير المالية التي تم تصنيفها بها.

إن التحوطات التي تفي بمعايير محددة لمحاسبة التحوط يتم احتسابها كما يلي:

تحوطات التدفقات النقدية:

يتم تثبيت الجزء الفعال من الأرباح أو الخسائر من أداة التحوط في بنود الدخل الشامل الأخرى ضمن احتياطي تحوط التدفقات النقدية، ويتم تثبيت أي جزء غير فعال مباشرة في بيان الدخل الموحد.

تستخدم المجموعة عقود مقايضة أسعار الفائدة كتحوطات لتعرضها لمخاطر أسعار الفائدة. إن الجزء غير الفعال المتعلق بعقود مقايضة أسعار الفائدة يتم تثبيته في تكاليف التمويل.

إن المبالغ المثبتة على أنها بنود دخل شامل أخرى، يتم تحويلها إلى الأرباح أو الخسائر عندما تؤثر معاملة التحوط على الأرباح أو الخسائر، مثل عندما يتم تثبيت مصاريف التحوط المالية.

إذا تم بيع أو انتهاء أداة التحوط من دون استبدالها أو تمديد فترتها (كجزء من سياسة التحوط)، أو إذا تم إلغاؤها تحديدها كأداة تحوط، أو عندما لا يستوفي التحوط معايير محاسبة التحوط، فإن أية أرباح أو خسائر متراكمة مثبتة سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى تبقى منفصلة في حقوق الملكية حتى تظهر عملية التحويل المتوقعة أو يستوفي التزام سعر الفائدة الثابت.

التصنيف المتداول وغير المتداول للأدوات المالية المشتقة:

تقوم المجموعة بعرض الموجودات و المطلوبات في بيان المركز المالي على أساس التصنيف المتداول أو غير المتداول
يعتبر الأصل متداولاً عندما يكون :

- من المتوقع أن يتحقق أو يهدف إلى بيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية .
- محتفظ به في الأساس بهدف المتاجرة.
- من المتوقع أن يتحقق في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير .

أو
- النقدية و شبة النقدية ما لم تكن مقيدة من أن يتم تبادلها أو استخدامها لتسوية مطلوبات ما لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً عندما يكون:

- من المتوقع أن يتم تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ به في الأساس بهدف المتاجرة.
- من المتوقع أن يتم تسويته في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير .

أو
- ليس هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير .

يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة وعدم تحصيل الموجودات المالية

إن إفصاحات أخرى تتعلق بالانخفاض في قيمة الموجودات المالية تم تقديمها أيضاً في الإيضاحات التالية:

إيضاح ٢

إيضاح ١٢

- إفصاحات بخصوص الافتراضات هامة

- ذمم مدينة تجارية

تقوم المجموعة بإجراء تقييم بتاريخ إعداد التقارير المالية لتحديد فيما إذا كان يوجد دليل موضوعي بأن أحد الأصول المالية أو مجموعة أصول مالية قد تعرضت لانخفاض في قيمتها. يتم اعتبار قيمة أحد الأصول المالية أو مجموعة أصول مالية قد انخفضت، فقط في حالة وجود دليل موضوعي لانخفاض القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر والتي حصلت بعد التثبيت الأولي للموجودات (حصول "حدث خسارة") ولهذا الحدث تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لأحد الأصول المالية أو مجموعة أصول مالية التي من الممكن تقديرها بشكل معقول. يمكن أن يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات على أن المقترض أو مجموعة من المقترضين يواجهون صعوبة مالية كبيرة أو إهمال أو تقصير في دفعات الفوائد أو المبلغ الأساسي ومن المرجح أنهم سيتعرضون للإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى وعندما تشير البيانات الملحوظة إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات في المتأخرات أو الأوضاع الاقتصادية المرتبطة بالتقصير عن السداد.

عقود الإيجار

يتم تحديد فيما إذا كان العقد يعتبر إيجاراً (أو يحتوي على إيجار) بناءً على الترتيبات الجوهرية عند إبرام عقد الإيجار وذلك بأن يكون الإيفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل أو أصول محددة مع نقل حق استخدام هذه الأصول، ولو لم يتم تحديد ذلك صراحة في الترتيب.

المجموعة كمستأجر

يتم تصنيف الإيجار في تاريخ الإنشاء إلى عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. يتم تصنيف الإيجار إلى عقد إيجار تمويلي إذا تم النقل الجوهري لجميع مخاطر ومزايا الملكية إلى المجموعة.

إن عقود الإيجار التمويلية يتم رسملتها عند بدء الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المؤجر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل. تنقسم دفعات الإيجار بين مصاريف التمويل وخفض التزامات الإيجار لتحقيق معدل فائدة ثابت من الرصيد المتبقي للالتزام. يتم تحميل مصاريف التمويل مباشرة على تكاليف التمويل في بيان الأرباح أو الخسائر.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة بموجب عقود الإيجار التمويلية على مدى الأعمار المقدرة المتوقعة لها أو مدة عقد الإيجار أيهما أقصر في حال عدم التأكد من امتلاك المجموعة للموجودات عند نهاية مدة عقود الإيجار التمويلية.

عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار عدا عقد الإيجار التمويلي. يتم تثبيت دفعات عقود الإيجار التشغيلية كمصروف في بيان الأرباح أو الخسائر على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

توزيعات الأرباح النقدية

تقوم الشركة بتثبيت التزام من أجل توزيع أرباح نقدية أو غير نقدية على مساهمي الشركة الأم عندما يكون التوزيع مسموحاً به حسب تقدير الشركة. ووفقاً لقوانين الشركات، يتم السماح بالتوزيع عندما تتم الموافقة عليه من قبل المساهمين. يتم تثبيت المبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

ربحية السهم

تقوم المجموعة بعرض ربحية السهم الأساسية بالنسبة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية عن طريق تقسيم الأرباح أو الخسائر العائدة إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. إن المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة ولكل الفترات المعروضة يتم تعديله بإدخال أسهم المنحة المصدرة.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تسوية الأدوات المالية

يتم تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في بيان المركز المالي الموحد فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس النقص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

العمليات المتوقفة

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات غير المتداولة ودمج الاستبعادات على أنها محتفظ بها للتوزيع على مساهمي الشركة الأم إن كان سيتم تحصيل قيمتها المدرجة بشكل رئيسي من خلال بيع أو توزيع وليس من خلال الاستعمال المستمر.

يتم قياس هذه الموجودات غير المتداولة ودمج الاستبعادات المصنفة على أنها محتفظ بها للتوزيع حسب القيمة الأقل بين قيمتها الدفترية وقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع والتوزيع. تكاليف التوزيع هي التكاليف الإضافية التي تعزى مباشرة إلى التوزيع، باستثناء تكاليف التمويل ومصروف ضريبة الدخل.

يعتمد تصنيف الاحتفاظ بها للتوزيع على أن يكون التوزيع محتمل جداً الموجودات ودمج الاستبعاد قابلة للتوزيع الفوري في حالتها الحالية. الاجراءات المطلوبة لاستكمال التوزيع يجب أن تحدد أنه من غير المرجح أن يطرأ تغييرات جوهرية على التوزيع أو أن قرار التوزيع سيتم سحبه. يجب أن تلتزم الادارة بالتوزيع المتوقع خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

لا يتم استهلاك أو اطفاء الممتلكات والآلات والمعدات الموجودات غير الملموسة عند تصنيفها على أنها محتفظ بها للتوزيع.

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

تكون مجموعة الاستبعاد مؤهلة على أنها عملية متوقفة إذا تم استبعاد أحد مكونات الكيان أو تم تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع، بالإضافة إلى:

- خط عمل رئيسي أو منطقة جغرافية رئيسية
- جزء من خطة منسقة واحدة لاستبعاد خط تجاري كبير مستقل أو منطقة جغرافية للعمليات أو
- شركة تابعة مستحوذ عليها حصرياً بهدف إعادة بيعها

يتم استبعاد العمليات المتوقفة من نتائج العمليات المستمرة ويتم عرضها كمبلغ فردي كأرباح أو خسائر بعد الضريبة من العمليات المتوقفة في بيان الأرباح والخسائر.

هناك إفصاحات أخرى مقدمة في إيضاح ٨. تشمل جميع الايضاحات الأخرى حول البيانات المالية مبالغ العمليات المستمرة ما لم يذكر غير ذلك.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣- دمج الأعمال واستحواذ حصص غير مسيطرة

دمج الأعمال

- ٢٠١٥

١. الاستحواذ على سي بي ك سوفت يازليم دونانيم الكترونيك (تركيا)

قامت المجموعة في أبريل ٢٠١٥ باستحواذ حصة بنسبة ٥١٪ من حصص التصويت في شركة سي بي ك سوفت يازليم دونانيم الكترونيك ، شركة غير متداولة و مركزها في تركيا و متخصصة في خدمات تكنولوجيا المعلومات ومبيعات البرمجيات والتسويق، بالإضافة إلى خدمات الصيانة. تم معالجة الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ. تضم البيانات المالية الموحدة نتائج شركة سي بي ك سوفت يازليم دونانيم الكترونيك لفترة تسعة أشهر من تاريخ الاستحواذ.

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لشركة سي بي ك سوفت يازليم دونانيم الكترونيك كما في تاريخ الاستحواذ كانت كما يلي:

الموجودات	القيمة العادلة المثبتة عند الاستحواذ ألف درهم	القيمة الدفترية ألف درهم
ممتلكات وآلات ومعدات	١٢٣	١٢٣
مدينون تجاريون وآخرون	٤,٦٠٢	٤,٦٠٢
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق	٧٢٣	٧٢٣
موجودات معنوية	١٠,٦٩٩	-
	<u>١٦,١٤٧</u>	<u>٥,٤٤٨</u>
المطلوبات		
دائنون تجاريون وآخرون	(٨٦٠)	(٨٦٠)
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	(٧٠)	(٧٠)
	<u>(٩٣٠)</u>	<u>(٩٣٠)</u>
إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة	١٥,٢١٧	٤,٥١٨
الشهرة الناتجة من الاستحواذ	١٨,١٨٨	
حصص غير مسيطرة	(٢,٢١٣)	
مبلغ الشراء المحول	<u>٣١,١٩٢</u>	
تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:		
صافي النقد المستحوذ مع الشركة التابعة (المدرج ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية في بيان التدفقات النقدية)		٧٢٣
النقد المدفوع (المدرج ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية في بيان التدفقات النقدية)		(٣١,١٩٢)
صافي التدفقات النقدية الخارجة		<u>(٣٠,٤٦٩)</u>

إن مبلغ الشهرة والبالغ ١٨ مليون درهم ناتج من المنافع المتبادلة من دمج أصول ونشاطات سي بي ك سوفت يازليم دونانيم الكترونيك مع أصول ونشاطات المجموعة.

منذ تاريخ الاستحواذ، ساهمت الشركة المستحوذ عليها بمبلغ ٩,٠ مليون درهم من الإيرادات و ٢,١ مليون درهم من صافي الربح قبل الضريبة للمجموعة. وإن تمت عملية الإستحواذ في بداية السنة لكانت الإيرادات من العمليات المستمرة ٣,٨٤٠ مليون درهم والربح قبل الضريبة من العمليات المستمرة بمبلغ ٣٨٧ مليون درهم.

تم إدراج مبلغ ١,٠٨٢ ألف درهم ضمن بند مصاريف إدارية في بيان الدخل وضمن النقد التشغيلي في بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد والذي يمثل تكاليف عملية الاستحواذ.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣- دمج الأعمال واستحواذ حصص غير مسيطرة (تتمه)

دمج الأعمال (تتمه)

٢. الإستحواذ على أرامكس تونس المحدودة (تونس)

قامت المجموعة في إبريل ٢٠١٥ بزيادة استثمارها في شركتها الحليفة (شركة أرامكس تونس المحدودة) بمبلغ ٤,٣٨٨ مليون درهم، شركة غير متداولة و مركزها في تونس ومتخصصة في خدمات توصيل الشحنات، قامت المجموعة بزيادة حصة استثمارها في شركة أرامكس تونس المحدودة من ٤٩٪ إلى ٧٥٪، وبالتالي حصلت على السيطرة. قامت المجموعة بتثبيت مبلغ ٨٧٣ ألف درهم كريح ناتج من قياس حصة ٤٩٪ بالقيمة العادلة وذلك قبل دمج الأعمال، تم تثبيت الربح ضمن الدخل الآخر في بيان الدخل الموحد. تم معالجة الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ. تضم البيانات المالية الموحدة نتائج شركة أرامكس تونس المحدودة لفترة ثمانية أشهر من تاريخ الاستحواذ.

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لشركة أرامكس تونس المحدودة كما في تاريخ الاستحواذ كانت كما يلي:

الموجودات	القيمة العادلة المثبتة عند الاستحواذ ألف درهم	القيمة الدفترية ألف درهم
ممتلكات وآلات ومعدات	١,٩٧٦	١,٩٧٦
مدينون تجاريون وآخرون	١٦,١٣٤	١٦,١٣٤
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق	٣١٨	٣١٨
	<u>١٨,٤٢٨</u>	<u>١٨,٤٢٨</u>
المطلوبات		
دائنون تجاريون وآخرون	(١٦,٦٤٩)	(١٦,٦٤٩)
إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة	١,٧٧٩	١,٧٧٩
الشهرة الناتجة من الإستحواذ	٣,٠٥٤	
حصص غير مسيطرة	(٤٤٥)	
مبلغ الشراء المحول	<u>٤,٣٨٨</u>	

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:

صافي النقد المستحوذ مع الشركة التابعة (المدرجة ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية في بيان التدفقات النقدية)
النقد المدفوع (المدرجة ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية في بيان التدفقات النقدية)

٣١٨
(٣,٥١٥)
<u>(٣,١٩٧)</u>

صافي التدفقات النقدية الخارجة

إن مبلغ الشهرة والبالغ ٣ مليون درهم ناتج من المنافع المتبادلة من دمج أصول ونشاطات شركة أرامكس تونس المحدودة مع أصول ونشاطات المجموعة.

منذ تاريخ الاستحواذ، ساهمت الشركة المستحوذ عليها بمبلغ ١١,٦ مليون درهم من الإيرادات و ١ مليون درهم كصافي خسارة قبل الضريبة للمجموعة. وإن تمت عملية الاستحواذ في بداية السنة لكانت الإيرادات من العمليات المستمرة ٣,٨٤١ مليون درهم والربح قبل الضريبة من العمليات المستمرة بمبلغ ٣٨٥ مليون درهم.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣- دمج الأعمال واستحواذ حصص غير مسيطرة (تتمه)

دمج الأعمال (تتمه)

٢٠١٤ -

الاستحواذ على شركة ميل كول كورپورز بي تي واي ليمتد (أستراليا)

قامت المجموعة في ١ يونيو ٢٠١٤ باستحواذ حصة بنسبة ١٠٠٪ من حصص التصويت في شركة ميل كول كورپورز بي تي واي ليمتد، شركة غير متداولة متخصصة في خدمات توصيل الشحنات الداخلية ومركزها في أستراليا. تم معالجة الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ.

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لشركة ميل كول كورپورز بي تي واي ليمتد كما في تاريخ الاستحواذ كانت كما يلي:

الموجودات	القيمة العادلة المثبتة عند الاستحواذ ألف درهم	القيمة الدفترية ألف درهم
ممتلكات وآلات ومعدات	١,٩٤٩	١,٩٤٩
مدينون تجاريون وآخرون	١١,٠٤٩	١١,٠٤٩
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق	٢,٩٨٨	٢,٩٨٨
موجودات معنوية	٩,٣٠٧	-
	<u>٢٥,٢٩٣</u>	<u>١٥,٩٨٦</u>
المطلوبات		
دائنون تجاريون وآخرون	(٧,٦٩٧)	(٧,٦٩٧)
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	(٦١٤)	(٦١٤)
	<u>(٨,٣١١)</u>	<u>(٨,٣١١)</u>
إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة	١٦,٩٨٢	٧,٦٧٥
الشهرة الناتجة من الاستحواذ*	٩٦,٦٦٣	
مبلغ الشراء المدفوع	<u>١١٣,٦٤٥</u>	
تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:		
صافي النقد المستحوذ مع الشركات التابعة		٢,٩٨٨
النقد المدفوع		(٨٢,٦٥١)
صافي التدفقات النقدية الخارجة عند الاستحواذ (المدرجة ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية في بيان التدفقات النقدية)		<u>(٧٩,٦٦٣)</u>

* إن قيمة الشهرة الناتجة من عملية الاستحواذ بمبلغ ٩٧ مليون درهم ويتم توزيعها كلياً على قطاع البريد المحلي السريع.

٣- دمج الأعمال واستحواذ حصص غير مسيطرة (تتمة)

مبلغ الالتزام المحتمل

كجزء من اتفاقية الشراء المبرمة بين المجموعة والمالك السابق لشركة ميل كول كورپورز بي تي واي، تم الاتفاق على مبلغ التزام حيث سيتم دفع مبلغ نقدي إضافي للمالك السابق. كما في تاريخ الاستحواذ، فإن القيمة العادلة لمبلغ الالتزام تم تقديرها بمبلغ ٣١ مليون درهم، والتي تم تخفيضها إلى مبلغ ٢٧ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. تم دفع المبلغ بالكامل خلال عام ٢٠١٥.

منذ تاريخ الاستحواذ، ساهمت الشركة المستحوذ عليها بمبلغ ٥٨,٢ مليون درهم من الإيرادات ومبلغ ٨,٧ مليون درهم من صافي الربح من العمليات المستمرة قبل احتساب الضريبة للمجموعة. وإن تمت عملية الاستحواذ في بداية السنة لكانت إيرادات المجموعة من العمليات المستمرة ٣,٦٨٩ مليون درهم والربح من العمليات المستمرة قبل الحصص غير المسيطرة للسنة بمبلغ ٣٥٠,٣ مليون درهم.

تم إدراج تكاليف المعاملة بمبلغ ٥,٦٤٢ ألف درهم ضمن بند مصاريف إدارية في بيان الدخل وضمن النقد التشغيلي في بيان التدفقات النقدية.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣- دمج الأعمال واستحواذ حصص غير مسيطرة (تتمة)

دمج الأعمال (تتمة)

الاستحواذ على شركة بوست نت بي تي واي ليمتد (جنوب إفريقيا)
قامت المجموعة في ١١ ديسمبر ٢٠١٤ باستحواذ حصة بنسبة ١٠٠٪ من حصص التصويت في شركة بوست نت بي تي واي ليمتد، شركة غير متداولة متخصصة في خدمات توصيل الشحنات الداخلية بالإضافة إلى خدمات أخرى ومركزها في جنوب إفريقيا. تم معالجة الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ.

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة
القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لشركة بوست نت بي تي واي ليمتد كما في تاريخ الاستحواذ كانت كما يلي:

الموجودات	القيمة العادلة المثبتة عند الاستحواذ ألف درهم	القيمة الدفترية ألف درهم
ممتلكات وآلات ومعدات	٣,١١٤	٣,١١٤
مدنيون تجاريون وآخرون	٥,٢٣١	٥,٢٣١
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق	٢,٦٣٣	٢,٦٣٣
موجودات معنوية*	١٤,٧٤١	-
	<u>٢٥,٧١٩</u>	<u>١٠,٩٧٨</u>
المطلوبات		
دائنون تجاريون وآخرون	(٥,٤٨٠)	(٥,٤٨٠)
قروض يترتب عليها فائدة	(١,٢٣٨)	(١,٢٣٨)
	<u>(٦,٧١٨)</u>	<u>(٦,٧١٨)</u>
إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة	١٩,٠٠١	٤,٢٦٠
الشهرة الناتجة من الاستحواذ**	٤١,٧٧١	
مبلغ الشراء المحول	<u>٦٠,٧٧٢</u>	

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:

صافي النقد المستحوذ مع الشركات التابعة النقد المدفوع	ألف درهم
	٢,٦٣٣
	<u>(٦٠,٧٧٢)</u>
صافي التدفقات النقدية الخارجة عند الاستحواذ (المدرجة ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية في بيان التدفقات النقدية)	<u>(٥٨,١٣٩)</u>

* يستند مبلغ صافي الموجودات المثبت في البيانات المالية في ٣١ ديسمبر إلى تقييم مؤقت للقيمة العادلة لهذه الموجودات.

تم إنهاء التقييم خلال عام ٢٠١٥ وبلغت القيمة العادلة للشهرة في تاريخ الاستحواذ مبلغ ٤١,٧٧١ ألف درهم والأصول غير الملموسة مبلغ ١٤,٧٤١ ألف درهم. تم تعديل معلومات ٢٠١٤ المقارنة لتعكس التعديلات على مبالغ المؤقتة. نتجت عن هذه التعديلات زيادة في الموجودات المعنوية بقيمة ١١,٥٤٨ ألف درهم وتخفيض في قيمة الشهرة بنفس القيمة.

** قيمة التعاون المتوقع الناتجة من عملية الاستحواذ مشمولة في الشهرة بمبلغ ٤٢ مليون درهم. يتم توزيع الشهرة كلياً على القطاع المحلي.

منذ تاريخ الاستحواذ، ساهمت الشركة المستحوذ عليها بمبلغ ٠,٨ مليون درهم من الإيرادات و ٠,٢ مليون درهم من صافي الربح قبل الضريبة من العمليات المستمرة للمجموعة. وإن تمت عملية الاستحواذ في بداية السنة لكانت الإيرادات من العمليات المستمرة ٣,٦٦٣ مليون درهم والربح من العمليات المستمرة قبل الحصة غير المسيطرة بمبلغ ٣٥٠,٢ مليون درهم.

تم إدراج مبلغ ٢٦٠ ألف درهم ضمن بند مصاريف إدارية في بيان الدخل وضمن النقد التشغيلي في بيان التدفقات النقدية.

٣- دمج الأعمال واستحواذ حصص غير مسيطرة (تتمة)

استحواذ حصص غير مسيطرة

٢٠١٥ -

أرامكس مالطا ليمتد

قامت المجموعة في ١ يوليو ٢٠١٥ بالاستحواذ على حصة إضافية بنسبة ٤٠٪ من أسهم التصويت في شركة أرامكس مالطا ليمتد، بحيث زادت نسبة مساهمة المجموعة إلى ١٠٠٪. قامت المجموعة بدفع مبلغ نقدي ١٣٧ ألف درهم للمساهمين غير المسيطرين. إن القيمة الدفترية لصافي موجودات شركة أرامكس مالطا ليمتد بتاريخ الاستحواذ كانت ٧١٥ ألف درهم والقيمة الدفترية للحصة الإضافية المستحوذة كانت ٢٨٦ ألف درهم.

فيما يلي جدول للحصة الإضافية المستحوذ عليها في شركة أرامكس مالطا:

ألف درهم

١٣٧

٢٨٦

(١٤٩)

المبلغ النقدي المدفوع للمساهمين غير المسيطرين
ناقصا: القيمة الدفترية للحصة الإضافية في شركة أرامكس مالطا ليمتد
الفرق المثبت كاحتياطي من الاستحواذ على حصص غير مسيطرة

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣- دمج الأعمال واستحواذ حصص غير مسيطرة (تتمة)

استحواذ حصص غير مسيطرة (تتمة)

٢٠١٤ -

أرامكس (ماليزيا) SDN.BHD

قامت المجموعة في ١ يناير ٢٠١٤ بالاستحواذ على حصة إضافية بنسبة ٢٩٪ من أسهم التصويت في شركة أرامكس (ماليزيا) SDN.BHD، بحيث زادت نسبة مساهمة المجموعة إلى ٨٠٪. قامت المجموعة بدفع مبلغ نقدي ١٠,٦ مليون درهم للمساهمين غير المسيطرين. إن القيمة الدفترية لصافي موجودات شركة أرامكس (ماليزيا) SDN.BHD بتاريخ الاستحواذ كانت ٧ مليون درهم والقيمة الدفترية للحصة الإضافية المستحوذة كانت ٢ مليون درهم.

فيما يلي جدول للحصة الإضافية المستحوذ عليها في شركة أرامكس ماليزيا:

ألف درهم

١٠,٥٧٧

٢,٠٣٨

٨,٥٣٩

المبلغ النقدي المدفوع للمساهمين غير المسيطرين
ناقصاً: القيمة الدفترية للحصة الإضافية في شركة أرامكس (ماليزيا) SDN.BHD

الفرق المثبت كاحتياطي من الاستحواذ على حصص غير مسيطرة

شركة رام الله للنقل الدولي السريع المساهمة الخصوصية المحدودة

قامت المجموعة في ١ سبتمبر ٢٠١٤ بالاستحواذ على حصة إضافية بنسبة ١٠٪ من أسهم التصويت في شركة رام الله للنقل الدولي السريع المساهمة الخصوصية المحدودة، بحيث زادت نسبة مساهمة المجموعة إلى ٧٠٪. قامت المجموعة بدفع مبلغ نقدي ٣,٧ مليون درهم للمساهمين غير المسيطرين. إن القيمة الدفترية لصافي موجودات شركة رام الله للنقل الدولي السريع المساهمة الخصوصية المحدودة بتاريخ الاستحواذ كانت ٢,٩ مليون درهم والقيمة الدفترية للحصة الإضافية المستحوذة كانت ٠,٣ مليون درهم.

فيما يلي جدول للحصة الإضافية المستحوذ عليها في أرامكس رام الله:

ألف درهم

٣,٦٧٣

٢٩٣

٣,٩٦٦

المبلغ النقدي المدفوع للمساهمين غير المسيطرين
القيمة الدفترية للحصة الإضافية في أرامكس رام الله للنقل الدولي السريع
المساهمة الخصوصية المحدودة

الفرق المثبت كاحتياطي من الاستحواذ على حصص غير مسيطرة

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٤- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع ألف درهم	الأصول الرأسمالية قيد التقييم ألف درهم	سيارات ألف درهم	أجهزة كمبيوتر ألف درهم	معدات مكتبية ألف درهم	أرفف المخازن ألف درهم	أثاث وتركيبات ألف درهم	مباني ألف درهم	تحسينات الأراضي المستأجرة ألف درهم	الأراضي ألف درهم	٢٠١٥ - ألف درهم
٨٦٥,١٢	١٦,٨١١	١١٧,٥٦٥	١٢٦,٥٩٧	١٠٣,٩٢٣	٦١,٨٤٦	٣١,٧٦٩	٢٩٥,٣٦٩	٧٣,١٢٦	٣٨,٠٠٦	في ١ يناير ٢٠١٥ الالتكفة:
٢,٦٤٢	-	١,٩١١	٣٦٤	٩٠	١٠	١٧٦	-	٩١	-	استحوذات جديدة
٢٧٥,٨٩٦	١٥٤,٨٣٠	٢٤,٣٢٥	٢٧,٥٣٩	٢٠,١٨٢	٨,٥٤٢	٦,٢١٦	١٥,٣٦٦	١٢,٢٩٣	٦,٦٠٣	إضافات
-	-	(٣٥٢)	(٧٢٨)	٩٧٩	(٣)	٣٧	(٥٤)	٤٨	-	تحويلات
(٢٥,٦٢٧)	-	(١٥,٩١٠)	(٤,٥٣٠)	(١٧١)	(٥٩٩)	(١,٥٧٥)	-	(٢,٠٣١)	-	استبعادات
(٣٥,١١٤)	-	(٧,٣٦٥)	(٤,٦٦٠)	(٣,١٠٠)	(٢,٢٠٦)	(١,١٦٦)	(٩,٢٨٤)	(٣,٠٦٤)	(٤,٢٦٩)	فروقات سعر الصرف
١,٠٨٢,٨٠٩	١٧١,٦٤١	١٢٠,١٧٤	١٤٤,٥٨٢	١٢١,١٠٣	٦٧,٥٩٠	٣٥,٤٩٤	٣٠١,٣٩٧	٨٠,٤٨٧	٤٠,٣٤٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٣٣٤,٣٩٦	-	٦٨,٨٥٠	٨٣,٦٣٤	٥٧,٢٤٧	٢٠,٠٣٨	١٧,١٠٠	٤٥,٩٥٦	٤١,٥٧١	-	الاستهلاك:
٥٤٣	-	٢٦٨	٢١٤	١٦	١	٤١	-	٣	-	في ١ يناير ٢٠١٥
٨١,٣٧١	-	٢٤,١٧٩	١٧,٤٣٥	١٢,٠١٧	٤,١٩٨	٣,٥١٨	١١,٧٥١	٨,١٠٩	-	استحوذات جديدة
-	-	(٧٩)	(٤٣٨)	٤٨٢	(١)	٣٩	(١٥)	١٤	-	الاستهلاك للسنة
(٢٢,١٨٦)	-	(١٤,٥٢٤)	(٤,٢١٢)	(٦٨٤)	(١١١)	(١,١٢٤)	-	(١,٥٣٤)	-	تحويلات
(١٤,٣٦٦)	-	(٥,١٥٥)	(٣,٢١١)	(١,٨٢٧)	(٦٥٤)	(١,٦٦٥)	(٩٨٥)	(١,٨٦٩)	-	استبعادات
٣٧٩,٦٥٨	-	٧٣,٥٣٩	٩٣,٤٢٢	٦٧,٣٢٤	٢٣,٤٦٣	١٨,٩٠٩	٥٦,٧٠٧	٤٦,٢٩٤	-	فروقات سعر الصرف
٧٠٣,١٥١	١٧١,٦٤١	٤٦,٦٣٥	٥١,١٦٠	٥٣,٧٧٩	٤٤,١٢٧	١٦,٥٨٥	٢٤٤,٦٩٠	٣٤,١٩٤	٤٠,٣٤٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
										صافي القيمة الدفترية:

تشمل الممتلكات والآلات والمعدات سيارات بصفافي القيمة الدفترية بمبلغ ٢٤,٤٥ مليون درهم (٢٠١٤: ٢١,٧٩ مليون درهم) تم الحصول عليها بموجب عقود إيجار تمويلية (إيضاح ١٩).

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٤ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

المجموع	الأصول الرأسمالية	سيارات	أجهزة كمبيوتر	معدات مكتبية	أرفف المخازن	أثاث وتركيبات	مباني	تحسينات الأراضي المستأجرة	الأراضي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٨٤٠,٣٩٩	-	١٠٣,٢٣١	١١٠,٦٠٤	٩٦,٠٢٠	٦٥,٨٦٥	٢٩,٧٦٥	٣٢٨,٤٤٣	٦٥,٠٤٥	٤١,٤٢٦
٩,٩٥٤	-	٧١٧	٣,٨٩٧	٢,٧٠٦	-	٢٠٨	٢,٢٥١	١٧٥	-
١٠٦,٣٨٢	١٦,٨١١	٣٠,٠١٣	١٩,٨٧٨	١٣,٦٦٣	٧,٨٣٣	٤,٥٨٥	١,٣٥١	١٢,٢٤٢	-
-	-	٥٣	١,٠٢٦	١,٠٣٤	٨١	(٧٩١)	(٥٩)	١٩٥	-
(٢٦,٩٨٢)	-	(١٢,٧٩٢)	(٦,٤٦٣)	(٤,٠٧٥)	(١٨)	(٦٧٦)	-	(١,٨٧٢)	-
(٤٣,٠٠٥)	-	-	(١٦)	(١,٤٦٠)	(٨٧٢)	(٧٢١)	(٣٠,٦٠٤)	(٦٥)	-
(٢١,٧٣٦)	-	(٣,٦٥٧)	(٢,٧٨٣)	(١,٨٩٧)	(١١,١٠١)	(١١,١٠١)	(٦,٠٢٠)	(٢,٥٧٤)	(٣,٤٢٠)
٨٦٥,٠١٢	١٦,٨١١	١١٧,٥٦٥	١٢٦,٥٩٧	١٠٣,٩٢٣	٦١,٨٤٦	٣١,٧٦٩	٢٩٥,٣٦٩	٧٣,١٢٦	٣٨,٠٠٦
٢٩٨,٨٢٢	-	٦٠,٣٠٦	٧٢,٣٦٨	٤٩,٥٧٧	٢٠,٩٢٧	١٥,٥٥٣	٤٤,٣١٥	٣٥,٧٧٦	-
٤,٨٩١	-	٣٦٧	٢,٣٥١	١,٩١٦	-	١١٣	٨٦	٥٨	-
٧٧,٩٢٦	-	٢٢,٠٥٩	١٥,٨٤٤	١١,١٦٩	٤,٢٢٥	٣,٢٧٨	١٢,٧٥٦	٨,٦٠١	-
-	-	٤٧	١٠	(٦٥٣)	١	(١٨١)	(٤)	٦٦	-
(٢٢,٢٢٨)	-	(١١,٣٧٨)	(٥,٨٠٢)	(٢,٤٦٥)	(٦٤)	(١١١)	(١٠,٦٧٢)	(١,٤٠٧)	-
(١٦,٥٣٢)	-	-	(٤٨)	(١,١٢٣)	(٤,٥٨٧)	(٨٧)	(٥٢٥)	(٤١)	-
(٨,٤٨٣)	-	(٢,٥٥١)	(١,٨٨٩)	(١,١٧٤)	(٤٦٩)	(٤٦٧)	(١,٥٠٨)	(١,٥٠٨)	-
٣٣٤,٣٩٦	-	٦٨,٨٥٠	٨٣,٦٣٤	٥٧,٢٤٧	٢٠,٠٣٨	١٧,١٠٠	٤٥,٩٥٦	٤١,٥٧١	-
٥٣٠,٦١٦	١٦,٨١١	٤٨,٧١٥	٤٢,٩٦٣	٤٦,٦٧٦	٤١,٨٠٨	١٤,٦٦٩	٢٤٩,٤١٣	٣١,٥٥٥	٣٨,٠٠٦

* خلال أغسطس ٢٠١٤، تم احتراق مستودع الشركة التابعة (نفو فورتي دبي)، ابن صافي القيمة الدفترية للأصول المخفضة الناتجة من الحريق تقدر بقيمة ٢٦,٤ مليون درهم، حيث شطبت الأصول المخفضة وتم التعويض من قبل شركة التأمين التامين بمبلغ ٤١,٥ مليون درهم، ومنه تم حجز مبلغ ١٢,٢ مليون درهم كمخصص للمطالبات والصيانة المتوقعة في المستقبل. إن مبلغ ٢٩,٣ مليون درهم المتبقى تم حجزه كدخل آخر.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٥ - الشهرة

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٧٣,٦٢٩	١,٠٧٦,٠٩٨	في ١ يناير
١٣٨,٤٣٤	٢١,٢٤١	الاستحواذ على شركات تابعة (معدلة)*
(٣٥,٩٦٥)	(٥٩,٢٦٠)	فروقات أسعار عملات أجنبية
<u>١,٠٧٦,٠٩٨</u>	<u>١,٠٣٨,٠٧٩</u>	في ٣١ ديسمبر

* هذه القوائم لا تتوافق مع القوائم المالية لسنة ٢٠١٤، حيث تم تعديل قيمة الشهرة حسب التقييمات النهائية. توضح تفاصيل هذا التعديل من خلال إيضاح ٣.

قامت المجموعة بإجراء اختبار انخفاض في القيمة السنوي بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤، حيث تأخذ بعين الاعتبار العلاقة بين القيمة السوقية والقيمة الدفترية للمجموعة من بين عوامل أخرى، عند استعراض مؤشرات انخفاض القيمة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، كانت القيمة السوقية للمجموعة أعلى من قيمة حقوق الملكية لها. يتم تحديد المبالغ القابلة للتحويل من الوحدات المنتجة للنقد باستخدام توقعات التدفقات النقدية من الموازنات المالية التي تتم الموافقة عليها من قبل الإدارة العليا والتي تغطي فترة ٥ سنوات.

تم تخصيص الشهرة على الدمج التالية للوحدات المنتجة للنقد:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٨٨,٦٥١	٢٧٥,٥٥٤	البريد الدولي السريع
١٧٨,٥٤٧	١٧١,٤٧٣	توصيل الشحنات
٤١٠,١٨٠	٣٧٩,٧٤٧	البريد المحلي السريع
٨٠,١٤٥	٧٦,٤٧٨	الخدمات اللوجستية
١٠٩,٣٨٨	١٢٥,٦٤٠	تخزين وثائق
٩,١٨٧	٩,١٨٧	النشر والتوزيع
<u>١,٠٧٦,٠٩٨</u>	<u>١,٠٣٨,٠٧٩</u>	

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة المستخدمة والحساسية للتغيرات في الافتراضات
إن احتساب القيمة المستخدمة هو الأكثر حساسية للافتراضات التالية:

حجم المعاملات - تستند على الأداء المقدر للوحدات الفردية المنتجة للنقد.

معدلات الخصم - تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المحددة لكل وحدة منتجة للنقد، مع الأخذ في الاعتبار القيمة الزمنية للنقود والمخاطر الفردية من الموجودات المعنية التي لم يتم إدراجها في تقديرات التدفقات النقدية. يستند احتساب سعر الخصم على الظروف المحددة للمجموعة وقطاعاتها التشغيلية ويشق من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال لقطاع الصناعة والذي يتراوح بين ٨٪ إلى ١٠٪ (٢٠١٤ - الذي يتراوح بين ١١٪ إلى ١٣٪). يأخذ المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال في الاعتبار كلا من الدين وحقوق الملكية. تشق تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع على الاستثمار من قبل مستثمري المجموعة. تستند تكلفة الدين على القروض التي تترتب عليها فوائد التي يجب على المجموعة تقديمها. إن المخاطر المتعلقة بكل قطاع تدرج من خلال تطبيق عوامل بيتا الفردية. يتم تقييم عوامل بيتا سنوياً استناداً إلى بيانات السوق المتوفرة للعموم. يتم إجراء تعديلات على سعر الخصم للعامل بالمبلغ وتوقيت التدفقات الضريبية المستقبلية المحدد لكي تعكس معدل خصم ما قبل الضريبة.

تقديرات معدل النمو - معدل النمو المستخدم بنسبة ٣,٦٪ (٢٠١٤ - ٣٪) يستند إلى النتائج التشغيلية الفعلية والأداء المتوقع في المستقبل.

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

تعتقد الإدارة أنه لا يوجد تغيير محتمل معقول في أي من الافتراضات الرئيسية الواردة أعلاه يمكن أن يتسبب بزيادة القيمة المدرجة للوحدة لتتجاوز مبلغها القابل للتحويل.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٦- الموجودات المعنوية الأخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٧,٢٠٠	٦١,٢٤٨	التكلفة:
٢٤,٠٤٨	١٠,٧٠٠	الرصيد كما في ١ يناير
-	(٥٦)	استحوذ على شركات تابعة (معدلة)*
٦١,٢٤٨	٧١,٨٩٢	فروقات تحويل
		في ٣١ ديسمبر
		الإطفاء:
(١٣,٢٨٨)	(١٦,٨٦١)	في ١ يناير
(٣,٥٧٣)	(٥,٦٦٤)	الإطفاء خلال السنة
(١٦,٨٦١)	(٢٢,٥٢٥)	في ٣١ ديسمبر
٤٤,٣٨٧	٤٩,٣٦٧	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

* هذه القوائم لا تتوافق مع القوائم المالية لسنة ٢٠١٤، حيث تم تعديل قيمة الموجودات المعنوية الأخرى حسب التقييمات النهائية. توضح تفاصيل هذا التعديل من خلال إيضاح ٣.

٧- الشركات التابعة الجوهرية والمملوكة جزئياً من قبل المجموعة

المجموعة لديها شركة تابعة واحدة في الشرق الأوسط ذات رصيد جوهري لحصص غير المسيطرين. المعلومات المالية للشركة التابعة والتي يكون رصيد حصص غير المسيطرين فيها جوهري هي كما يلي: إن الحصة النسبية لحصص غير المسيطرين من حقوق الملكية كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥
%	%
%٥٠	%٥٠
٢٠١٤	٢٠١٥
ألف درهم	ألف درهم
٢٦,٠٢٩	٢٨,٩١٩
٢٩,١٤٦	٣٣,٣٠٨

الأرصدة المتراكمة لحصص غير المسيطرين الجوهرية:

أرصدة حصص غير المسيطرين الجوهرية:

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٧- الشركات التابعة الجوهريّة والمملوكة جزئياً من قبل المجموعة (تتمة)

فيما يلي المعلومات المالية المختصرة للشركات التابعة. تم إعداد هذه المعلومات بناءً على المبالغ قبل استبعاد المعاملات مع الشركات التابعة.

ملخص معلومات بيان الدخل للسنوات ٢٠١٥ و ٢٠١٤:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٩٢,٢٩٣	٦٥٩,٥٥٢	الإيرادات
(٢٩٢,٣٨٢)	(٣٢٠,٢٠٣)	تكلفة المبيعات
(٢٣١,٥٥٧)	(٢٥٩,٨٧١)	مصاريف إدارية وتشغيلية ومبيعات
(٧,٨٧٨)	(١٠,٦٩١)	مصاريف أخرى
٦٠,٤٧٦	٦٨,٧٨٧	الربح قبل الضريبة
(٢,١٨٥)	(٢,١٧١)	ضريبة الدخل
٥٨,٢٩١	٦٦,٦١٦	الربح للسنة
٥٨,٢٩١	٦٦,٦١٦	مجموع الدخل الشامل
٢٩,١٤٦	٣٣,٣٠٨	العائد إلى حصص غير المسيطرين
٣٧,٠٩٥	٢٣,٢٤٣	توزيعات أرباح لحصص غير المسيطرين

ملخص معلومات بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٣,٦٦١	٦٠,٣٢٥	نقد وحسابات بنكية
٤٧,٠٠٣	٥٢,٥٠٦	ممتلكات ومعدات وآلات
١٥١,٢٢٥	١٧٢,٨١٥	موجودات مالية متداولة أخرى
(١٤٢,٦٦٦)	(١٦٤,٩٥٣)	ذمم دائنة تجارية وأخرى (متداولة)
(٢٢,٦٤٩)	(٢٣,٦٨٥)	قروض تحمل فائدة وضرائب مؤجلة
(٣٤,٥١٦)	(٣٩,١٧٠)	مطلوبات (غير متداولة)
٥٢,٠٥٨	٥٧,٨٣٨	مجموع حقوق الملكية
٢٦,٠٢٩	٢٨,٩١٩	العائد إلى:
٢٦,٠٢٩	٢٨,٩١٩	الشركة الأم
		حصص غير المسيطرين

ملخص معلومات بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٧,٤٦٣	٧٨,٨٣٥	الأنشطة التشغيلية
(٩,٦١١)	(١١,٣٣٧)	الأنشطة الاستثمارية
(٧٠,٩٩٢)	(٦٠,٨٣٦)	الأنشطة التمويلية
٦,٨٦٠	٦,٦٦٢	صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٨- العمليات المتوقعة

٢٠١٥

إستبعاد شركة أرامكس كازاخستان المحدودة

في ٣٠ إبريل ٢٠١٥، قامت المجموعة بإستبعاد ٤١٪ من حصتها في أرامكس كازاخستان المحدودة. تم إدراج النقد الناتج من بيع العمليات المتوقعة خلال ٢٠١٥ في بيان التدفقات النقدية كجزء من الأنشطة الاستثمارية.

إن قطاع شركة أرامكس كازاخستان المحدودة ليمتد لم يعد يعرض في إيضاح المعلومات القطاعية.

إن نتائج شركة أرامكس كازاخستان المحدودة للفترة كما يلي:

٢٠١٤ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم حتى تاريخ الاستبعاد	
٦,٣٣٦ (٣,٨٥٥)	١,٥١٦ (٧٩٢)	إيرادات تكاليف الخدمات
٢,٤٨١ (٣,٢٧٠)	٧٢٤ (٩٩٨)	إجمالي الربح ناقصاً: مصاريف غير مباشرة
(٧٨٩) ١٠٥	(٢٧٤) (٩)	الخسارة التشغيلية ناقصاً: (مصاريف) دخل آخر
(٦٨٤) ٦	(٢٨٣) -	الخسارة قبل الضريبة مصروف ضريبة الدخل
(٦٧٨) -	(٢٨٣) (٢٣٧)	الخسارة بعد الضريبة للفترة من العمليات المتوقعة الخسارة من استبعاد العمليات المتوقعة
<u>(٦٧٨)</u>	<u>(٥٢٠)</u>	مجموع الخسارة
	-	التدفقات النقدية من البيع: المبلغ المقبوض
		النقد المدرج ضمن النقدية وشبه النقدية كما في ٣٠ إبريل ٢٠١٥
	(١٣٣)	في بيان التدفقات النقدية
	<u>(١٣٣)</u>	صافي التدفقات النقدية الخارجة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من شركة أرامكس كازاخستان المحدودة كما يلي:

٢٠١٤ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم	
(٢٤٦) ١٠٦	(١٥٧) ٣٧	الأنشطة التشغيلية الأنشطة الاستثمارية
<u>(١٤٠)</u>	<u>(١٢٠)</u>	صافي التدفقات النقدية الخارجة

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٨- العمليات المتوقعة (تتمة)

٢٠١٤

استبعاد شركة أرامكس قبرص ليمتد

في ٢ يناير ٢٠١٤، قامت المجموعة باستبعاد ١٠٠٪ من حصتها في شركة أرامكس قبرص ليمتد بمبلغ ١,١٢١ ألف درهم (بلغ النقد المتحصل خلال عام ٢٠١٤ مبلغ ٥٣٨ ألف درهم). وقد صنف النقد المتدفق الناتج عن بيع العمليات المتوقعة خلال ٢٠١٤ في بيان التدفقات النقدية كجزء من الأنشطة الاستثمارية.

إن قطاع شركة أرامكس قبرص ليمتد لم يعد يعرض في إيضاح المعلومات القطاعية.

إن نتائج شركة أرامكس قبرص ليمتد للسنة كما يلي:

٢٠١٤ ألف درهم حتى تاريخ الاستبعاد	
-	إيرادات
-	مصاريف الخدمات
-	إجمالي الربح
-	ناقصاً: مصاريف غير مباشرة
-	الخسائر التشغيلية
-	ناقصاً: المصاريف
-	خسائر بعد الضريبة للسنة من العمليات المتوقعة
(٨٥)	الخسائر من استبعاد العمليات المتوقعة
(٨٥)	المجموع
٥٣٨	التدفقات النقدية الخارجة من البيع:
(٣١٣)	المبلغ المقبوض
٢٢٥	النقد المدرج ضمن النقدية وشبه النقدية كما في ٢ يناير ٢٠١٤ في بيان التدفقات النقدية
	صافي التدفقات النقدية الداخلة
	صافي النقد المتحقق من شركة أرامكس قبرص ليمتد كما يلي:
٢٠١٤ ألف درهم	الأنشطة التشغيلية
-	الأنشطة الاستثمارية
-	صافي التدفقات النقدية الداخلة

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٩- الاستثمارات في مشاريع مشتركة

إن تفاصيل الاستثمارات في مشاريع مشتركة كما يلي:

نسبة الملكية	بلد التأسيس	طبيعة النشاط	القيمة الدفترية	
			٢٠١٤	٢٠١٥
			ألف درهم	ألف درهم
أرامكس مشرق للخدمات اللوجستية (شركة مساهمة مصرية)	مصر	الخدمات اللوجستية	٧٥%	٧٥%
أرامكس سينوترانس اكسبرس المحدودة	الصين	البريد الدولي السريع وتوصيل الشحنات والخدمات اللوجستية	٥٠%	٥٠%
بي تي جلوبال ديستريوشن ألابيس	إندونيسيا	خدمات البريد الدولي السريع	٥٠%	٥٠%
أرامكس اللوجستية ايزي باك بلس	عُمان دبي	الخدمات اللوجستية خدمات أخرى	٥٠%	٥٠%
			٤٧,٤١٣	٤٦,٣٨٢

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

إن المعلومات المالية الملخصة للمشاريع المشتركة استناداً إلى البيانات المالية التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، مبينة أدناه:

٢٠١٥

أرامكس المشرق للخدمات اللوجستية	أرامكس سينوترانس اكسبرس المحدودة	بي تي جلوبال ديستريوشن ألابيس	أرامكس اللوجستية	ايزي باك بلس	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٧٢,٣٤٥	٦٩٠	٢١٣	٤٦,٩٢٢	١,٧١٧	١٢١,٨٨٧
١٥,٣٠٧	٢٧,٠٩٦	٤,٨٣١	٢,٠٢٨	٦٣٧	٤٩,٨٩٩
(١٧,٢٦٨)	-	(٤٧٨)	(٤٣,١١٠)	-	(٦٠,٨٥٦)
(١٥,٠٢١)	(٢١,٣٢٨)	(١,٣٠٢)	(٥,٨٤٠)	(٢,٣٥٤)	(٤٥,٨٤٥)
٥٥,٣٦٣	٦,٤٥٨	٣,٢٦٤	-	-	٦٥,٠٨٥
٧٥%	٥٠%	٥٠%	٥٠%	٥٠%	
٤١,٥٢٢	٣,٢٢٨	١,٦٣٢	-	-	٤٦,٣٨٢

* تشمل الموجودات المتداولة لأرامكس مشرق نقد في البنوك بلغ ١,٦ مليون درهم وضم مدينة بلغت ٩,٩ مليون درهم وموجودات متداولة أخرى بلغت ٣,٨ مليون درهم.

** شملت المطلوبات المتداولة لأرامكس مشرق مطلوبات ضريبية مؤجلة بلغت ١,٦ مليون درهم ومصاريف مستحقة بلغت ١,٤ مليون درهم وقروض وسلفيات بلغت ٣ مليون درهم والتزام عقد إيجار تمويلي بلغ ٥,٢ مليون درهم ومطلوبات متداولة أخرى بلغت ٣,٨ مليون درهم.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٩- الاستثمارات في المشاريع المشتركة (تتمة)

٢٠١٤

أرامكس للخدمات اللوجستية	أرامكس سبيوترانس أكسبريس المحدودة	بي تي جلوبل ديستريبيوشن اللاينس	أرامكس للوجستية	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٧٤,٣٢٠	٥٦١	١٦٩	٤٠,٢٣٤	١١٥,٢٨٤
١٧,٧١٤	١٨,٤٥٣	٤,٤٥٩	٢,٨٢٤	٤٣,٤٥٠
(١٧,٨٤٨)	-	(٤٢١)	(٤٠,٨٥٦)	(٥٩,١٢٥)
(١٦,٥٧٨)	(١٣,٣٥٨)	(١,٤٤٨)	(٢,٢٠٢)	(٣٣,٥٨٦)
٥٧,٦٠٨	٥,٦٥٦	٢,٧٥٩	-	٦٦,٠٢٣
%٧٥	%٥٠	%٥٠	%٥٠	
٤٣,٢٠٦	٢,٨٢٨	١,٣٧٩	-	٤٧,٤١٣

موجودات غير متداولة

موجودات متداولة*

مطلوبات غير متداولة

مطلوبات متداولة**

حقوق الملكية

نسبة ملكية المجموعة

القيمة المدرجة للاستثمار

* تشمل الموجودات المتداولة لأرامكس المشرق نقد في البنوك بلغ ٢,٨ مليون درهم وضم مدينة بلغت ٨,٣ مليون درهم وموجودات متداولة أخرى بلغت ٦,٦ مليون درهم.

** شملت المطلوبات المتداولة لأرامكس المشرق مطلوبات ضريبية مؤجلة بلغت ١,٤ مليون درهم ومصاريف مستحقة بلغت ١,٣ مليون درهم وقروض وسلفيات بلغت ٥,٢ مليون درهم والتزام عقد إيجار تمويلي بلغ ٤,٩ مليون درهم ومطلوبات متداولة أخرى بلغت ٣,٨ مليون درهم.

حصة الشركة من الاستثمار في المشاريع المشتركة من الأرباح (والخسائر):

٢٠١٥

أرامكس المشرق للخدمات اللوجستية	أرامكس سبيوترانس أكسبريس المحدودة	بي تي جلوبل ديستريبيوشن اللاينس	أرامكس للوجستية	اي.بي.إي.إكس بلس	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٥١,١٠٤	٧٨,٧٥١	٦,٤٠٢	٢,٦١١	-	١٣٨,٨٦٨
(١٩,٥٨٩)	(٦٢,٥٠٣)	(٣,٢٢١)	(١,٢٦٠)	-	(٨٦,٥٧٣)
(٢٩,٦٨٣)	(١٥,١٤٦)	(٢,٦٩٣)	(١١,٣٢١)	(٣٠٠)	(٥٩,١٤٣)
١,٨٣٢	١,١٠٢	٤٨٨	(٩,٩٧٠)	(٣٠٠)	(٦,٨٤٨)
٧٦٥	-	٧	-	-	٧٧٢
٢,٥٩٧	١,١٠٢	٤٩٥	(٩,٩٧٠)	(٣٠٠)	(٦,٠٧٦)
١,٩٤٩	٥٥١	٢٤٨	(٤,٩٨٥)	(١٥٠)	(٢,٣٨٧)

الإيرادات

تكلفة مبيعات

مصاريف إدارية*

الربح (الخسارة) قبل الضريبة

مصرف ضريبة الدخل

الربح (الخسارة) للسنة

حصة المجموعة من

ربح (خسارة) السنة

* شملت المصاريف الإدارية لأرامكس المشرق مصروف استهلاك بلغ ٦,١ مليون درهم.

لدى المشاريع المشتركة التزامات رأسمالية بلغت ١٤٠ ألف درهم (٢٠١٤: ٥٨١ ألف درهم) من أجل بناء ممتلكات وآلات ومعدات.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٩- الاستثمارات في المشاريع المشتركة (تتمة)

٢٠١٤

أرامكس الشرق للخدمات اللوجستية	أرامكس سبنوترانس أكسبرس المحدودة	بي تي جلوبل ديستريبيوشن اللاينس	أرامكس اللوجستية	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الإيرادات	٤٤,٧٧٤	٥٤,٤٥٥	٥,٩٧٨	١٠٥,٥١٩
تكلفة مبيعات	(١٦,٣٠١)	(٤٥,٨١٨)	(٣,٢١٦)	(٦٥,٦٧٥)
مصاريف إدارية *	(٢٤,٦٦٣)	(١٢,٣٤٠)	(٢,٦٣٤)	(٤٥,٦٧٣)
الربح (الخسارة) قبل الضريبة	٣,٨١٠	(٣,٧٠٣)	١٢٨	(٥,٨٢٩)
مصروف ضريبة الدخل	(١,٦٨٧)	-	٤٥	(١,٦٤٢)
الربح (الخسارة) للسنة	٢,١٢٣	(٣,٧٠٣)	١٧٣	(٧,٤٧١)
حصة المجموعة من ربح (خسارة)				
السنة	١,٥٩٢	(١,٨٥١)	٨٧	(٣,٢٠٤)

* شملت المصاريف الإدارية لأرامكس الشرق مصروف استهلاك بلغ ٤,٥ مليون درهم.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٠ - الاستثمار في شركات حليفة

إن المجموعة تمتلك حصة بنسبة ٤٩٪ في أرامكس تايلند و ١٠٪ في أرامكس كازاخستان.

تقوم أرامكس تايلند بالخدمات اللوجستية وجميع حلول النقل، في حين تقوم أرامكس كازاخستان بتوصيل الشحنات والبريد الدولي والمحلي السريع.

إن شركة أرامكس تايلند وأرامكس كازاخستان هما شركتان غير مدرجتان في أي سوق مالي.

القيمة الدفترية		طبيعة النشاط	بلد التأسيس	نسبة الملكية	
٢٠١٤	٢٠١٥			٢٠١٤	٢٠١٥
ألف درهم	ألف درهم			%	%
		الخدمات اللوجستية	تايلند	٤٩%	٤٩%
١٣٥	٤٧٥	وجميع حلول النقل			
		توصيل الشحنات	كازاخستان	-	١٠%
		والبريد الدولي			
-	-	والمحلي السريع			
-	-	توصيل الشحنات	تونس	٤٩%	-
١٣٥	٤٧٥				

يتم احتساب حصة المجموعة في الشركات الحليفة باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية الموحدة. يوضح الجدول التالي ملخص المعلومات المالية لاستثمار المجموعة في الشركات الحليفة:

٢٠١٥

المجموع	أرامكس كازاخستان	أرامكس تايلند	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٣٩٧	٩٩٣	٤٠٤	الموجودات غير المتداولة
٦,١٠٦	٥,٢٦٢	٨٤٤	الموجودات المتداولة
(٣٢)	-	(٣٢)	المطلوبات غير المتداولة
(٦,٥٠٢)	(٦,٢٥٥)	(٢٤٧)	المطلوبات المتداولة
٩٦٩	-	٩٦٩	حقوق الملكية
	١٠%	٤٩%	نسبة ملكية المجموعة
٤٧٥	-	٤٧٥	حصة المجموعة
٤٧٥	-	٤٧٥	القيمة المدرجة للاستثمار

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٠- الاستثمار في شركات حليفة (تتمة)

٢٠١٤				
أرامكس تونس	أرامكس تايلند	أرامكس كازاخستان	المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٥٥٨	٤٤٩	-	٢,٠٠٧	الموجودات غير المتداولة
٦,٤٢٦	٢٧٦	-	٦,٧٠٢	الموجودات المتداولة
(٨٣٥)	(٢٢٤)	-	(١,٠٥٩)	المطلوبات غير المتداولة
(٨,٩٤٠)	(٢٢٥)	-	(٩,١٦٥)	المطلوبات المتداولة
(١,٧٩١)	٢٧٦	-	(١,٥١٥)	حقوق الملكية
%٤٩	%٤٩	%٠		نسبة ملكية المجموعة
(٨٧٨)	١٣٥	-	(٧٤٣)	حصة المجموعة
٨٧٨	-	-	٨٧٨	يضاف: الشهرة المتضمنة
-	١٣٥	-	١٣٥	القيمة المدرجة للاستثمار

ليس على الشركات الحليفة أي التزامات محتملة أو التزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤.

٢٠١٥				
أرامكس تايلند	أرامكس كازاخستان	المجموع		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
١,٨٦٣	٣,٤٨٥	٥,٣٤٨		إيرادات
(٩٢٩)	(٢,٣٢٠)	(٣,٢٤٩)		تكلفة المبيعات
(١,٩٦٩)	(٢,١٩٧)	(٤,١٦٦)		مصاريف إدارية
(١,٠٣٥)	(١,٠٣٢)	(٢,٠٦٧)		الخسارة قبل الضريبة
-	-	-		مصروف ضريبة الدخل
(١,٠٣٥)	(١,٠٣٢)	(٢,٠٦٧)		الخسارة للسنة
(٥٠٧)	(٥٨)	(٥٦٥)		حصة المجموعة من خسارة السنة

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٠ - الاستثمار في شركات حليفة (تتمة)

٢٠١٤			
أرامكس تونس	أرامكس تايلند	المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٧,٣٤٢	٢٣٤	١٧,٥٧٦	إيرادات
(١٤,٠٠٧)	(١١١)	(١٤,١١٨)	تكلفة المبيعات
(٥,٤٠١)	(٨٦٦)	(٦,٢٦٧)	مصاريف إدارية
(٢,٠٦٦)	(٧٤٣)	(٢,٨٠٩)	الخسارة قبل الضريبة
(٣٣)	—	(٣٣)	مصرف ضريبة الدخل
(٢,٠٩٩)	(٧٤٣)	(٢,٨٤٢)	الخسارة للسنة
(٨٨)	(٣٦٤)	(٤٥٢)	حصة المجموعة من خسارة السنة

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١١ - ضريبة الدخل

إن المكونات الرئيسية لمصاريف ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤ كما يلي:

٢٠١٤ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم	بيان الدخل الموحد
٣٥,٩٣١	٤٠,٨١٣	مصرف ضريبة الدخل للسنة
٩٣١	(٣٧١)	ضريبة الدخل المؤجلة
(٩٦)	(١٩٥)	فروقات عملة
<u>٣٦,٧٦٦</u>	<u>٤٠,٢٤٧</u>	مصاريف ضريبة الدخل المعلن عنها في بيان الدخل الموحد

تتعلق الضريبة المؤجلة بما يلي:

٢٠١٤ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها الاستهلاك
١,٢١٠	١,٦٢٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٩٩٦)	(٨٢٤)	صافي خسائر تشغيلية مرحلة
(١,٠١١)	(٧٣٣)	مخصص رأسمالي
١١	١٠	أخرى
(٤١٠)	(٥٤٧)	
٢,٤٦٨	٢,٥٢٣	
<u>١,٢٧٢</u>	<u>٢,٠٥٧</u>	
٣,٣٦٥	٣,٩٤٣	مشتبة كما يلي:
(٢,٠٩٣)	(١,٨٨٦)	موجودات ضريبة مؤجلة
<u>١,٢٧٢</u>	<u>٢,٠٥٧</u>	مطلوبات ضريبة مؤجلة

التسوية بين الربح المحاسبي والربح الضريبي:

٢٠١٤ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم	الربح المحاسبي قبل ضريبة الدخل
٣٨٤,٤٨٥	٣٨٦,١٧٨	مصرفات غير قابلة للاستقطاع
٧,٧١٤	٢٧,٠٤٧	الربح الضريبي
<u>٣٩٢,١٩٩</u>	<u>٤١٣,٢٢٥</u>	
٣٦,٧٦٦	٤٠,٢٤٧	مصاريف ضريبة الدخل المعلن عنها في بيان الدخل الموحد
<u>٣٦,٧٦٦</u>	<u>٤٠,٢٤٧</u>	
%٩,٥٦	%١٠,٤٢	سعر ضريبة الدخل الفعلي

في بعض البلدان، لم تتم بعد مراجعة القرارات الضريبية لبعض السنوات من قبل السلطات الضريبية. في بعض الدول المطبقة للضرائب، قامت المجموعة بتكوين مخصص للتعويضات الضريبية المرتكزة على التفسير والتطبيق الحالي للقوانين الضريبية في الدولة المعنية. مع ذلك فإن إدارة المجموعة مقتنعة بأنه قد تم تكوين مخصصات كافية مقابل أية التزامات ضريبية طارئة محتملة.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٢ - الذمم المدينة

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٣٩,٤٦٠	٧٨٨,٤١٢	ذمم مدينة تجارية
(٥٢,٧٨٣)	(٥٧,١٨٠)	ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
<u>٦٨٦,٦٧٧</u>	<u>٧٣١,٢٣٢</u>	

إن التركيزات الجغرافية للذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
%	%	
٧٦	٧٦	- الشرق الأوسط وإفريقيا
١٣	١١	- أوروبا
٢	٣	- أمريكا الشمالية
٩	١٠	- آسيا وأخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، بلغت الذمم المدينة التجارية بالقيمة الاسمية مبلغ ٥٧,١٨٠ ألف درهم (٢٠١٤ - ٥٢,٧٨٣ ألف درهم) وكانت منخفضة القيمة. إن الحركات في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة كانت كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٩,٣٣٠	٥٢,٧٨٣	في ١ يناير
١٠,٧٨٦	١٣,٠١٤	المخصص للسنة
(٥٣٤)	(٧٣٣)	مبالغ غير مستخدمة معكوسة
-	٩٥	استحواذات جديدة على شركات تابعة
(٦,٧٩٩)	(٧,٩٧٩)	مبالغ مشطوبة
<u>٥٢,٧٨٣</u>	<u>٥٧,١٨٠</u>	في ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر، فإن تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية هو كما يلي:

متأخرة ولكن ليست منخفضة القيمة

أكثر من سنة	٣٦٥-١٨١	١٨٠-٩١	٩٠-٦١	أقل من ٦٠	الإجمالي	
يوم	يوم	يوم	يوم	يوم	ألف درهم	ألف درهم
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
-	١٧,٦٧٦	٣٠,٠٣٥	٨٣,٢٧٣	٦٠٠,٢٤٨	٧٣١,٢٣٢	٢٠١٥
-	١٥,٠٤٦	٣٤,١٢١	٦٧,٤٣٦	٥٧٠,٠٧٤	٦٨٦,٦٧٧	٢٠١٤

بناءً على الخبرة السابقة، فإنه من المتوقع أن يتم تحصيل الذمم المدينة غير منخفضة القيمة بالكامل. تم في إيضاح رقم ٣٥ (إدارة المخاطر للذمم المدينة التجارية والأخرى) تفسير كيفية إدارة المجموعة وقياسها لجودة ائتمان الذمم التجارية التي لم تستحق في الماضي ولم تخفض قيمتها.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٣- الموجودات المتداولة الأخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٨,٤٩٤	٥٦,٨٤٧	المصاريف المدفوعة مقدماً
١٤٣,٢٧٢	١٠٦,٣٤٠	سلفيات وضم مدينة أخرى*
<u>١٩١,٧٦٦</u>	<u>١٦٣,١٨٧</u>	

* تشمل السلفيات والضم المدينة الأخرى على مبلغ ٢,٩ مليون درهم (٢٠١٤ - ٤ مليون درهم) مستحق من طرف ذي علاقة بخصوص موظفين مشاركين في خطة الحوافز كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤.

١٤- النقدية وشبه النقدية

تتألف النقدية وشبه النقدية مما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٦١٩,٩٩١	٧٠٧,١٥٨	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
(١١,٩٧٣)	(١٠,٩٧١)	ناقصاً: تأمينات نقدية
(١٢,٩٢٢)	(٣٣,٩٤١)	ناقصاً: سحب على المكشوف من البنوك (إيضاح ٢٢)
<u>٥٩٥,٠٩٦</u>	<u>٦٦٢,٢٤٦</u>	

تتضمن الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق مبالغ مجموعها ٣٤٥,٣١٠ ألف درهم مع متوسط سعر فائدة بنسبة ١,٤٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ - ٢٧٢,١١٤ ألف درهم مع متوسط سعر فائدة بنسبة ١,٤٪) محتفظ بها في بنوك أجنبية خارجية.

١٥- رأس المال

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٤٦٤,١٠٠	١,٤٦٤,١٠٠	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل
		١,٤٦٤,١٠٠,٠٠٠ سهم عادي، قيمة السهم ١ درهم
		(٢٠١٤ - ١,٤٦٤,١٠٠,٠٠٠ سهم عادي، قيمة السهم ١ درهم)

١٦ - الاحتياطات

الاحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الأساسي لبعض المنشآت ضمن المجموعة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ لدولة الإمارات العربية المتحدة، يتم تحويل ١٠٪ كحد أدنى من صافي الأرباح السنوية لكل منشأة فردية التي يسري عليها هذا القانون إلى الاحتياطي القانوني. قد يتم إيقاف تلك التحويلات عندما يصبح الاحتياطي القانوني مساوياً لنصف رأس المال المدفوع للمنشآت المعنية. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في حالات معينة. يظهر الاحتياطي القانوني الموحد التحويلات التي تمت بعد الاستحواذ للشركات التابعة والتحويلات التي تمت من قبل الشركة الأم. إلا أنها لا تعكس التحويلات الإضافية إلى الاحتياطات القانونية الموحدة التي كان من الممكن إجرائها لو أن الأرباح غير الموزعة بعد الاستحواذ للشركات التابعة قد تم توزيعها إلى الشركة الأم.

احتياطي تحويل العملات الأجنبية

يستخدم احتياطي تحويل العملات الأجنبية لتسجيل فروقات سعر الصرف الناتجة عن تحويل البيانات المالية للشركات التابعة الأجنبية.

الاحتياطي الناتج من استحواذ حصص غير مسيطرة

يمثل هذا الاحتياطي الفرق بين المبالغ المدفوعة لاستحواذ حصص غير المسيطرة وصافي القيمة الدفترية لهذه الحصص كما في تاريخ الاستحواذ.

١٧ - أنشطة التحوط والأدوات المالية المشتقة

قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٥ بتوقيع اتفاقية تسهيلات تجمع بنكي لمدة ٥ سنوات مع بنك HSBC وسيتي بنك وباركليز وبنك دبي التجاري وبنك ابو ظبي الوطني بمبلغ ١٥٠ مليون دولار أمريكي، تتكون التسهيلات الائتمانية من قرض لأجل بقيمة ٧٥ مليون دولار أمريكي وقرض متجدد بقيمة ٧٥ مليون دولار أمريكي، يتم تسديد القرض لأجل على ١٨ قسط متتالي ربع سنوي بمبلغ ٤,١٧ مليون دولار أمريكي لكل قسط تبدأ خلال الربع الأول من عام ٢٠١٦، وسيتم استخدام وسداد تسهيلات القرض المتجدد خلال فترة ٥ سنوات حسب الحاجة. إن الغرض من هذا القرض هو تسديد التسهيل المتواجد بالكامل ولدعم المصاريف الرأسمالية وتمويل تكاليف الاستحواذ المتوقعة. قامت المجموعة بسحب ما يعادل ٧٥ مليون دولار أمريكي خلال عام ٢٠١٥ لتسديد الرصيد المستحق من تسهيلات البنك العربي بالكامل.

١٨ - الأرباح غير الموزعة

أرباح الأسهم

وافقت الجمعية العمومية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٩ ابريل ٢٠١٥ على توزيع أرباح نقدية للمساهمين لسنة ٢٠١٤ بنسبة ١٤٪ من رأسمال الشركة.

أقرت الجمعية العمومية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٦ ابريل ٢٠١٤ بتوزيع أرباح نقدية للمساهمين لسنة ٢٠١٣ بنسبة ١١,٥٪ من رأسمال الشركة.

أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة

إن أتعاب أعضاء مجلس الإدارة والبالغة ٣,٥٩ مليون درهم تمثل المكافآت الخاصة بحضور الاجتماعات وأتعاب الخدمات المهنية المقدمة من أعضاء مجلس الإدارة لسنة ٢٠١٤ والتي تم دفعها في سنة ٢٠١٤ (٢٠١٤ - ٣,٦ مليون درهم والتي تمثل المكافآت الخاصة بحضور الاجتماعات وأتعاب الخدمات المهنية المقدمة من أعضاء مجلس الإدارة لسنة ٢٠١٣ والتي تم دفعها في سنة ٢٠١٤).

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٩ - القروض والسلفيات

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	غير متداولة
٨٦,٨١٢	٢١٦,٧٣٧	قروض لأجل
٨٦	-	أوراق دفع
١٠,٣٨٨	١١,٨٤٨	التزامات عقود الإيجار التمويلية (أ)
<u>٩٧,٢٨٦</u>	<u>٢٢٨,٥٨٥</u>	
		متداولة
٤١,٤١٢	٧٤,٠٦٤	قروض لأجل
٢٦٦	٣٨٠	أوراق دفع
١٢,٢٦١	١٣,٥٠٦	التزامات عقود الإيجار التمويلية (أ)
<u>٥٣,٩٣٩</u>	<u>٨٧,٩٥٠</u>	

(أ) التزامات عقود الإيجار التمويلية

إن الحد الأدنى للدفعات السنوية المستقبلية بموجب عقود الإيجار التمويلية غير القابلة للإلغاء مع القيمة الحالية للحد الأدنى من صافي دفعات عقود الإيجار كما يلي:

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار ألف درهم	الفوائد ألف درهم	الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار المستقبلية ألف درهم	
١٣,٥٠٥	١,٥٤٠	١٥,٠٤٥	٢٠١٥ -
١١,٨٤٩	٦٩٣	١٢,٥٤٢	أقل من سنة واحدة
<u>٢٥,٣٥٤</u>	<u>٢,٢٣٣</u>	<u>٢٧,٥٨٧</u>	بين سنة واحدة وخمس سنوات
			المجموع
١٢,٢٦١	١,٣٤٢	١٣,٦٠٣	٢٠١٤ -
١٠,٣٨٨	٥٩٦	١٠,٩٨٤	أقل من سنة واحدة
<u>٢٢,٦٤٩</u>	<u>١,٩٣٨</u>	<u>٢٤,٥٨٧</u>	بين سنة واحدة وخمس سنوات
			المجموع

تستحق التزامات عقود الإيجار التمويلية عام ٢٠٢٠. إن سعر الفائدة على التزامات عقود الإيجار التمويلية هي ٢,٢٪ - ٨٪ (٢٠١٤ - ٨٪).

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن الحركات في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين هي كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٣,٠٦٦	١١٧,٧١٧	المخصص كما في ١ يناير
٢٤,٣٦٥	٢٤,٩١١	المخصص خلال السنة
(٩,٦٤١)	(١٢,٤٤٨)	المدفوع خلال السنة
٦١٤	-	الاستحواذ على شركات تابعة
(٦٨٧)	(٦٣٦)	فروقات سعر الصرف
١١٧,٧١٧	١٢٩,٥٤٤	المخصص كما في ٣١ ديسمبر
-	-	الأرباح والخسائر الحسابية
١١٧,٧١٧	١٢٩,٥٤٤	القيمة الحالية للالتزامات المزاي المحددة

٢١ - الذمم الدائنة

تشتمل الذمم الدائنة التجارية بصورة رئيسية على مبالغ مستحقة للموردين مقابل الفواتير المستلمة منهم بشأن خدمات للنقل وخدمات الشحن ورسوم المناولة والتوصيل.

٢٢ - سحب على المكشوف من البنوك

تحتفظ المجموعة بسحوبات على المكشوف وتسهيلات ائتمانية مع عدة بنوك. لدى أرامكس جنوب أفريقيا Pty المحدودة رصيد تسهيلات ائتمانية من (ABSA-عضو في مجموعة باركليز) بقيمة ٦,٠٦٥ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤ - ٥,٤٨١ ألف درهم).

لدى أرامكس كينيا المحدودة رصيد سحب على المكشوف من سيتي بنك بقيمة ٢,١٩٦ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤ - ٣,٣٧٠ ألف درهم).

لدى أرامكس تونس رصيد سحب على المكشوف من البنك العربي مصر بقيمة ٤,٢٥٣ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤ - لا شيء).

لدى أرامكس مصر رصيد سحب على المكشوف من بنك مصر بقيمة ١,٥٩٤ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤ - لا شيء).

لدى أرامكس الدولية رصيد سحب على المكشوف من بنك HSBC بقيمة ١٩,٨٣٣ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤ - لا شيء).

لدى أرامكس البحرين رصيد سحب على المكشوف من البنك العربي بقيمة لا شيء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤ - ٤,٠٧١ ألف درهم).

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٣ - المطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٧١,٥٧٤	٣٦٣,١٩٨	مصاريف مستحقة الدفع
١٣,٧٠٦	١٤,٨١٧	إيرادات موجلة
٢٩,٣٧١	٢٨,٧٩٨	ضريبة المبيعات والضرائب الأخرى
٣٠,٧٤١	٣٦,٧٥٦	ضرائب الدخل المستحقة الدفع
٤٢	-	ودائع العملاء
٨,٦٦١	٩,٩٧٥	ضرائب التأمينات الاجتماعية المستحقة الدفع
٣١,٠٠٠	-	مبالغ الالتزام المحتمل
٦١,٦٩٨	٧٠,٢٤٢	أخرى
<u>٥٤٦,٧٩٣</u>	<u>٥٢٣,٧٨٦</u>	

٢٤ - الدفعات على أساس الأسهم

خلال فبراير ٢٠١٤، قامت المجموعة بمنح إجمالي ٣٧,٠٠٠,٠٠٠ أسهم معنوية إلى أعضاء الإدارة التنفيذية بناءً على خطة الحوافز طويلة الأجل. إن السعر التنفيذي للأسهم والبالغ قيمته ٣ درهم مساوياً للسعر السوقي للسهم في تاريخ المنح. إن القيمة العادلة في تاريخ المنح يتم تقديرها باستخدام نموذج التسعير الإسمي الثنائي مع الأخذ بعين الاعتبار البنود والشروط عند منح الأسهم. إن الفترة التعاقدية لكل سهم ممنوح هي ستة سنوات. سيتم تسديد السهم نقداً.

خلال ديسمبر ٢٠١٥، تم تعديل الخطة حيث بقي عدد الأسهم ذاته. تشمل الخطة الجديدة من شروط استحقاق غير سوقية وأسعار ممارسة متغيرة معتمدة على أداء المجموعة. حسب الخطة المعنوية، قيمة الأسهم تقدر حسب قدرة المجموعة على الحصول على أهدافها للسنوات الثلاثة المتبقية على عمر الخطة العقدية.

تتوقع المجموعة أن تحصل على أهداف الربح لعمر الخطة المتبقي، لذلك إن قيمة الممارسة لكل سهم معنوي سوف تساوي صفر.

يتم تقدير القيمة العادلة للدفعات على أساس الأسهم باستخدام نموذج التسعير الإسمي الثنائي، مع الأخذ بعين الاعتبار البنود والشروط عند منح الخيارات.

نتيجة للتعديل على الخطة، تم الاعتراف بمصروف إضافي بقيمة ٤٦,٣ مليون درهم، والذي يمثل الفرق في الرسوم المتراكمة بين الخطة الأصلية والخطة المعدلة.

المصروف المثبت لخدمات الموظفين والذي ورد خلال السنة موضح في الجدول التالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
<u>٨,٣٣٦</u>	<u>٥٥,٤٨٩</u>	المصروف الناتج عن التسويات النقدية من عمليات الدفعات على أساس الأسهم

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٤ - الدفعات على أساس الأسهم (تتمة)

قد تم تقدير القيمة العادلة للخيارات الممنوحة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بتاريخ المنح باستخدام الافتراضات التالية:

٢٠١٥

٠	عائد أرباح الأسهم (%)
١٩	التقلبات المتوقعة (%)
١,٩	سعر الفائدة الذي لا يشتمل على مخاطر (%)
١	الفترة المتوقعة (سنوات)
٣	سعر السهم (درهم)

٢٥ - الإيرادات

٢٠١٤ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم	
١,٢٢٧,٥٠٢	١,٣٨٧,١٧٣	البريد الدولي السريع
١,٢٤٤,٤٥٤	١,٢٠٣,١٧٦	توصيل الشحنات
٧٥٤,٥٥٧	٨١١,٣٠٠	البريد المحلي السريع
١٩٧,٩٧٦	٢٠٥,٧٥٨	اللوجستية
٩,٥٤٨	١٠,٠٧٣	النشر والتوزيع
٢٠٩,١٢٩	٢١٩,٢٧٣	أخرى*
<u>٣,٦٤٣,١٦٦</u>	<u>٣,٨٣٦,٧٥٣</u>	

* تمثل الإيرادات من الخدمات الخاصة الأخرى التي تقدمها المجموعة، وتشمل حجوزات طيران والسفر وخدمات التأشيرات وإيرادات من أعمال حفظ الملفات. تظهر جميع التكاليف ذات العلاقة ضمن تكلفة الخدمات.

٢٦ - تكلفة الخدمات

٢٠١٤ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم	
٤١٣,٨٦٤	٤٣٧,١٩٩	البريد الدولي السريع
٩١٠,٥٥٤	٨٧٦,٩٩٨	توصيل الشحنات
٢٤٤,٤٩٨	٢٨٣,٥٢٢	البريد المحلي السريع
٤١,١٨٧	٤٣,٢٧٨	اللوجستية
٦,٠٩٥	٦,٢٣٩	النشر والتوزيع
٢٦,٧١٨	٢٦,٦٢٩	أخرى
<u>١,٦٤٢,٩١٦</u>	<u>١,٦٧٣,٨٦٥</u>	

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٧- المصاريف الإدارية

٢٠١٤ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم	
٣٤٩,٣٦٥	٤٢٣,٣٠٥	رواتب ومكافآت الموظفين
٥٣,٠٧٨	٥٦,١٩٧	إيجارات
٤٨,٦٤٢	٥٠,٨٩٩	استهلاك
٣١,٠٠٨	٣٦,١٥٥	مصاريف اتصالات
١٦,٥٦١	١٩,٢٩٣	تصليح وصيانة
١٠,٢٥٢	١٢,٢٨١	مخصص خسائر الانخفاض في القيمة (إيضاح ١٢)
٧,٩٧٠	٧,٨٨٠	قرطاسية ومطبوعات
٧,٧٣٥	٩,٥٩٨	مصاريف ترفيه
٤,٣٠٤	٤,٤٢١	مصاريف تشغيل سيارات
١٤,٣٨٧	٢١,٨٠١	مصاريف تأمين وحماية
٣٥,٥٩٨	٣٥,٧٢٤	مصاريف حكومية وضرائب
٦,٢٥٣	٥,٢١٢	مصاريف المسؤولية الاجتماعية للشركة
١٤٨	١٦٦	مصاريف رعاية
١١,٦٠٥	١١,٤٥٨	منافع
١٧,٢٥٢	١٧,٠٣٤	مصاريف سفر
٢٢,٨٤٣	٢٩,٥٠٤	مصاريف مهنية
٦٥,١٧٢	٧٤,٦٤٠	أخرى
<u>٧٠٢,١٧٣</u>	<u>٨١٥,٥٦٨</u>	

٢٨- المصاريف التشغيلية

٢٠١٤ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم	
٤٨٦,٧٤٨	٥١٥,٨٣١	رواتب ومكافآت الموظفين
٨٤,٣١٩	٨٢,٩٦٣	تشغيل وصيانة السيارات
٢٨,٥٩٢	٣٠,٤٨٣	التجهيزات
٧,١٣٢	٦,٧٠٤	مصاريف اتصالات
٢٩,٢٨٤	٣٠,٣٧٢	الاستهلاك
٥٧,٠٣٧	٦١,٤٣٥	إيجارات
٤٢,٠٢٤	٤٣,٧٠٩	أخرى
<u>٧٣٥,١٣٦</u>	<u>٧٧١,٤٩٧</u>	

٢٩- الدخل الآخر

٢٠١٤ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم	
١,٣٣٤	٤٦٠	الأرباح من فروقات العملة
(٢٧,٩٧٤)	١٢	ربح (خسارة) بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٣٠,٨٧٣	٤,٤٣٠	دخل متنوع
<u>٤,٢٣٣</u>	<u>٤,٩٠٢</u>	

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل بعض الأطراف ذات العلاقة (أعضاء مجلس الإدارة ومسؤولي المجموعة والشركات التي تحت الرقابة أو التأثير الجوهري من تلك الأطراف) الموردين للشركة والشركات التابعة لها أثناء سير الأعمال العادية. تم إجراء مثل هذه المعاملات بنفس شروط الأطراف غير المرتبطة بها.

إن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الدخل الموحد هي كما يلي:

المجموع		جهة ذات علاقة
		الشركات
		المسيطر عليها من
		قبل أعضاء مجلس
		الإدارة
٢٠١٤	٢٠١٥	ألف درهم
ألف درهم	ألف درهم	
١,٣٨٩	١,٣٨٩	١,٣٨٩
		مصروف إيجار

تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة

يشمل تعويض موظفي الإدارة العليا والذي يضم المسؤولين التنفيذيين ما يلي :

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١١,١٠٥	١٢,٢٨٧	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
١٦٥	٥٥١	مكافأة نهاية الخدمة
١١,٢٧٠	١٢,٨٣٨	

تم الإفصاح عن أتعاب مجلس الإدارة المدفوعة في إيضاح ١٨

دفعات الموظفين على أساس الأسهم

تم منح أسهم معنوية للإدارة التنفيذية العليا كما هو موضح في إيضاح ٢٤.

تشتمل الشركات التابعة الهامة للمجموعة على ما يلي:

- أرامكس الأردن المحدودة
- أرامكس إنديا برايفيت ليميتد , الهند
- أرامكس مصر الدولية للخدمات الجوية والمحلية (ش.م.م)، مصر
- أرامكس البحرين إس.بي.سي
- أرامكس الإمارات ذ.م.م.
- أرامكس أيرلندا ليميتد
- أرامكس هولندا بي. في.
- أرامكس جنوب إفريقيا بي تي واي المحدودة
- أرامكس مايل كول كورپورز بي تي واي المحدودة، استراليا

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣٠ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

إن جميع الشركات التابعة المشار إليها سابقا مملوكة بنسبة ١٠٠٪ من قبل الشركة الأم.

إن بعض الشركات التابعة للمجموعة تتم مراقبتها من خلال اتفاقيات مع المساهمين وبناء عليه تم دمج بياناتها في هذه البيانات المالية الموحدة.

يبين الجدول أدناه المبالغ الإجمالية للمعاملات التي تم إبرامها مع الأطراف ذات علاقة خلال السنة المالية المعنية. إن الأرصدة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤، مدرجة في الإيضاحات ١٢ و ٢١:

مبيعات إلى جهات ذات علاقة	تكاليف من جهات ذات علاقة	مبالغ مملوكة من جهات ذات علاقة *	مبالغ مملوكة إلى جهات ذات علاقة **	قروض طويلة الأجل ممنوحة لجهات ذات علاقة ***	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣٣٣	٣٥٠	٥٧	-	-	٢٠١٥
٥٦٢	٣٦	٣١٨	١,٥٥٥	-	٢٠١٤
شركات حليفة:					
مشاريع مشتركة تكون فيها الشركة الأم صاحب المشروع:					
٨٨١	٢٢,١٣٢	٢,٤٩٥	٨,٥٥٠	١,٧٦٧	٢٠١٥
٢٦٩	١١,٥٦٨	٤,٠٥٠	٦,٧٤٥	٦,٧٥١	٢٠١٤

* هذه المبالغ مصنفة كذمم مدينة تجارية.

** هذا المبلغ مصنف كذمم دائنة تجارية.

*** هذا المبلغ يمثل قرض طويل الأجل ممنوح إلى أرامكس اللوجستية ذ.م.ع (عُمان) لبناء مستودع. إن القرض بدون ضمانات وبدون فائدة.

٣١ - ربحية السهم

الربح العائد لمساهمي الشركة الأم (ألف درهم)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (سهم)	٣١١,٣٠٢	٣١٨,٣٩٨
الربح الأساسي والمخفف للسهم (درهم)	١,٤٦٤ مليون	١,٤٦٤ مليون
	٠,٢١٣	٠,٢١٧

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣٢- عقود الإيجار التشغيلية

المجموعة كمستأجر

تستأجر المجموعة الأراضي والمكاتب والمخازن ومعدات النقل بموجب عقود تشغيلية متنوعة وبعض منها يحدد سنوياً. إن مصاريف الإيجار المتعلقة بهذه العقود بلغت ١١٧,٦٦ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤ - ١١٠,١١ مليون درهم). تعتقد المجموعة بأن معظم عقود الإيجار التشغيلية سيتم تجديدها بأسعار قابلة للمقارنة مع عقود الإيجار المنتهية.

إن التزامات الإيجار بالحد الأدنى بموجب عقود الإيجار غير القابلة للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢٢,٧٦٨	١٤٨,٦٢٩	أقل من سنة
٣٥٦,٤٤٨	٤٣٥,٣٤٩	بين سنة واحدة وخمس سنوات
٥٠,٩٢٠	٢٠,٩٢٩	أكثر من خمس سنوات
<u>٥٣٠,١٣٦</u>	<u>٦٠٤,٩٠٧</u>	

٣٣- المعلومات القطاعية

يتم تنظيم المجموعة لأغراض إدارية من خلال خمس قطاعات أعمال رئيسية كما يلي:

- النقل الدولي السريع: يشمل توصيل الطرود البريدية الصغيرة في جميع أنحاء العالم لجميع العملاء سواء أفراد أو شركات.
- توصيل الشحنات: يشمل نقل الشحنات المفردة أو الموحدة عن طريق الجو أو البر أو البحر كما يشمل خدمات التخزين في المستودعات والتخليص الجمركي.
- النقل المحلي السريع: يشمل التوصيل السريع للطرود البريدية الصغيرة واستلام وتسليم الشحنات داخل الدولة الواحدة.
- الخدمات اللوجستية: يشمل المستودعات وإداراتها والتوزيع وإدارة سلاسل التوريد وإدارة المخزون بالإضافة إلى خدمات القيمة المضافة الأخرى.
- العمليات الأخرى: تشمل خدمات الشحن بالكتالوج وحفظ المستندات وخدمات حجز التذاكر والسفر وخدمات التأشيرات والنشر والتوزيع.

تقوم الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم الأداء القطاعي استناداً إلى الأرباح أو الخسائر التشغيلية.

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

يبين الجدول أدناه معلومات الإيرادات والأرباح فيما يتعلق بالقطاعات التشغيلية للمجموعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤ على التوالي.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣٣ - المعلومات القطاعية (تتمة)

المجموع آلف درهم	الخصومات آلف درهم	الخدمات الأخرى آلف درهم	الخدمات اللوجستية آلف درهم	النقل المحلي السريع آلف درهم	توصيل الشحنات آلف درهم	النقل الدولي السريع آلف درهم
٣,٨٣٦,٧٥٣	-	٢٢٩,٣٤٦	٢٠٥,٧٥٨	٨١١,٣٠٠	١,٢٠٣,١٧٦	١,٣٨٧,١٧٣
-	(٨٦٠,٣٠٦)	٧,٩٤٢	٤,٥٦٣	١,٠٢٤	٢٤٣,٧٣٤	٦٠٣,٠٤٣
٣,٨٣٦,٧٥٣	(٨٦٠,٣٠٦)	٢٣٧,٢٨٨	٢١٠,٣٢١	٨١٢,٣٢٤	١,٤٤٦,٩١٠	١,٩٩٠,٢١٦
٢,١٦٢,٨٨٨	-	١٩٦,٤٨١	١٦٢,٤٧٩	٥٢٧,٧٧٨	٣٢٦,١٧٧	٩٤٩,٩٧٣
٣,٦٤٣,١٦٦	-	٢١٨,٦٧٦	١٩٧,٩٧٦	٧٥٤,٥٥٨	١,٢٤٤,٤٥٤	١,٢٢٧,٥٠٢
-	(٧٩٩,٤٣٦)	٨,٠٢٧	٤,٦٠١	٣٩٣	٢٤٣,٩١٣	٥٤٢,٥٠٢
٣,٦٤٣,١٦٦	(٧٩٩,٤٣٦)	٢٢٦,٧٠٣	٢٠٢,٥٧٧	٧٥٤,٩٥١	١,٤٨٨,٣٦٧	١,٧٧٠,٠٠٤
٢,٠٠٠,٢٥٠	-	١٨٥,٨٦٥	١٥٦,٧٨٩	٥١٠,٠٥٩	٣٣٣,٨٩٩	٨١٣,٦٣٨

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

الإيرادات
أطراف أخرى
بين القطاعات
إجمالي الإيرادات
إجمالي الأرباح

يتم تسعير المعاملات بين المحطات وفقاً للأسعار المتفق عليها. تم حذف المعاملات الداخلية الجوهرية بين شركات المجموعة عند توحيد البيانات. لا تقوم المجموعة بتقسيم الموجودات والمطلوبات حسب قطاعات الأعمال وبالتالي فإن هذه المعلومات غير متاحة.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣٣ - المعلومات القطاعية (تتمة)

القطاعات الجغرافية

يتم إدارة قطاعات الأعمال على أساس عالمي، وتعمل في أربع مناطق جغرافية أساسية، وهي منطقة الشرق الأوسط وإفريقيا وأوروبا وشمال أمريكا وآسيا وأخرى. أثناء عرض المعلومات حول القطاعات الجغرافية، فإن الإيرادات القطاعية تستند على الموقع الجغرافي للعميل. وتستند موجودات القطاع على موقع الموجودات.

إن الإيرادات والموجودات والمطلوبات حسب القطاع الجغرافي هي كما يلي:

٢٠١٤ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم	
		الإيرادات:
٢,٦١٩,٤٢٠	٢,٧٦٤,٨٣٧	الشرق الأوسط وإفريقيا
٥٨٨,٣٤٦	٥٤٤,٨٠٣	أوروبا
٦٦,٩٩٩	١١٠,٩٠٩	أمريكا الشمالية
٣٦٨,٤٠١	٤١٦,٢٠٤	آسيا وأخرى
<u>٣,٦٤٣,١٦٦</u>	<u>٣,٨٣٦,٧٥٣</u>	
		الموجودات
٢,٥١٤,١٧٥	٢,٧٢٤,٦٣٦	الشرق الأوسط وإفريقيا
٤١٣,١٢٩	٤٠٧,٤٣٥	أوروبا
٣٠,٦١٥	٣٨,٨٨٧	أمريكا الشمالية
٢٤٩,٣٣٠	٢٧٤,٣٩٨	آسيا وأخرى
<u>٣,٢٠٧,٢٤٩</u>	<u>٣,٤٤٥,٣٥٦</u>	
		الموجودات غير المتداولة *
٥١٩,٤٤٣	٦٩٧,١١٥	الشرق الأوسط وإفريقيا
٥٨,٧٨٩	٦٨,٣٨٦	أوروبا
٥,٣٢٣	٤,٧٦٧	أمريكا الشمالية
٢٧,٤٤٨	٢٩,١٠٧	آسيا وأخرى
<u>٦١١,٠٠٣</u>	<u>٧٩٩,٣٧٥</u>	
		المطلوبات
٨٠٢,٢٩٧	١,٠٦١,٦٦٤	الشرق الأوسط وإفريقيا
١١٣,٥٧٩	١٠٢,٠٢٥	أوروبا
١٤,٧٥٨	١١,٩٠٦	أمريكا الشمالية
٨٧,٠٣٩	٦٩,٩٦٦	آسيا وأخرى
<u>١,٠١٧,٦٧٣</u>	<u>١,٢٤٥,٥٦١</u>	

* تشمل الموجودات غير المتداولة لهذا الغرض على الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات المعنوية والاستثمارات في المشاريع المشتركة والاستثمار في شركة حليفة. يتم توزيع الشهرة إلى قطاعات الأعمال (إيضاح رقم ٥).

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣٤ - الالتزامات والمطلوبات الطارئة

ضمانات

٢٠١٤	٢٠١٥
ألف درهم	ألف درهم
٩٢,٠٠٤	١١٠,٠١٨

اعتمادات

الالتزامات رأسمالية

على المجموعة التزامات رأسمالية بقيمة ٦٥,٣ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤ - ١٣٠ مليون درهم) وذلك لشراء أو بناء ممتلكات وآلات ومعدات.

الدعاوى ضد المجموعة

إن المجموعة مدعى عليها في عدد من القضايا تتمثل في مطالبات قانونية متعلقة بنشاطاتها بمبلغ ٢٢,٦٠٠ ألف درهم إماراتي (٢٠١٤ - ٢٠,٢٦٠ ألف درهم إماراتي) أثناء سير الأعمال العادية، ويرأي إدارة المجموعة ومستشاريها القانونيين فإن المخصص المأخوذ لهذه القضايا البالغ ٦,١٠٤ ألف درهم إماراتي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ كافٍ لمواجهة الالتزامات التي قد تنجم عن تلك القضايا والمطالبات (٢٠١٤ - ٥,٤٦٩ ألف درهم إماراتي).

٣٥ - إدارة المخاطر

مخاطر سعر الفائدة

إن مخاطر سعر الفائدة هي المخاطر التي تنتج عن التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية وذلك بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر سعر الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تترتب عليها فوائد (الودائع البنكية والسحب على المكشوف من البنوك وأوراق الدفع والقروض لأجل).

لإدارة هذه المخاطر، تقوم المجموعة بمبادلة أسعار الفائدة حيث توافق المجموعة على المبادلة على فترات زمنية، والفرق ما بين الفائدة الثابتة والمتغيرة تحسب حسب مبلغ نظري أصلي متفق عليه. هذه المبادلات تهدف للتحوط من التزامات الديون المعنية.

إن حساسية بيان الدخل الموحد هي تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على أرباح المجموعة لسنة واحدة، استناداً إلى السعر المتغير للموجودات والمطلوبات المالية المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر.

يبين الجدول التالي تفاصيل حساسية بيان الدخل الموحد للتغيرات الممكنة المعقولة في أسعار الفائدة مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

التأثيرات على الأرباح للسنة ألف درهم	الزيادة/(النقص) في نقاط الأساس	
		٢٠١٥
(٢,٩٦٠)	١٠٠+	الأدوات بسعر فائدة متغير
٢,٩٦٠	١٠٠-	الأدوات بسعر فائدة متغير
		٢٠١٤
٢,٢٥٦	١٠٠+	الأدوات بسعر فائدة متغير
(٢,٢٥٦)	١٠٠-	الأدوات بسعر فائدة متغير

٣٥ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان

تنتج هذه المخاطر عندما تفشل الأطراف الأخرى في تسديد التزاماتها بموجب أداة مالية أو عقد عملاء مما يؤدي إلى خسارة مالية.

إن المجموعة معرضة إلى المخاطر الائتمانية من أنشطتها التشغيلية (وفي الأساس الذمم المدينة التجارية) ومن أنشطتها التمويلية ومنها الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

تدير المجموعة مخاطرها الائتمانية مع عملائها بوضع حدود ائتمانية لأرصدة العملاء وكذلك إيقاف الخدمة للعملاء عندما تزيد عن بعض الحدود لفترة من الزمن. كذلك فإن تنوع قاعدة عملاء المجموعة (سكنية، شركات، وكالات حكومية) يحد من المخاطر الائتمانية. توجد لدى المجموعة دائرة ائتمانية تقوم بمراقبة مستمرة لوضع الائتمان الخاص بعملاء المجموعة.

كذلك تقوم المجموعة بإيداع أرصدها النقدية مع عدد من المؤسسات المالية الرئيسية ذات التصنيف العالي ولديها سياسة للحد من الأرصدة المودعة مع كل مؤسسة مالية.

الذمم المدينة التجارية والأخرى

إن تعرض المجموعة للمخاطر الائتمانية يتأثر بصورة رئيسية بالخواص الفردية لكل عميل. إن قاعدة عملاء المجموعة الديموغرافية، تشمل مخاطر العجز الخاصة بالصناعة والدولة التي يعمل فيها الزبائن، لها تأثير أقل على المخاطر الائتمانية. تحقق المجموعة إيراداتها من عدد كبير من العملاء منتشرون في مختلف القطاعات الجغرافية. مع ذلك، جغرافياً فإن نسبة ٧٦٪ من الذمم المدينة التجارية الخاصة بالمجموعة تتم في منطقة الشرق الأوسط وإفريقيا.

وضعت الإدارة سياسة ائتمانية حيث بموجبها يتم تحليل العملاء الجدد بصورة فردية بخصوص الملاءة المالية قبل منح الدفعات النموذجية الخاصة بالمجموعة وشروط التسليم لديها. يتم وضع حدود لمشتريات العملاء تمثل مبلغ مفتوح بحد أقصى بدون الحصول على الموافقة من الإدارة العليا للمجموعة وهذه الحدود تتم مراجعتها بصورة منتظمة.

إن جزءاً مهماً من عملاء المجموعة يتعاملون مع المجموعة منذ عدة سنوات ونادراً ما حدثت خسائر نتيجة ذلك. عند مراقبة مخاطر ائتمان العملاء، يتم تجميع العملاء حسب صفاتهم الائتمانية بما في ذلك إذا كانوا أفراداً أو منشأة قانونية وكذلك سواء كانوا وكلاء أو تجار جملة أو تجار تجزئة أو مستخدم، موقع جغرافي، صناعة، ملف الأعمار، الاستحقاق ووجود صعوبات مالية سابقة.

تقوم المجموعة بتكوين مخصص لانخفاض القيمة يمثل تقديراً للخسائر الناتجة بخصوص الذمم المدينة التجارية والأخرى. إن العناصر الرئيسية لهذا المخصص هي عنصر خسارة محدد يتعلق بتعرضات المخاطر الجوهرية الفردية وعنصر خسارة جماعي تم إنشاؤه لدمج من الأصول المشابهة بخصوص الخسائر التي تم تكبدها ولكنها غير محددة حتى الآن. إن مخصص الخسارة المتراكم يتم تحديده استناداً إلى البيانات التاريخية لإحصاءات الدفعات الخاصة بموجودات مالية مشابهة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، كان لدى المجموعة ٥ عملاء (٢٠١٤: ٥ عملاء)، والتي تمثل حوالي ٢١٪ (٢٠١٤: ١٦٪) من جميع الذمم المستحقة.

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكون فيها المجموعة غير قادرة على الإيفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن طريقة المجموعة بإدارة السيولة هي ضمان بقدر المستطاع توفر بشكل دائم سيولة كافية للإيفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، بموجب شروط عادية وأكيدة من دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة المجموعة.

لدى المجموعة حالياً نقد كافٍ عند الطلب للإيفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة، التي تشمل خدمات الالتزام المالي.

تركيزات المخاطر المفرطة

تنشأ التركيزات عندما يشترك عدد من الشركات المنافسة في أنشطة متشابهة، أو في أنشطة المنطقة الجغرافية نفسها، أو لديها ميزات اقتصادية من شأنها أن تؤثر على قدرتها في تلبية الالتزامات التعاقدية لتكون ماثلة في التأثير بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة اتجاه التطورات التي قد تؤثر على صناعة معينة.

من أجل تجنب تركيز المخاطر المفرط، تشمل سياسات وإجراءات المجموعة على مبادئ توجيهية محددة التركيز للحفاظ على محفظة متنوعة. هناك تركيزات محددة من مخاطر الائتمان مسيطر عليها ومدارة من قبل المجموعة وفقاً لذلك.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣٥ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة الخاصة بالمجموعة كما في ٣١ ديسمبر، استناداً إلى تواريخ الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة إلى سنتين	من سنتين إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
قروض لأجل	٢١,٩٩٧	٥٦,١٠٠	٦٣,٧٧٦	١٥٦,٩٥٢	-	٢٩٨,٨٢٥
أوراق دفع	١٥٥	٢٨٥	-	-	-	٤٤٠
التزامات بموجب عقود الإيجار التمويلية	٤,١١٧	١٠,٩٢٨	٩,٣٨٣	٣,١٥٩	-	٢٧,٥٨٧
سحوبات على المكشوف من البنوك	٣٥,٠٥٧	-	-	-	-	٣٥,٠٥٧
دائنون تجاريون وآخرون	٦٣٤,٣٠٠	-	-	-	-	٦٣٤,٣٠٠
	٦٩٥,٦٢٦	٦٧,٣١٣	٧٣,١٥٩	١٦٠,١١١	-	٩٩٦,٢٠٩

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة إلى سنتين	من سنتين إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
قروض لأجل	١٣,٦٧٠	٣٠,٧٢٢	٤٠,٨٤١	٤٩,٧٩٥	٦٦٨	١٣٥,٦٩٦
أوراق دفع	٩٢	١٩٢	٨٨	-	-	٣٧٢
التزامات بموجب عقود الإيجار التمويلية	٣,٧٢١	٩,٨٨١	٨,٢٥١	٢,٧٣٤	-	٢٤,٥٨٧
سحوبات على المكشوف من البنوك	١٣,١٤٢	-	-	-	-	١٣,١٤٢
دائنون تجاريون وآخرون	٦٨٠,٨٤٣	-	-	-	-	٦٨٠,٨٤٣
	٧١١,٤٦٨	٤٠,٧٩٥	٤٩,١٨٠	٥٢,٥٢٩	٦٦٨	٨٥٤,٦٤٠

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

إن مخاطر أسعار العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغيرات في أسعار تحويل العملات الأجنبية.

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار العملات الأجنبية بشكل أساسي على المشتريات والمبيعات المصنفة بعملة أخرى غير العملات المعنية المستخدمة لدى منشآت المجموعة، بشكل رئيسي عملة الدولار الأمريكي، واليورو والجنه المصري والجنه الإسترليني والرائد الجنوب افريقي والليرة التركية والروبية الهندية. إن العملات التي تجرى بها هذه المعاملات هي بشكل رئيسي مصنفة باليورو والدولار الأمريكي والرائد الجنوب افريقي والليرة التركية والجنه الإسترليني. إن العملة المستخدمة لدى الشركة الأم وعدد من منشآت المجموعة الأخرى هي إما الدولار الأمريكي أو العملات المرتبطة بالدولار الأمريكي. نظراً لأن جزءاً هاماً من معاملات المجموعة يتم بالدولار الأمريكي، فإن ذلك يخفض مخاطر العملات الأجنبية. لدى المجموعة أيضاً تعرضات لمخاطر معاملات ضمن المجموعة في حال أن العملة المستخدمة لمنشآت المجموعة ليست الدولار الأمريكي أو عملة غير مرتبطة بالدولار الأمريكي. يتم تصنيف المعاملات ضمن المجموعة بشكل رئيسي بالدولار الأمريكي.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣٥ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار العملات الأجنبية (تتمة)

إن جزءاً مهماً من الذمم الدائنة التجارية لدى المجموعة وكل ذممها المدينة بعملات أجنبية مصنفة بعملة عدا العملة المستخدمة لدى شركات المجموعة المعنية وتخضع لمخاطر مرتبطة بتقلبات سعر صرف العملات. تخفض المجموعة بعض من تعرضها لمخاطر العملات بالاحتفاظ ببعض أرصدها البنكية بعملات أجنبية التي يتم تصنيف بعض من ذممها الدائنة التجارية. إن هذا يوفر تحوط اقتصادي.

يبين الجدول التالي الحساسية نحو التغيرات الممكنة المعقولة في سعر صرف الدرهم الاماراتي مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة لأرباح المجموعة قبل الضريبة (بسبب التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية).

التغير في سعر صرف العملة مقابل الدرهم الاماراتي (%)	التأثير على الربح قبل الضريبة ألف درهم	
		٢٠١٥
١٠+	١,٢٣٩	يورو
١٠+	٦٩٤	روبية هندية
١٠+	٦٠	جنيه إسترليني
١٠+	٢٣١	جنيه مصري
١٠+	١٣٧	ليرة تركية
١٠+	٣٧	رند جنوب إفريقيا
		٢٠١٤
١٠+	٢,٧٩٢	يورو
١٠+	(٥٨١)	روبية هندية
١٠+	(٢,٧٧٥)	جنيه إسترليني
١٠+	(٢,٢٥٣)	جنيه مصري
١٠+	٢٢٩	ليرة تركية
١٠+	(١٢١)	رند جنوب إفريقيا

إن تأثير الانخفاضات في أسعار الصرف من المتوقع أن يكون مساوي وعكس تأثيرات الزيادات الواردة أعلاه.

إدارة رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال لديها وتجري تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية. لم تتم أية تغيرات في أهداف أو سياسات أو عمليات المجموعة خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. يتألف رأس المال من رأس المال والاحتياطي القانوني والاحتياطي الناتج عن استحواذ حصص غير مسيطرة والأرباح غير الموزعة ويتم قياسه بمبلغ ٢,٤١٧,٣٥٢ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤ - ٢,٣١٤,٤٦٥ ألف درهم).

إن سياسة مجلس الإدارة هي الاحتفاظ بقاعدة رأس مال قوي للمحافظة على المستثمرين والدائنين وثقة السوق وكذلك لضمان تطور الأعمال في المستقبل. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي تعرفه المجموعة بصافي الإيرادات التشغيلية مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين باستثناء حصص الأقلية. كذلك يقوم مجلس الإدارة بمراقبة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.

٣٥ - إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة رأس المال (تتمة)

يسعى مجلس الإدارة للموازنة بين العوائد العالية التي من الممكن تحقيقها مع مستويات عليا من القروض والمزايا والأمان الذي يمكن الحصول عليه في مركز مالي جيد، لدى المجموعة حاليا قروض بالحد الأدنى، وفي المدى المتوسط إلى البعيد تعتقد الإدارة بأن وجود نسبة دين إلى حقوق الملكية لغاية ٥٠٪ سوف تمكن المجموعة من تحقيق أغراضها في الاحتفاظ بقاعدة رأسمال قوية.

إن أي من الشركة أو شركاتها التابعة لا تخضع لمتطلبات رأس المال المفروضة خارجياً عدا عن المتطلبات القانونية حسب التشريعات حيث تكون شركات المجموعة مسجلة.

٣٦ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتألف الموجودات المالية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والمدينين والموجودات المتداولة الأخرى. وتتألف المطلوبات المالية من القروض والسلفيات والسحب على المكشوف من البنوك والدائنين التجاريين والمطلوبات المتداولة الأخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة المدرجة بها.

إن القيمة العادلة لجميع الأدوات المالية مقاسة بالقيمة العادلة ومحدودة حسب المستوى الثاني في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح في الجدول التالي:

إيضاحات كمية لقياس القيمة العادلة للموجودات حسب التسلسل الهرمي للمستويات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:

قياس القيمة العادلة باستخدام					
المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة	تاريخ التقييم ألف درهم	المجموع ألف درهم	المستوى الأول (ألف درهم)	يمكن ملاحظتها (المستوى الثاني) ألف درهم	مدخلات جوهريّة لا يمكن ملاحظتها (المستوى الثالث) ألف درهم
مطلوبات مالية مشتقة					
مبادلة أسعار الفائدة	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	-	-	-	-

إيضاحات كمية لقياس القيمة العادلة للموجودات حسب التسلسل الهرمي للمستويات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤:

قياس القيمة العادلة باستخدام					
المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة	تاريخ التقييم ألف درهم	المجموع ألف درهم	المستوى الأول (ألف درهم)	يمكن ملاحظتها (المستوى الثاني) ألف درهم	مدخلات جوهريّة لا يمكن ملاحظتها (المستوى الثالث) ألف درهم
مطلوبات مالية مشتقة					
مبادلة أسعار الفائدة	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٧٦٤	-	٧٦٤	-

٣٧- المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

الانخفاض في قيمة المدينين

يتم إجراء تقدير لمبلغ الذمم المدينة التجارية القابلة للتحويل عندما لم يعد ممكناً تحصيل كامل المبلغ. بالنسبة للمبالغ الجوهرية الفردية، يتم التقدير بصورة فردية. إن المبالغ التي ليست جوهرية بصورة فردية والمستحقة منذ أمد، يتم تقييمها بصورة إجمالية ويؤخذ مخصص وفقاً لطول الفترة الزمنية المستحقة منذ أمد استناداً لنسب التحصيل المتوقعة.

بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية بتاريخ بيان المركز المالي مبلغ ٧٨٨,٤١٢ ألف درهم (٢٠١٤ - ٧٣٩,٤٦٠ ألف درهم) كما بلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مبلغ ٥٧,١٨٠ ألف درهم (٢٠١٤ - ٥٢,٧٨٣ ألف درهم). إن أي فرق ما بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها يتم تثبيته في بيان الدخل الموحد.

الأعمار المقدرة لاستخدام الممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لغرض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع والمترام للموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار المقدرة بشكل سنوي وسيتم تعديل تكاليف الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار المقدرة تختلف عن التقديرات السابقة.

قياس القيمة العادلة للالتزامات المحتملة

إن الالتزامات المحتملة التي تنتج من اندماج الأعمال، يتم تقييمها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ كجزء من دمج الأعمال. عندما تستوفي الالتزامات المحتملة تعريف المشتقات المالية والمطلوبات المالية يتم إعادة قياسها لاحقاً بتاريخ كل تقرير. إن تحديد القيمة العادلة يعتمد على التدفقات النقدية المخصومة. يأخذ الافتراض الأساسي بالاعتبار احتمال تحقيق هدف كل أداء وعامل الخصم.

انخفاض قيمة الشهرة

يعتمد اختبار الانخفاض في القيمة على احتسابات "القيمة المستخدمة". استخدمت هذه الحسابات توقعات التدفقات النقدية استناداً إلى النتائج التشغيلية الفعلية والأداء المستقبلي المتوقع. تم استخدام سعر خصم يتراوح بين ٨٪ إلى ١٠٪ في خصم التدفقات النقدية المتوقعة (راجع الإيضاح رقم ٥).

مخصص الضرائب

تقوم المجموعة بمراجعة مخصص الضرائب بشكل دوري. أثناء تحديد مخصص الضرائب، فإن قوانين التشريعات المحددة (مكان تسجيل الشركة المعنية) يتم أخذها في الاعتبار. تقوم الإدارة باعتبار مخصص الضرائب كتقدير معقول للالتزام الضريبية المحتمل بعد الأخذ في الحسبان القوانين السارية المفعول والخبرة السابقة.

مزايا نهاية الخدمة

عند تحديد سعر الخصم الملائم، تأخذ الإدارة في الاعتبار أسعار الفائدة لسندات الشركة في العملة المعنية على الأقل بتصنيف AA، مع استحقاقات متوقعة معادلة للفترة المتوقعة للالتزام المزايا المحدد. يتم مراجعة السندات المعنية بشكل أكبر من أجل النوعية، ويتم التوقف عن تثبيت السندات التي لديها هوامش ائتمانية مفرطة من مجموعة السندات والتي يستند إليها سعر الخصم، على أساس أنهم لا يمثلون سندات ذات جودة عالية.

يعتمد معدل الوفيات على جداول الوفيات المتوفرة للعموم للبلدان ذات العلاقة. تستند زيادات الرواتب المستقبلية على معدلات التضخم المتوقعة في المستقبل للبلد المعني.

٣٧ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

الأعمار المقدرة للموجودات المعنوية ذات الأعمار المحدودة

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار المقدرة لموجوداتها المعنوية ذات الأعمار المحدودة لغرض احتساب الإطفاء. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار النموذج المتوقع لاستهلاك المزايا الاقتصادية المستقبلية المتجسدة في الموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات المعنوية ذات الأعمار المحدودة على الأقل عند نهاية كل سنة مالية وسيتم تعديل تكاليف الإطفاء المستقبلية عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار المقدرة تختلف عن التقديرات السابقة.

الموجودات والمطلوبات التي يمكن تحديدها والمستحوذ عليها عند حيازة الشركات التابعة

تقوم المجموعة بصورة منفصلة بتثبيت الموجودات والمطلوبات عند حيازة شركة تابعة عندما يكون من المرجح تدفق المزايا الاقتصادية ذات الصلة إلى المستحوذ أو عندما، في حالة المطلوبات، يكون من المرجح أن يتطلب إجراء تدفقات خارجة للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ويكون من الممكن إجراء قياس موثوق للقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات. يتم تثبيت الموجودات المعنوية والالتزامات الطارئة بصورة منفصلة عندما تتوافر فيهم معايير التثبيت المبينة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣. إن الموجودات المعنوية، المستحوذ عليها عند الاستحواذ، تمثل أساساً قوائم العملاء الملزمة بعقود والمقيمة على أساس التدفقات النقدية بالحد الأدنى.

٣٨ - أحداث لاحقة

في فبراير ٢٠١٦، قامت المجموعة بامتلاك ١٠٠٪ من أسهم التصويت من شركة فاست وبي محدودة المسؤولية، وهي شركة غير مدرجة مقرها في نيوزلندا ومتخصصة في الأعمال التجارية المحلية بمبلغ تقريبي ٢٦٤ مليون درهم والتي كانت تمويل بشكل أساسي من خلال الدين.