

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة

تقرير مجلس الإدارة
البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة

تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الصفحات	المحتويات
٢ - ١	تقرير مجلس الإدارة
٩ - ٣	تقرير مدقق الحسابات المستقل
١٠	بيان المركز المالي الموحد
١١	بيان الدخل الموحد
١٢	بيان الدخل الشامل الموحد
١٤ - ١٣	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٦ - ١٥	بيان التدفقات النقدية الموحد
٧٤ - ١٧	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

السادة المساهمون الكرام،

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

نجحت أرامكس في العام 2021 بتحقيق أداء مالي مرن، وذلك خلال عام أتاح العديد من الفرص أمام قطاعنا وفي الوقت ذاته فرض عليه تحديات غير مسبوقه.

واصلت أرامكس، مدفوعةً باستراتيجيتها الطموحة ونموذجها التشغيلي الجديد، جهودها المبذولة نحو تعزيز نمو حصتها بالسوق وتوسيع نطاق أعمالها في مجال الخدمات اللوجستية والشحن طوال الإثني عشر شهراً الماضية، والتي أثمرت نتائج إيجابية رغم التحديات التي ألفت بظلالها على بيئة الأعمال. خلال العام 2021، شهدت الشركة تعافياً كبيراً في قطاع الخدمات اللوجستية والشحن، وسجلت مستويات قياسية من حيث عدد الشحنات التي تعاملت معها ضمن قطاع خدمات التوصيل السريع، ما أسهم في زيادة إيراداتها بنسبة 10% لتصل إلى مستوى قياسي عند 6.1 مليار درهم إماراتي، وهو ما يمثل نمواً كبيراً في الإيرادات للعام الثالث على التوالي. وقد وصل صافي أرباح أرامكس عن العام إلى 226 مليون درهم إماراتي، ما يمثل انخفاضاً بنسبة 15% على أساس سنوي، ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى أحداث غير مكررة بجانب التكاليف المرتبطة بجائحة كوفيد-19. هذا وتمتلك الشركة ميزانية عمومية ومعدلات سيولة قوية ومستويات مديونية صحية، وبالتالي فقد أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين قدرها 0.13 درهم إماراتي للسهم الواحد عن السنة المالية 2021.

لقد كان لإعادة الفتح التدريجي للاقتصاد العالمي خلال النصف الثاني من العام مدعوماً بحملات التطعيم الوطنية المكثفة والاجراءات المصاحبة لها، دورٌ كبيرٌ في تحفيز النمو الاقتصادي وتحسين أداء الأعمال وزيادة مستوى ثقة العملاء. ومع ذلك واصلت تطورات الجائحة العالمية فرض تحديات كبيرة ألفت بظلالها على سلاسل التوريد العالمية، حيث تقامت معوقات تسليم الطرود وقيود الطاقة الاستيعابية في قطاع خدمات الشحن البحري والجوي على خلفية زيادة الطلب في العديد من القطاعات، من أبرزها النفط والغاز وتجارة الملابس بالتجزئة وخدمات الرعاية الصحية والأدوية والتجارة الإلكترونية. ولكن بفضل فريق عملنا الذي يضم كوادر متميزة وكفاءة بارزة، بجانب قدرة عملياتنا التشغيلية على التأقلم والنمو لمواكبة الطلب، واستثمارتنا على مدار السنوات الماضية من أجل رفع طاقتنا الاستيعابية عبر المراكز الاستراتيجية وتعزيز نمو شبكة أعمالنا وعلاقاتنا الوطيدة مع شركائنا الرئيسيين، فقد نجحنا في تجاوز مختلف التحديات، ولكن بمعدل تكاليف أعلى نسبياً.

ورغم التحديات التي فرضت نفسها على البيئة التشغيلية، إلا أن قطاع التجارة الإلكترونية كان زاخراً بالعديد من فرص النمو الواعدة، حيث تسببت الجائحة العالمية في إحداث تغيير دائم في أسلوب المستهلكين عند شراء السلع، ورفعت من سقف التوقعات بشأن جودة خدمات التوصيل إلى الوجهة النهائية والوقت اللازم لإتمامها. وبناءً عليه، وجدت العديد من الأطراف الفاعلة في قطاع التجارة الإلكترونية نفسها أمام ارتفاع كبير في معدلات الطلب، بينما اضطرت غيرها من منافذ التجزئة إلى توسيع قنوات مبيعاتها عبر الإنترنت من أجل تلبية المتطلبات المتزايدة لعملائها. وأدى كل ذلك في نهاية المطاف إلى ارتفاع الطلب على الحلول اللوجستية وخدمات التخزين وإدارة سلسلة التوريد وحلول التوصيل إلى الوجهة النهائية إلى مستويات قياسية. ونتوقع استمرار هذا الازدهار في سوق التجارة الإلكترونية خلال عام 2022 وما بعده. وبالنظر إلى طبيعة عملياتنا التي تغطي مختلف مراحل سلسلة القيمة، فقد أظهر العام 2021 مكانة أرامكس الرائدة في خدمات التوصيل السريع المحلي والدولي. وسنواصل تزويد عملائنا بمجموعة متميزة من الخدمات والمنتجات والخبرات، وسنستمر بالعمل للارتقاء بجودة وتكامل محفظة خدماتنا ومنتجاتنا وتعزيز تنافسيتها لنقدم لهم حلولاً مخصصة تُساعد على تسهيل عملياتهم.

نُدرِك بلا شك مدى أهمية الدور الذي نلعبه في المجتمع؛ ولذلك استثمرت أرامكس خلال عام 2021 في اعتماد أفضل الممارسات الصديقة للبيئة على امتداد سلسلة القيمة الخاصة بها، وذلك بهدف الحد من الآثار التي نتركها على البيئة من حولنا. وتجدر الإشارة إلى أننا انضمنا خلال هذا العام إلى مبادرة الأهداف المستندة إلى العلم (SBTi) من أجل الحد من انبعاثات غازات الدفيئة بشكل ملموس بحلول عام 2030، علماً أنّ جهودنا تتسجم مع طموحات دولة الإمارات بتحقيق الحياد الكربوني بحلول عام 2050. وتواصل أرامكس مسيرتها نحو ترسيخ مكانتها في طليعة الشركات التي تتبنى ممارسات الاستدامة. وفي هذا الصدد، حصلت أرامكس على تصنيف بمعدل

11.7 نقطة في إدارة مخاطر الممارسات البيئية والحوكمة والمسؤولية الاجتماعية ضمن مؤشر شركة "ساستينااليتيكس" (Sustainalytics)، مما يشير إلى انخفاض مستوى المخاطر المالية المادية من الممارسات البيئية والحوكمة والمسؤولية الاجتماعية. ويضعنا هذا التصنيف على رأس قائمة 363 شركة نقل مُدرجة في تصنيف مؤشر "ساستينااليتيكس" (Sustainalytics) العالمي. وبينما نمضي قدماً، سنواصل العمل لتنفيذ أجندة الاستدامة الخاصة بنا وضمان الإدارة الحكيمة لجميع المخاطر والفرص البيئية والاجتماعية والحوكمة الماثلة أمامنا على مستوى القطاع.

وشهد العام 2021 سلسلة من التغييرات على مستوى الإدارة العليا للشركة، حيث تم تسمية عثمان الجده رئيساً تنفيذياً للشركة، وهو أحد الكفاءات التي عملت لدى أرامكس منذ وقت طويل، إضافة إلى تعيين علاء السعودي رئيساً تنفيذياً للعمليات - إكسبريس، ومحمد ألخص رئيساً تنفيذياً للعمليات - الخدمات اللوجستية وخدمات الشحن. كما أعلنت الشركة مؤخراً عن تعيين نيكولا سيبويه رئيساً تنفيذياً للشؤون المالية. ونحن على ثقة تامة بأن الإدارة العليا تضم فريقاً يتمتع بخبرات طويلة وكفاءة عالية ويمتلك كافة المقومات والمهارات اللازمة لتنفيذ أهداف استراتيجية نمو الشركة.

وبفضل سمعتنا القوية ومكانتنا الرائدة في السوق، نجحنا خلال عام 2021 في استقطاب شركة جيوبوست العالمية للانضمام إلينا كمستثمر استراتيجي؛ فجاء هذا الاستثمار ليؤكد إمكانات أرامكس الكبيرة وفرص النمو الضخمة التي تتمتع بها الشركة. ونتطلع قدماً لاستكشاف المزيد من فرص التعاون والشراكة مع كل من جيوبوست وموانئ أبوظبي، من أجل تعزيز زخم النمو وخلق قيمة أكبر للمستثمرين ولجميع أصحاب المصلحة.

ومن ناحية أخرى، يحمل العام 2022 أهمية كبيرة بالنسبة لأرامكس، لا سيما وأننا نحتفي بالذكرى الأربعين للتأسيس، ونسعى لتعزيز ريادتنا في السوق وتوسيع حضورنا العالمي واستثمار خبرتنا للتوسع في أسواق وقطاعات جديدة، بما يمكننا من تحقيق أفضل مستوى ممكن من الإيرادات ورفع كفاءة العمليات عبر الاستفادة من التكامل مع شركائنا الاستراتيجيين.

وأخص بالذكر هنا الفرص العديدة المتاحة أمامنا في مجال الخدمات اللوجستية والشحن، حيث سنركز جهودنا لتلبية احتياجات القطاعات التي نمتلك خبرة واسعة فيها، بما في ذلك النفط والغاز، وتجارة الملابس بالتجزئة، والرعاية الصحية، إضافة إلى إنشاء مسارات تجارية جديدة في أسواق دول مجلس التعاون الخليجي ومنطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا وتركيا، وسنستثمر في الوقت ذاته في توسيع حضورنا في قطاعات أخرى. وإلى جانب ذلك، سنواصل مساعيها للحفاظ على مكانتنا الرائدة في قطاع خدمات التوصيل السريع في الأسواق التي نتواجد فيها، والاستفادة من الحضور القوي لشريكنا الاستراتيجي جيوبوست في أوروبا من أجل توسيع حضورنا الجغرافي.

وفي الختام، نتقدم بجزيل الشكر والتقدير لجميع مساهمينا والموظفين والعملاء وجميع الأطراف المعنية على ثقتهم ودعمهم الدائم لشركة أرامكس. ونحن على قناعة راسخة بأن دعمهم والتزامهم وثقتهم في شركتنا هو السبب الرئيسي وراء قصة نجاحنا على مدار 40 عاماً، ونتطلع قدماً لنواصل معاً مسيرة النمو وتحقيق المزيد من النجاحات.

مع أطيب التمنيات،



الكابتن محمد جمعة الشامسي

رئيس مجلس الإدارة

أرامكس (ش.م.ع)

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

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

برأينا، تعبر البيانات المالية الموحدة بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي الموحد لشركة أرامكس ش.م.ع ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها معاً باسم "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

نطاق التدقيق

تشمل البيانات المالية الموحدة للمجموعة ما يلي:

- بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- بيان الدخل الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وتشمل السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

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

نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا.

الاستقلالية

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

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

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

- الاعتراف بالإيرادات
- الانخفاض في قيمة الشهرة
- استبعاد شركة تابعة

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

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

أمور التدقيق الرئيسية

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

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

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي	أمر التدقيق الرئيسي
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بتنفيذها فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> النظر في مدى ملاءمة سياسات المجموعة حول الاعتراف بالإيرادات واختبار مدى توافقها. تقييم مدى امتثال هذه السياسات للمعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة. مراجعة بيئة الرقابة واختبار الضوابط الداخلية على الاعتراف بالإيرادات على أساس العينة. الحصول على عينة تمثيلية من المعاملات واختبار حدوثها ودقتها والاعتراف بها. اختبار عينة من المعاملات قبل وبعد نهاية السنة للتحقق من مدى ملاءمة الاعتراف بالإيرادات في الفترة المقابلة. تنفيذ إجراءات تحليلية جوهرية لتحديد التناقضات و/أو الحركات غير العادية خلال العام. تقييم مدى اكتمال ودقة الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. 	<p>الاعتراف بالإيرادات</p> <p>تركز المجموعة على الإيرادات كمقياس أداء رئيسي وكمحرك للنمو والتوسع. بلغت إيرادات المجموعة ٦,١ مليار درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٥,٥ مليار درهم) - إيضاح ٢٦.</p> <p>نظراً لأهمية المبالغ المعنية والانتشار الجغرافي للمجموعة واحتمالية إظهار هذه الإيرادات بأعلى أو أقل من قيمتها الحقيقية والتعرض لمخاطر الاحتيال، فإننا نقيم الاعتراف بالإيرادات كأمر من أمور التدقيق الرئيسية.</p>
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بتنفيذها فيما يتعلق بتقييم الانخفاض في قيمة الشهرة ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> اختبار سلامة النموذج، ونموذج التدفقات النقدية المخصومة على أساس العينة، وتقييم مدى توافق المنهجية المستخدمة مع المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦. تقييم مدى ملاءمة معدل نمو الإيرادات المتوقعة وصافي الربح التشغيلي قبل الضرائب من خلال المقارنة بالبيانات التاريخية. تقييم مدى ملاءمة المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال من خلال المقارنة ببيانات إرشادية اقتصادية خارجية لتحديد ما إذا كانت تقدم دليلاً مويماً أو معاكساً فيما يتعلق بافتراضات الإدارة. قيّمنا افتراضات معدل الخصم بالاستعانة بخبير التقييم الداخلي لدينا والدقة الحسابية لنماذج الانخفاض في القيمة والمنهجية المطبقة من قبل الإدارة للتحقق من مدى توافقها مع متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦. تقييم مدى اكتمال ودقة الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. 	<p>الانخفاض في قيمة الشهرة</p> <p>كان لدى المجموعة شهرة بقيمة ١,٠٠٣ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ١,١٣٦ مليون درهم) - إيضاح ٧. ووفقاً لما يقتضيه المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ - الانخفاض في قيمة الموجودات، يتعين على المجموعة فحص الانخفاض في قيمة الشهرة سنوياً.</p> <p>إن عملية التقييم المنفذة من جانب الإدارة معقدة وتستند إلى الأحكام والافتراضات، وعلى وجه التحديد معدل الخصم وتقديرات معدل النمو التي تتأثر بالأوضاع الاقتصادية أو ظروف السوق المستقبلية المتوقعة. يمكن أن تؤدي أي تغييرات في الافتراضات إلى الانخفاض في قيمة الشهرة. وعليه، نعتبر فحص الانخفاض في قيمة الشهرة أمراً من أمور التدقيق الرئيسية.</p>

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

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية	كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي
استبعاد شركة تابعة	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بتنفيذها فيما يتعلق باستبعاد شركة تابعة ما يلي:
في ٣ فبراير ٢٠٢١، أبرمت أرامكس ش.م.ع اتفاقية بيع وشراء لبيع حصتها بنسبة ١٠٠٪ في شركة إنفورميثن فورت ذ.م.م ومنتجات شركة إنفورميثن فورت ذ.م.م ومجموعة أخرى من الموجودات لقاء مبلغ إجمالي قدره ٣٣٥ مليون درهم ("المعاملة").	تقييم مدى امتثال هذه السياسات للمعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة.
نتج عن الاستبعاد المذكور أعلاه ربح بقيمة ٣١,٦٠٨ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.	المشاركة في الاجتماعات والمناقشات المختلفة مع إدارة المجموعة لفهم تفاصيل المعاملة.
لقد حددنا استبعاد شركة إنفورميثن فورت ذ.م.م كأمر تدقيق رئيسي بسبب التعقيد والأهمية المالية للمعاملة بالإضافة إلى تأثيرها على تكوين أعمال وأنشطة المجموعة.	الحصول على اتفاقية شراء الأسهم ذات الصلة وقراءتها وكذلك الإعلانات ذات الصلة الصادرة عن المجموعة من أجل تقييم الآثار المحاسبية للمعاملة على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.
	تتبع المقابل المقبوض عن الاستبعاد في كشوفات الحسابات البنكية.
	اختبار دقة الربح الناتج والتحقق من امتثاله لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣.
	تقييم مدى اكتمال وملاءمة الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

المعلومات الأخرى

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

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

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

إذا توصلنا، بناءً على العمل الذي قد قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون ببيان هذه الحقائق في تقريرنا. وليس لدينا شيء للإبلاغ عنه في هذا الشأن.

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

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

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

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

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

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

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

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

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

إضافة إلى ذلك ووفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته)، نفيدكم بما يلي:

- (١) أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.
- (٢) أن البيانات المالية الموحدة قد أعدت، من كافة النواحي الجوهرية، طبقاً للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته).
- (٣) أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية سليمة.
- (٤) أن المعلومات المالية التي يتضمنها تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة.
- (٥) أن الإيضاحات ١١ و١٢ و١٣ من البيانات المالية الموحدة تبين استثمارات المجموعة في الأسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- (٦) أن الإيضاح رقم ٣١ من البيانات المالية الموحدة يبين المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي بموجبها أبرمت هذه المعاملات.
- (٧) أنه بناءً على المعلومات المقدمة لنا لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المجموعة قد خالفت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ أياً من الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته)، أو فيما يتعلق بالشركة ونظامها الأساسي بشكل يمكن أن يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- (٨) أن المجموعة قدمت مساهمات اجتماعية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢٨ من البيانات المالية الموحدة.

برايس ووترهاوس كوبرز
١٤ مارس ٢٠٢٢



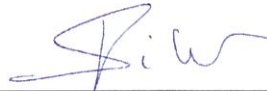
رامي سرحان
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ١١٥٢
دبي، الإمارات العربية المتحدة

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١


كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
ألف درهم	ألف درهم		
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
٩٥٦,٧٥٥	٩٤١,٤٣٠	٥	ممتلكات ومعدات
٨٩٠,١٢٩	٨٩٤,٢٦٦	٦	موجودات حق الاستخدام
١,١٣٥,٥١١	١,٠٠٢,٥٦٨	٧	الشهرة
٢١٦,٤٠٥	٢٠١,٢٥٥	٨	موجودات أخرى غير ملموسة
٣٩,٨٠٣	٣٧,٤٤٨	١٢, ١١	استثمارات في مشاريع مشتركة وشركات زميلة
٢٥,٤٥١	١٧,٦٣٨	١٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧,٧٨٦	٨,٠٠٦	١٤	موجودات الضريبة المؤجلة
٤,٨٠٠	٤,١١٥		موجودات غير متداولة أخرى
٣,٢٧٦,٦٤٠	٣,١٠٦,٧٢٦		
موجودات متداولة			
١,٠٩٣,٩٢٧	١,٢١٩,٤٢٢	١٥	ذمم مدينة، بالصافي
٢٧١,٨٧٤	٢٩٣,٧٠٩	١٦	موجودات متداولة أخرى
٢٧٩,٢٧٩	٥٧,٦٤١	١٧	نقد مقيّد وهوامش ودائع ثابتة*
٩٧٥,٤٨٧	٧١١,٨٠٠	١٧	النقد وما في حكمه*
٢,٦٢٠,٥٦٧	٢,٢٨٢,٥٧٢		
٢١٧,٩٦٣	١٠,٦٥٠	١٠	موجودات محتفظ بها للبيع
٦,١١٥,١٧٠	٥,٣٩٩,٩٤٨		مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
١,٤٦٤,١٠٠	١,٤٦٤,١٠٠	١٨	رأس المال
٤٠٨,٩٢٩	٤٤٠,٨٠٢	١٩	احتياطي نظامي
(٣٤٤,٤٢٥)	(٣٩٨,٥٢٩)	١٩	احتياطي تحويل عملات أجنبية
(٣٣٥,١٨٦)	(٣٢٩,٧٥٩)	١٩	احتياطي ناتج من الاستحواذ على حصص غير مسيطرة
(٧,٠٦٤)	(١٢,٠٠٨)	١٩	احتياطي ناتج من بنود الدخل الشامل الآخر
١,٥٠٤,٣٠٦	١,٥٠٠,٥٧٠		أرباح محتجزة
٢,٦٩٠,٦٦٠	٢,٦٦٥,١٧٦		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
١٦,٣٠١	١٠,٨١٧		الحصص غير المسيطرة
٢,٧٠٦,٩٦١	٢,٦٧٥,٩٩٣		مجموع حقوق الملكية
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
١٦٢,٠٠٠	١٣٧,٢٥٩	٢١	قروض وتمويلات محفلة بالفائدة
٧٠١,١٩٠	٧٥٤,٩٣٣	٦	مطلوبات إيجار
١٤٩,١٨٧	١٤٨,٨٢٢	٢٢	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥٨,٣٥٩	٤٢,١١٤	١٤	مطلوبات الضريبة المؤجلة
-	١٨,٣٠٥	٢٥	إيرادات مؤجلة
١,٠٧٠,٧٣٦	١,١٠١,٤٣٣		
مطلوبات متداولة			
٣٢٨,٨٧٩	٣٤٤,١٢٠	٢٣	ذمم دائنة
١٨٦,٥٤٨	١٨٠,٣٨٢	٦	مطلوبات إيجار
٦٨,٠٥٩	١٥٣,١١٣	٢٤	سحوبات بنكية على المكشوف
٥٤٢,٨٤١	٢٧,٤٢٤	٢١	قروض وتمويلات محفلة بالفائدة
٧٨,١٦٥	٦٢,٥٤٧	١٤	مخصص ضريبة الدخل
١,٠٣٨,٩٧٥	٨٥٠,٤٣١	٢٥	مطلوبات متداولة أخرى
٢,٢٤٣,٤٦٧	١,٦١٨,٠١٧		
٩٤,٠٠٦	٤,٥٠٥	١٠	مطلوبات محتفظ بها للبيع
٣,٤٠٨,٢٠٩	٢,٧٢٣,٩٥٥		مجموع المطلوبات
٦,١١٥,١٧٠	٥,٣٩٩,٩٤٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

* نود الإشارة إلى إيضاح رقم ٢٨ للتغيرات على أرقام المقارنة.

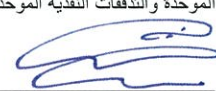
بحسب أفضل ما وصل لعلمنا، تعرض البيانات المالية الموحدة بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد ونتائج العمليات الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للمجموعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.



نيكوال مبيويه
(الرئيس المالي التنفيذي)



عثمان الجده
(الرئيس التنفيذي)



محمد جمعة الشامسي
(رئيس مجلس الإدارة)

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان الدخل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	العمليات الجارية
٢٠٢٠	٢٠٢١		
ألف درهم	ألف درهم		
٥,٥١٠,٢٩٩	٦,٠٦٨,٨٠٥	٢٦	تقديم الخدمات
(٣,٩٧٦,٥٠٨)	(٤,٦٣٧,٩٣٨)	٢٧	تكلفة الخدمات
١,٥٣٣,٧٩١	١,٤٣٠,٨٦٧		إجمالي الربح
(٢٢٠,٦٦٨)	(٢٧٢,٥٠٨)		مصاريف بيع وتسويق
(٢٥,٣١٩)	(١٥,٦٣٥)	١٥	صافي خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
(٢١,٣٠١)	(٩١٢)	١٧	صافي خسارة الانخفاض في قيمة الأرصدة البنكية
(٧٩١,٩٢٦)	(٨٨٧,٦٥٤)	٢٨	مصاريف إدارية
(٨٩,٦١١)	٣٢,٦٦٧	٣٣	صافي الأرباح / (الخسائر) على الممتلكات وبضائع العملاء
١٤,٥٨٢	١٧,٨٤٩	٢٩	إيرادات أخرى، بالصافي
٣٩٩,٥٤٨	٣٠٥,٦٧٤		ربح التشغيل
١٠,٤٤٦	٦,٤٠٦		إيرادات التمويل
(٦٥,٦٣٩)	(٦٠,٠٨٨)		مصاريف التمويل
١٠,٩٩٨	١٠,٢٣٢	١٢, ١١	حصة من نتائج مشاريع مشتركة وشركات زميلة
٣٥٥,٣٥٣	٢٦٢,٢٢٤		الربح قبل الضريبة من العمليات الجارية
(١٠٨,٩٥١)	(٨١,٤٧٢)	١٤	مصروف ضريبة الدخل
٢٤٦,٤٠٢	١٨٠,٧٥٢		ربح السنة من العمليات الجارية
٢٣,٢٩٣	١٥,٧٤١	١٠	العمليات المتوقعة
-	٣١,٦٠٨	١٠	الربح بعد الضريبة للسنة من العمليات المتوقعة
٢٦٩,٦٩٥	٢٢٨,١٠١		ربح من بيع شركة تابعة
			ربح السنة
			العائد إلى:
٢٤٤,٨٤٣	١٧٩,٢٩٥		مساهمي الشركة الأم
٢١,٨٠٩	٤٦,٢٤٦		ربح السنة من العمليات الجارية
٢٦٦,٦٥٢	٢٢٥,٥٤١		ربح السنة من العمليات المتوقعة
١,٥٥٩	١,٤٥٧		الحصص غير المسيطرة
١,٤٨٤	١,١٠٣		ربح السنة من العمليات الجارية
٣,٠٤٣	٢,٥٦٠		ربح السنة من العمليات المتوقعة
٢٦٩,٦٩٥	٢٢٨,١٠١		
٠,١٦٧	٠,١٢٢	٣٢	ربحية السهم العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
٠,٠١٥	٠,٠٣٢	٣٢	الربحية الأساسية والمخفضة للسهم من العمليات الجارية / بالدرهم
			الربحية الأساسية والمخفضة للسهم من العمليات المتوقعة / بالدرهم

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦٩,٦٩٥	٢٢٨,١٠١	ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى، صافي من الضريبة: بنود (الخسارة) / الدخل الشامل الأخر التي سيعاد تصنيفها إلى بيان الدخل الموحد في فترات لاحقة:		
١٢,١٠٦	(٧٣,٤٧٥)	فروق الصرف الناتجة عن تحويل العمليات الأجنبية
(٢٢,٣٩٤)	٤,٣٦٣	تأثير التضخم المفرط
(١٠,٢٨٨)	(٦٩,١١٢)	
بنود (الخسارة) / الدخل الشامل الأخر التي لن يعاد تصنيفها إلى بيان الدخل الموحد في الفترات اللاحقة:		
(١,٢٨٤)	(٧,٦٣٧)	الخسارة من أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	٥٧٢	١٣ الربح من أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إعادة قياس التزامات منافع التقاعد من خلال الدخل الشامل الأخر
(١,٣١٥)	١٢	٢٢
(٢,٥٩٩)	(٧,٠٥٣)	
(١٢,٨٨٧)	(٧٦,١٦٥)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة، صافية من الضريبة
٢٥٦,٨٠٨	١٥١,٩٣٦	مجموع الدخل الشامل للسنة
العائد إلى:		
٢٥٥,٠٣٧	١٥١,٥٤٣	مساهمي الشركة الأم
١,٧٧١	٣٩٣	الحصص غير المسيطرة
٢٥٦,٨٠٨	١٥١,٩٣٦	
ينشأ مجموع الدخل الشامل العائد إلى مساهمي الشركة الأم من:		
٢٣٩,٠٤٤	١٠٩,٩١٧	العمليات الجارية
١٥,٩٩٣	٤١,٦٢٦	العمليات المتوقفة
٢٥٥,٠٣٧	١٥١,٥٤٣	

أرامكس ش.م.ع وشركاؤها التابعة
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

		العائد إلى مساهمي الشركة الأم						
حقوق الملكية ألف درهم	حقوق الملكية غير المسيطر ألف درهم	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	احتياطي ناتج من		احتياطي تحويل عملات أجنبية ألف درهم	احتياطي نظامي ألف درهم	رأس المال ألف درهم
				احتياطي ناتج من الاستحواد على حصص غير مسيطرة ألف درهم	بنود الدخل الشامل الأخر ألف درهم			
٢,٧٠٦,٩١١	١٦,٢٠١	٢,٦٩٠,٦٦٠	١,٥٠٤,٢٠٦	(٧,٠٦٤)	(٣٣٥,١٨٦)	(٣٤٤,٤٢٥)	٤٠٨,٩٢٩	١,٤٦٤,١٠٠
(٣٤,٨١٢)	-	(٣٤,٨١٢)	-	-	-	(٣٤,٨١٢)	-	-
٢,٦٧٢,٠٩٩	١٦,٢٠١	٢,٦٥٥,٧٩٨	١,٥٠٤,٢٠٦	(٧,٠٦٤)	(٣٣٥,١٨٦)	(٣٧٩,٢٨٧)	٤٠٨,٩٢٩	١,٤٦٤,١٠٠
٢٢٨,١٠١	٢,٥٦٠	٢٢٥,٥٤١	٢٢٥,٥٤١	-	-	-	-	-
(٧٦,١٦٥)	(٢,١٦٧)	(٧٣,٩٩٨)	-	(٧,٠٥٣)	-	(٦٦,٩٤٥)	-	-
١٥١,٩٣٦	٣٩٣	١٥١,٥٤٣	٢٢٥,٥٤١	(٧,٠٥٣)	-	(٦٦,٩٤٥)	-	-
-	-	-	(١,١٠٢)	١,١٠٢	-	-	-	-
(٢,٦٥٤)	(٢,٦٥٤)	-	-	-	-	-	-	-
٤٤,٩٤٥	(٣,٢٢٣)	٤٨,١٦٨	١٥,٠٠٤	١,٠٠٧	٥,٤٢٧	٤٧,٧٠٣	(٢٠,٩٧٣)	-
(١٩٠,٣٣٣)	-	(١٩٠,٣٣٣)	(١٩٠,٣٣٣)	-	-	-	-	-
-	-	-	(٥٢,٨٤٦)	-	-	-	٥٢,٨٤٦	-
٢,٦٧٥,٩٩٣	١٠,٨١٧	٢,٦٦٥,١٧٦	١,٥٠٠,٥٧٠	(١٢,٠٠٨)	(٣٢٩,٧٥٩)	(٣٩٨,٥٢٩)	٤٤٠,٨٠٢	١,٤٦٤,١٠٠

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تأثير التضخم المفرط (إيضاح ٤)
في ١ يناير ٢٠٢١ (معدل)

روح السنة

الخسارة الشاملة الأخرى

مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة

تحويل خسارة من استبعاد استثمارات حقوق

الملكبة بالقيمة العادلة من خلال الدخل

الشامل الآخر إلى الأرباح المحتجزة

حصص غير مسيطرة

استبعاد شركة تابعة

توزيعات أرباح إلى المساهمين (إيضاح ٢٠)

تحويل إلى احتياطي نظامي (إيضاح ١٩)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

أرامكس ش.م.ع وشركاؤها التابعة
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

		العائد إلى مساهمي الشركة الأم								
حقوق الملكية ألف درهم	حقوق الملكية غير المسيطر ألف درهم	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم ألف درهم		احتياطي ناتج من الاحتياطي ناتج من بنود الدخل الشامل الأخر ألف درهم		احتياطي ناتج من الاستحواد على حصص غير مسيطرة ألف درهم		احتياطي تحويل عملات أجنبية ألف درهم	احتياطي نظامي ألف درهم	رأس المال ألف درهم
		ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم			
٢,٦٣٢,٥٤٢	١٥,٠٥٣	٢,٦١٧,٤٨٩	١,٥١٩,٩٢٨	٢٧٢	(٣٣٥,١٨٦)	(٣٩٨,٧٢٠)	٣٦٧,٠٩٥	١,٤٦٤,١٠٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
٦٣,٣١١	-	٦٣,٣١١	-	-	-	٦٣,٣١١	-	-	٣١	٣١
٢,٦٩٥,٨٥٣	١٥,٠٥٣	٢,٦٨٠,٨٠٠	١,٥١٩,٩٢٨	٢٧٢	(٣٣٥,١٨٦)	(٣٣٥,٤٠٩)	٣٦٧,٠٩٥	١,٤٦٤,١٠٠	٣١	٣١
٢٦٩,٦٩٥	٣,٠٣٣	٢٦٦,٦٥٢	٢٦٦,٦٥٢	-	-	-	-	-	٣١	٣١
(١٧,٨٨٧)	(١,٢٧٢)	(١١,٦١٥)	-	(٢,٥٩٩)	-	(٩,٠١٦)	-	-	٣١	٣١
٢٥٦,٨٠٧	١,٧٧١	٢٥٥,٠٣٧	٢٦٦,٦٥٢	(٢,٥٩٩)	-	(٩,٠١٦)	-	-	٣١	٣١
(٣,٦٠٠)	-	(٣,٦٠٠)	(٣,٦٠٠)	-	-	-	-	-	٣١	٣١
-	-	-	٤,٧٣٧	(٤,٧٣٧)	-	-	-	-	٣١	٣١
(٥٢٣)	(٥٢٣)	-	-	-	-	-	-	-	٣١	٣١
(٢٤١,٥٧٧)	-	(٢٤١,٥٧٧)	(٢٤١,٥٧٧)	-	-	-	-	-	٣١	٣١
-	-	-	(٤١,٨٢٤)	-	-	-	٤١,٨٢٤	-	٣١	٣١
٢,٧٠٦,٩٦١	١٦,٣٠١	٢,٦٩٠,٦٦٠	١,٥٠٤,٣٠٦	(٧,٠٦٤)	(٣٣٥,١٨٦)	(٣٤٤,٤٢٥)	٤٠٨,٩٢٩	١,٤٦٤,١٠٠	٣١	٣١

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
تأثير التضخم المفرط (إيضاح ٤)
في ١ يناير ٢٠٢٠ (معدل)
ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى
مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
ألعاب مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
(إيضاح ٣١)
تحويل ربح من استبعاد استثمارات حقوق
الملك بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الأخر إلى الأرباح المحتجزة
حصص غير مسيطرة
توزيعات أرباح إلى المساهمين (إيضاح ٧٠)
تحويل إلى احتياطي نظامي (إيضاح ١٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
			الأنشطة التشغيلية
٣٥٥,٣٥٣	٢٦٢,٢٢٤		الربح قبل الضريبة من العمليات الجارية
٢٦,٥٦٩	٤٩,٥٤٤	١٠	الربح قبل الضريبة من العمليات المتوقعة
٣٨١,٩٢٢	٣١١,٧٦٨		الربح قبل الضريبة
			تعديلات لـ:
١١٩,٣٦٥	١١١,٣٠٧		استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٤٠,٨٩٦	٢٥٤,٥٥١		استهلاك موجودات حق الاستخدام
٨,٨٦٠	٥,٠٦٤	٨	إطفاء موجودات أخرى غير ملموسة
٣٨,٣٧٧	٣٣,٨١٣	٢٢	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥٠,٠٧١	١٥,٧٦٠		صافي خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
١٠,١٩٦	٦,٩٠٦		تكاليف التمويل، بالصافي
٤٨,١٤٦	٤٧,١٠٦		تكاليف التمويل - التزام الإيجار
(١٠,٩٩٨)	(١٠,٢٣٢)	١٢, ١١	حصة من نتائج مشاريع مشتركة وشركات زميلة
-	٢,٩٧٥	٧	انخفاض قيمة الشهرة
٤١٧	(٤١٣)		(ربح) / خسارة من بيع ممتلكات ومعدات
-	(٣١,٦٠٨)	١٠	ربح من بيع شركة تابعة
-	(٢٠,٨١٢)	٣٣	ربح من رد مخصص الممتلكات وبضائع العملاء
١,١٠٢	-	٥	خسارة عن أضرار الممتلكات
٨٨٨,٣٥٤	٧٢٦,١٨٥		
			تعديلات رأس المال العامل:
٤٤,٣٥٩	(١٧٤,٢٩٢)		ذمم مدينة
٦٧,٨٧٧	١٦,٦٧٦		ذمم دائنة
(١٣,٨٢٠)	٢٥,٢٤٠		موجودات متداولة أخرى
٢٦٧,٥٨٠	(١٦٦,٤٨٤)		مطلوبات متداولة أخرى
-	١٨,٣٠٥	٢٥	إيرادات مؤجلة
١,٢٥٤,٣٥٠	٤٤٥,٦٣٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية قبل مكافآت نهاية الخدمة للموظفين وضريبة الدخل المدفوعة
(٢٢,٣٤٦)	(٣١,٧٣٢)	٢٢	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١٢٥,٢٦٠)	(٩٦,٥٤٩)	١٤	ضريبة دخل مدفوعة
١,١٠٦,٧٤٤	٣١٧,٣٤٩		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١٣٨,٠٥٠)	(١٢٨,٥٩٧)		شراء ممتلكات ومعدات
٣,٥٦٠	٦,٢٧٧		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
٥,٣٤٩	-	١٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٠,٧٧١	٦,٤٠٦		فوائد مستلمة
(٤٢,١١٥)	(٤٢١)		صافي النقد المستبعد من العمليات المتوقعة
-	٢٨٩,٥٦٦		متحصلات من بيع شركة تابعة
-	١٣,٢٠٩		توزيعات أرباح من مشاريع مشتركة
-	(٤,٨٩٥)	٧	استحواذ على مجموعة موجودات
١,٢٩٨	١١٧		موجودات غير متداولة أخرى
(٤٨,٢٢١)	(١٢,١٣٢)	١٧	نقد مقيد*
(١,٣١٦)	١,٩٠١		ودائع هامشية
٩,٦٩٧	١٩٥,٠٤٠		ودائع ثابتة
-	٥٦٧		قرض ممنوح إلى مشروع مشترك
(١٩٩,٠٢٧)	٣٦٧,٠٣٨		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية*

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
		الأنشطة التمويلية
(٨٢,٣٩٩)	(٦٠,٢١٨)	تكلفة التمويل المدفوعة
٥,٢٢٣	٤,٠٤٤	متحصلات من القروض والسلفيات
(٣٥,٣٤٧)	(٥٤٤,٢٠٣)	سداد القروض والسلفيات
(٢٠٤,٠٢٠)	(٢٦٧,٢٥٤)	العناصر الرئيسية لدفعات الإيجار
(٥٢٣)	(٢,٦٥٤)	توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(٣,٦٠٠)	-	أتعاب مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
(٢٤١,٥٧٧)	(١٩٠,٣٣٣)	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(٥٦٢,٢٤٣)	(١,٠٦٠,٦١٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٣٤٥,٤٧٤	(٣٧٦,٢٣١)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه*
(٢٦,١٦٠)	٢٧,٤٩٠	صافي فروق الصرف الأجنبي
٥٨٨,١١٤	٩٠٧,٤٢٨	النقد وما في حكمه في ١ يناير
٩٠٧,٤٢٨	٥٥٨,٦٨٧	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر*

* نود الإشارة إلى إيضاح رقم ٣٨ للتغيرات على أرقام المقارنة.

معاملات غير نقدية:

المعاملات غير النقدية مبينة في الإيضاح رقم ٣٩.

١ معلومات عامة

تأسست شركة أرامكس ش.م.ع ("الشركة الأم" أو "الشركة") كشركة مساهمة عامة بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٠٥ وهي مسجلة في إمارة دبي، الإمارات العربية المتحدة بموجب القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته). تشمل البيانات المالية الموحدة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على الشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة" ومنفردين باسم "شركات المجموعة").

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

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

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

يتعين على المجموعة، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، الامتثال لأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته).

صدر المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ ("قانون الشركات") في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١ ودخل حيز التنفيذ في ٢ يناير ٢٠٢٢ والذي ألغى القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته). وللمجموعة مهلة ١٢ شهراً اعتباراً من ٢ يناير ٢٠٢٢ للامتثال لأحكام مرسوم القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، امتلكت شركة ألفا أوريكس المحدودة، وهي شركة تابعة لشركة أبوظبي التنموية القابضة نسبة ٢٢,٥٪ من رأس المال المصدر لشركة أرامكس ش.م.ع.

خلال أكتوبر ٢٠٢١، استحوذت جيو بوست، ذراع الطرود السريعة لمجموعة شركات لا بوست الفرنسية، على ٢٤,٩٣٪ من رأس المال المصدر لشركة أرامكس ش.م.ع.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ مارس ٢٠٢٢.

٢ السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أساس الإعداد

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

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة تتوافق مع سياسات إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، باستثناء ما يرد خلاف ذلك.

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

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة بموجب مبدأ التكلفة التاريخية المعدل لبيان تأثيرات التضخم حيثما تعمل الشركات في اقتصادات شديدة التضخم، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة وخطط منافع التقاعد المحددة المقاسة بالقيمة الحالية للانزيمات المستقبلية باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدر والموجودات المحتفظ بها للبيع التي يتم قياسها بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع. إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة مبينة أدناه.

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي أصبحت سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ في هذه البيانات المالية الموحدة. ولم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية المعدلة، باستثناء ما هو مذكور، أي تأثير جوهري على المبالغ المعروضة للسنتين الحالية والسابقة.

(١) إصلاح المعدل المعياري لسعر الفائدة (إيبور) - تعديلات المرحلة الثانية على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ - تعالج تعديلات المرحلة الثانية القضايا التي تنشأ عن تنفيذ الإصلاحات، بما في ذلك استبدال معيار واحد بأخر بديل. تغطي التعديلات المجالات التالية:

- المحاسبة عن التغييرات في أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية نتيجة لإصلاح معدل إيبور: للأدوات التي ينطبق عليها قياس التكلفة المطفأة، تتطلب التعديلات من الكيانات، كوسيلة عملية، المحاسبة عن التغيير في أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية نتيجة لإصلاح سعر الفائدة السائد بين البنوك (إيبور) عن طريق تحديث معدل الفائدة الفعلي باستخدام التوجيهات الواردة في الفقرة ب٥-٤-٥ من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. ونتيجة لذلك، لا يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر فورية. تنطبق هذه الطريقة العملية فقط على مثل هذا التغيير فقط بالقدر الضروري كنتيجة مباشرة لإصلاح معدل إيبور وعندما يكون الأساس الجديد مكافئًا اقتصاديًا للأساس السابق. يتعين على شركات التأمين التي تطبق الإعفاء المؤقت من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ أيضًا تطبيق نفس الوسيلة العملية. تم تعديل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ أيضًا ليتطلب من المستأجرين استخدام وسيلة عملية مماثلة عند المحاسبة عن تعديلات عقود الإيجار التي تغير أساس تحديد دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة لإصلاح معدل إيبور.
- تاريخ انتهاء إعفاء المرحلة الأولى لمكونات المخاطر غير المحددة تعاقدًا في علاقات التحوط: تتطلب تعديلات المرحلة الثانية من المنشأة التوقف على أساس مستقبلي عن تطبيق إعفاءات المرحلة الأولى على مكونات المخاطر غير المحددة تعاقدًا عند إجراء تغييرات على مكونات المخاطر غير المحددة تعاقدًا، أو عندما تتوقف علاقة التحوط، أيهما أسبق. لم يتم تقديم تاريخ انتهاء في تعديلات المرحلة الأولى لمكونات المخاطر.
- استثناءات مؤقتة إضافية من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط المحددة: توفر تعديلات المرحلة الثانية بعض الإعفاءات المؤقتة الإضافية من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على علاقات التحوط المتأثرة بشكل مباشر بإصلاح معدل إيبور.
- إفصاحات إضافية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ تتعلق بإصلاح معدل إيبور: تتطلب التعديلات الإفصاح عن: (١) كيفية إدارة المنشأة للتحوّل إلى معدلات معيارية بديلة، ومدى تقدمها والمخاطر الناشئة عن هذا التحوّل، و(٢) معلومات كمية حول المشتقات وغير المشتقات التي لم يتم تحويلها بعد، مصنفة حسب معدل الفائدة المعياري الجوهري، و(٣) وصف لأية تغييرات في استراتيجية إدارة المخاطر نتيجة لإصلاح معدل إيبور.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم يتم استبدال المعدلات المعيارية لأسعار الفائدة المعمول بها في اتفاقيات المجموعة (إيضاح ٣-١ (أ)) ((٣)). نتيجة لذلك، لم يكن لتطبيق تعديلات المرحلة الثانية أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. ستواصل الإدارة مراقبة التطورات ذات الصلة وستقوم بتقييم تأثير تعديلات المرحلة الثانية على البيانات المالية الموحدة مع تقدم إصلاح معدل إيبور.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

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

- (أ) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧، "عقود التأمين" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣).
- (ب) التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢).
- (ج) التعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢).
- (د) التعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢).
- (هـ) التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ (مؤجلة حتى الفترات المحاسبية التي لا تبدأ قبل ١ يناير ٢٠٢٤).
- (و) المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢).
- (ز) التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٦ (١ يناير ٢٠٢٢).

تحديث التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "اندماجات الأعمال" مرجعاً في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ حول الإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لعمليات اندماج الأعمال.

تحظر التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والمنشآت والمعدات" على الشركة أن تقتطع من تكلفة الممتلكات والمنشآت والمعدات المبالغ المستلمة من بيع الأصناف المنتجة أثناء إعداد الشركة للأصل لاستخدامه المقصود. وبدلاً من ذلك، ستعترف الشركة بمتحصلات البيع والتكلفة ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

تحدد التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والمطلوبات الطارئة والموجودات الطارئة" التكاليف التي تأخذها الشركة في عين الاعتبار عند تقييم ما إذا كان العقد سيكون خاسراً.

تُدخل التحسينات السنوية تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" والأمثلة التوضيحية المصاحبة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار".

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

٣-٢ أساس التوحيد

الشركات التابعة

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وتتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق من مساهمتها في المنشأة المستثمر فيها وأن تتمتع بالقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على هذه المنشأة. وعلى وجه التحديد، لا تتحقق سيطرة المجموعة على المنشأة المستثمر فيها إلا إذا استوفت المجموعة ما يلي:

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

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

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ أساس التوحيد (تابع)

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

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

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

التغيرات في حصة ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

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

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

٤-٢ ممتلكات ومعدات

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

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

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ ممتلكات ومعدات (تابع)

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

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

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

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

٥-٢ اندماجات الأعمال والشهرة

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

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

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

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

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

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

في حال أجري اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية للخصص المملوكة سابقاً للشركة المستحوذة في الشركة المستحوذ عليها يعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن عملية إعادة القياس في بيان الدخل الموحد.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٢ اندماجات الأعمال والشهرة (تابع)

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

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

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

٦-٢ موجودات أخرى غير ملموسة

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

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

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

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

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

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

٧-٢ استثمارات في شركات زميلة وترتيبات مشتركة

(١) الشركات الزميلة

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

(٢) الترتيبات المشتركة

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

المشاريع المشتركة

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

(٣) طريقة حقوق الملكية

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

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

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

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

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

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

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

٨-٢ رسوم وكالة مدفوعة مسبقاً

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

إيضاح ٤	إفصاحات حول الافتراضات الهامة
إيضاح ٧	الشهرة
إيضاح ٨	موجودات غير ملموسة أخرى

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

عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد، تؤخذ بالاعتبار أحدث معاملات السوق. وإن لم تتوفر هذه المعاملات تُستخدم طريقة تقييم مناسبة. ويتم التحقق من هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للشركات المدرجة للتداول العام أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

وتستند المجموعة في حساب انخفاض القيمة إلى موازنات تفصيلية وحسابات مستقبلية متوقعة يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد الخاصة بالمجموعة والتي يتم تخصيص موجودات لها. وتغطي هذه الموازنات والحسابات المستقبلية المتوقعة فترة خمس سنوات. ويتم احتساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بعد السنة الخامسة.

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

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

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

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

١٠-٢ أرصدة نقدية وبنكية

تتكون الأرصدة النقدية والبنكية في بيان المركز المالي الموحد من النقد لدى البنوك والنقد في الصناديق والودائع قصيرة الأجل بفترة استحقاق تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل، والتي لا تتعرض لمخاطر جوهرية من جراء التغيرات في قيمتها.

يشتمل النقد المقيّد والهوامش والودائع الثابتة في بيان المركز المالي الموحد على النقد المقيّد والودائع طويلة الأجل التي يزيد تاريخ استحقاقها عن ثلاثة أشهر. يمثل النقد المقيّد نقد محتفظ به لدى البنوك اللبناية والذي يمكن سحبه على أسعار صرف غير مرضية.

لغرض عرض بيان التدفقات النقدية الموحد، يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصناديق والودائع لدى المؤسسات المالية، إلى جانب الاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي لا تتعرض لمخاطر جوهرية من جراء التغيرات في قيمتها، وسحوبات بنكية على المكشوف.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١١-٢ ذمم مدينة

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

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

تخضع الذمم المدينة للمجموعة إلى نموذج خسائر الائتمان المتوقعة. تطبق المجموعة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، الذي يستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لجميع الذمم المدينة. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تقسيم الذمم المدينة إلى مجموعات بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التأخير عن السداد.

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

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

١٢-٢ الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية كما يلي:

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

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

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

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

(١) التصنيف

(١) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٢-٢ الموجودات المالية (تابع)

(١) التصنيف (تابع)

(٢) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

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

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

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

(ب) الاعتراف المبني والقياس اللاحق

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

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

(١) أدوات الدين

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

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

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

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

(٢) أدوات حقوق الملكية

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٢-٢ الموجودات المالية (تابع)

(ب) الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تابع)

(٢) أدوات حقوق الملكية (تابع)

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

(ج) إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

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

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

١٣-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم قابلية تحصيلها

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

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

١٤-٢ قروض وتمويلات ومطلوبات مالية أخرى

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

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

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٥-٢ ذمم دائنة ومستحقات

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

١٦-٢ مخصصات

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

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

١٧-٢ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

(١) التزامات قصيرة الأجل

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

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

(٢) التزامات مكافآت الموظفين طويلة الأجل الأخرى

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

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

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

المعاملات المسواة نقداً

يتم قياس تكلفة المعاملات المسواة نقداً مبدئيا بالقيمة العادلة في تاريخ المنح باستخدام نموذج القيمة الاسمية الثنائية. ويتم احتساب القيمة العادلة كمصروف على مدى الفترة حتى تاريخ الاستحقاق مع الاعتراف بالالتزام المقابل. ويعد قياس الالتزام بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير، بما في ذلك تاريخ التسوية مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في مصروف منافع الموظفين.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٨-٢ المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

تحدد المجموعة التصنيف لمطلوباتها المالية بتاريخ الاعتراف المبني.

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

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

(أ) القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كقروض وتمويلات:

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

(ب) إلغاء الاعتراف

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

١٩-٢ الضمان الاجتماعي

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

٢٠-٢ الاعتراف بالإيرادات

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

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

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

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٠-٢ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

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

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

إيرادات خدمات النقل الدولي السريع

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

إيرادات توصيل الشحنات

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

إيرادات من الخدمات اللوجستية وتخزين الوثائق

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

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

٢١-٢ إيرادات الفوائد

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

٢٢-٢ تكاليف القروض

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٣-٢ الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

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

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

الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٣-٢ الضرائب (تابع)

الضريبة المؤجلة (تابع)

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

ضريبة المبيعات

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

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

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

٢٤-٢ عقود الإيجار

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

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

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

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

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

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

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٤-٢ عقود الإيجار (تابع)

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي، تقوم المجموعة بالتالي:

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

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

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

نقاس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة التي تشمل التالي:

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

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

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

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

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

٢٥-٢ توزيعات أرباح نقدية

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

٢٦-٢ ربحية السهم

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٧-٢ العمليات المتوقفة

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

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

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

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

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

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

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

تم تقديم إفصاحات إضافية في الإيضاح ١٠. تشمل كافة الإيضاحات الأخرى حول البيانات المالية مبالغ العمليات الجارية، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢٨-٢ مقاصة الأدوات المالية

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

٢٩-٢ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٣٠-٢ التكلفة المطفأة للأدوات المالية

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣١-٢ التصنيف المتداول وغير المتداول

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

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

تصنّف جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً عندما:

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

تصنف مطلوبات وموجودات الضريبة المؤجلة كمطلوبات وموجودات غير متداولة.

٣٢-٢ العملات الأجنبية

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

المعاملات والأرصدة

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

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

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

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

شركات المجموعة

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣٢-٢ العملات الأجنبية (تابع)

شركات المجموعة (تابع)

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

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

نتيجة للالتزام الاقتصادية والمالية الشديدة في لبنان، تتعامل الشركات في لبنان بعملة "الليرة اللبنانية" و"الدولار اللبناني" (الدولار الأمريكي المحفوظ به في البنوك المحلية الخاضعة لقيود السحب) و"الدولار الأمريكي" (يشار إليه باسم "الدولار الجديد") بأسعار صرف متعددة اعتماداً على طبيعة المعاملات والأطراف المعنية.

أجرت الإدارة تقييماً لتحديد السعر الأنسب لاستخدامه في تحويل العمليات الأجنبية في لبنان للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٣٣-٢ التضخم المفرط

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

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

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

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من صافي المركز النقدي في بيان الدخل الموحد.

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

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

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

تم تصنيف الاقتصاد اللبناني على أنه مفرط التضخم للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٢٠٢٠. وعليه، تم عرض النتائج والتدفقات النقدية والمركز المالي للشركة التابعة للمجموعة، أرامكس لبنان ش.م.ع، من حيث وحدة القياس الجارية في تاريخ التقرير. تم الإفصاح عن تأثير تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في إيضاح كل بند من بنود البيانات المالية المتأثرة.

٣ إدارة المخاطر المالية

١-٣ عوامل المخاطر المالية

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

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

(١) مخاطر السوق

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

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

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

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

التأثير على الربح قبل الضريبة ألف درهم	التغيرات في سعر الصرف إلى الدرهم %	
		٢٠٢١
(٣٤٢)	١٠+	يورو
١١٣	١٠+	روبية هندية
١,٥٥٠	١٠+	جنيه إسترليني
(٩٨٣)	١٠+	جنيه مصري
(٢٠٣)	١٠+	ليرة تركية
٢٧٥	١٠+	الرائد الجنوب أفريقي
		٢٠٢٠
(٧٥٣)	١٠+	يورو
١٣٠	١٠+	روبية هندية
٣,١٣٣	١٠+	جنيه إسترليني
(٦٨٢)	١٠+	جنيه مصري
(٨٤٩)	١٠+	ليرة تركية
٨٤	١٠+	الرائد الجنوب أفريقي

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

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(١) مخاطر السوق (تابع)

(٢) مخاطر الأسعار

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

(٣) مخاطر أسعار الفائدة

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

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

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
		أدوات بأسعار متغيرة
(٧,٧٢٩)	(٣,١٧٨)	+ ١٠٠ نقطة أساس
٧,٧٢٩	٣,١٧٨	- ١٠٠ نقطة أساس

انتقال إييور (إصلاحات المعدل المعياري لسعر الفائدة)

المجموعة معرضة بشكل أساسي لمعدل لييور الأمريكي الذي يخضع لإصلاح المعدل المعياري لسعر الفائدة، ومعدل مقايضة السندات البنكية الأسترالي (بي بي أس واي) وهو المعدل المعياري لسعر الفائدة الرئيسي في أستراليا، ومعدل السندات البنكية السوقي (بي كاي بي أم) وهو المعدل المعياري لسعر الفائدة الرئيسي في نيوزيلندا، اللذان لا يزالان موجودين حتى تاريخ التقرير.

تستعد المجموعة بنشاط للانتقال من معدل لييور إلى معدلات الفائدة الخالية من المخاطر الجديدة، والتي تشمل ممثلين من الشؤون المالية والقانونية والخزينة ووحدات الأعمال الأخرى ذات الصلة، حيث إنه اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لن يتم استخدام معدل اللييور لتسعير القروض الجديدة. ونظراً لأن تاريخ توقف معدل لييور بالدولار الأمريكي لمدة ٣ أشهر هو يونيو ٢٠٢٣، ولم يتم استبدال أسعار الفائدة المرجعية المطبقة في اتفاقيات المجموعة، فإن التغيير الناتج في إصلاح اللييور كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لم يكن له تأثير على البيانات المالية الموحدة.

ستواصل الإدارة مراقبة التطورات ذات الصلة وستقوم بتقييم تأثير تعديلات إييور على البيانات المالية الموحدة.

(ب) مخاطر الائتمان

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

تنشأ مخاطر الائتمان من الأرصدة النقدية والبنكية والودائع لدى البنوك (بما في ذلك الودائع الثابتة والهامشية) والمؤسسات المالية، وكذلك التعرضات الائتمانية تجاه العملاء، بما في ذلك الذمم المدينة المستحقة. يتم تحديد سقف للمخاطر لكل عميل بناءً على تقييم الإدارة لكل حالة على حدة. ويتم مراقبة استخدام سقف الائتمان بشكل منتظم.

إدارة المخاطر

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

لا تتعامل المجموعة إلا مع أطراف تالفة معروفة وموثوقة إضافة إلى وضع سقف ائتمانية لأرصدة العملاء. تتم مراقبة الأرصدة المدينة والسقوف الائتمانية بشكل مستمر نتيجة لإيقاف الخدمة للعملاء الذين تجاوزوا سقف محددة لفترة زمنية معينة. تحقق المجموعة إيراداتها من عدد كبير من العملاء الموزعين على قطاعات جغرافية مختلفة. ومع ذلك، تقع نسبة ٦٣٪ من الذمم المدينة للمجموعة جغرافياً في الشرق الأوسط وأفريقيا. تقتصر مخاطر الائتمان على القيم الدفترية للموجودات المالية في بيان المركز المالي الموحد.

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى المجموعة ٥ عملاء (٢٠٢٠: ٥ عملاء) يمثلون ما يقارب ٢٨٪ (٢٠٢٠: ٢٣٪) من جميع الذمم المدينة القائمة. تعتبر استثمارات المجموعة في أدوات الدين استثمارات ذات مخاطر منخفضة. تتم مراقبة التصنيفات الائتمانية للاستثمارات لتتبع التدهور الائتماني.

الضمان

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

- ذمم مدينة.
- استثمارات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- أرصدة نقدية وبنكية.
- نقد مقيد وهوامش وودائع بنكية.

نمم مدينة

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

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

تستند معدلات الخسارة المتوقعة على أساس معدلات تعثر الذمم المدينة على مدار فترة ١٢ ربعاً قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ أو ١ يناير ٢٠٢١ على التوالي، وخسائر الائتمان التاريخية المطابقة المتكبدة خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس العوامل الحالية التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة.

على هذا الأساس، تم تحديد خسارة الانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على النحو التالي للذمم المدينة:

	متأخرة السداد بين الوقت الحالي - ٩٠ يوماً	متأخرة السداد بين ٩٠ - ١٨٠ يوماً	متأخرة السداد بين ١٨٠ - ٢٧٠ يوماً	متأخرة السداد بين ٢٧٠ - ٣٦٥ يوماً	متأخرة السداد لأكثر من ٣٦٥ يوماً	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٪	١٢٪	٣٤٪	٦٣٪	١٠٠٪	٧٪
معدل الخسارة المتوقعة						
إجمالي القيمة الدفترية - الذمم المدينة بالآلاف الدراهم	١,١٢٣,٨٩٥	١٠٤,٨٨٠	١٩,٠٥٠	١٢,٠٣٦	٥١,٦٠٥	١,٣١١,٤٦٦
الخسارة الائتمانية المتوقعة بالآلاف الدراهم	١٣,٦٩٨	١٢,٦٥٥	٦,٤٥١	٧,٦٣٥	٥١,٦٠٥	٩٢,٠٤٤
القيمة الدفترية بالآلاف الدراهم	١,١١٠,١٩٧	٩٢,٢٢٥	١٢,٥٩٩	٤,٤٠١	-	١,٢١٩,٤٢٢

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

نعم مدينة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	متأخرة السداد بين الحالي - ٩٠ يوماً	متأخرة السداد بين ٩٠ - ١٨٠ يوماً	متأخرة السداد بين ١٨٠ - ٢٧٠ يوماً	متأخرة السداد بين ٢٧٠ - ٣٦٥ يوماً	متأخرة السداد لأكثر من ٣٦٥ يوماً	المجموع
معدل الخسارة المتوقعة	٢٪	١٣٪	٢٩٪	٥٦٪	١٠٠٪	٧٪
إجمالي القيمة الدفترية - الذمم المدينة بالآلاف الدراهم	١,٠٤٠,٤٥٣	٦٦,٣١٤	١٦,٤٢١	١٢,٠٠٧	٤٦,٥٣٠	١,١٨١,٧٢٥
الخسارة الائتمانية المتوقعة بالآلاف الدراهم	١٩,٢٢٩	٨,٨٩٧	٦,٣٩٥	٦,٧٤٧	٤٦,٥٣٠	٨٧,٧٩٨
القيمة الدفترية بالآلاف الدراهم	١,٠٢١,٢٢٤	٥٧,٤١٧	١٠,٠٢٦	٥,٢٦٠	-	١,٠٩٣,٩٢٧

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

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

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

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

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

استثمارات الديون المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

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

أرصدة نقدية وبنكية ونقد مقيد وهوامش وودائع ثابتة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت خسارة الانخفاض في قيمة الأرصدة النقدية والبنكية ما قيمته ٩١٢ ألف درهم (٢٠٢٠: ٢١,٣٠١ ألف درهم) بسبب الوضع الاقتصادي في لبنان كما هو مبين في الإيضاح رقم ١٧.

نتيجة لتحويل العمليات في أرامكس لبنان، تم عكس مبلغ ٢٠,٤٢٨ ألف درهم يتعلق بالنقد المقيد المحتفظ به في البنوك اللبنانية وخسارة انخفاض القيمة ذات الصلة المسجلة خلال سنتي ٢٠٢٠ و ٢٠٢١، في بيان الدخل الشامل الموحد خلال سنة ٢٠٢١ كما هو مبين في الإيضاح ١٧.

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أقل من ٣ أشهر	بين ٣ إلى ١٢ شهراً	بين سنة واحدة وستين	بين سنتين وخمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	مجموع التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية
الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم
قروض وتمويلات محتملة بالفائدة	١٢,٦١١	١٨,٥٠٠	١٥,٦٦١	١٢٩,٦١٠	-	١٧٦,٣٨٢	١٦٤,٦٨٣
مطلوبات إيجار	٧٣,٣٧٠	١٥٧,٧٠١	١٨٦,٧٦٤	٣٢٦,٤١٦	٥٧٣,٥١٧	١,٣١٧,٧٦٨	٩٣٥,٣١٥
سحوبات بنكية على المكشوف	١٥٣,٩١٤	-	-	-	-	١٥٣,٩١٤	١٥٣,١١٣
ذمم دائنة ومخصص ضريبة الدخل ومطلوبات متداولة أخرى (باستثناء الإيرادات المؤجلة)	١,٢٣٦,٦٣١	-	-	-	-	١,٢٣٦,٦٣١	١,٢٣٦,٦٣١
	١,٤٧٦,٥٢٦	١٧٦,٢٠١	٢٠٢,٤٢٥	٤٥٦,٠٢٦	٥٧٣,٥١٧	٢,٨٨٤,٦٩٥	٢,٤٨٩,٧٤٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠							
قروض وتمويلات محتملة بالفائدة	٥٣٣,٨١٤	٢٦,١٦١	٢٣,٢٤٤	٤٦,٨٩٥	١٠٣,٧٨٧	٧٣٣,٩٠١	٧٠٤,٨٤١
مطلوبات إيجار	٨٥,٠٥٦	١٤٦,٥٢٢	١٥٦,٨٢٦	٢٧٧,١١٢	٦٠٢,١٥٢	١,٢٦٧,٦٦٨	٨٨٧,٧٣٨
سحوبات بنكية على المكشوف	٦٨,٣٤١	-	-	-	-	٦٨,٣٤١	٦٨,٠٥٩
ذمم دائنة ومخصص ضريبة الدخل ومطلوبات متداولة أخرى (باستثناء الإيرادات المؤجلة)	١,٤٢٠,٤٤٩	-	-	-	-	١,٤٢٠,٤٤٩	١,٤٢٠,٤٤٩
	٢,١٠٧,٦٦٠	١٧٢,٦٨٣	١٨٠,٠٧٠	٣٢٤,٠٠٧	٧٠٥,٩٣٩	٣,٤٩٠,٣٥٩	٣,٠٨١,٠٨٧

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

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

تعهدات القروض

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

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

القيم العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني من مستويات قياس القيمة العادلة، كما لا توجد أي تحويلات من أو إلى المستوى الثالث من مستويات قياس القيمة العادلة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم قياس البنود المقاسة بالقيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم في المستوى الثالث بمبلغ ١٧,٦٣٨ ألف درهم (٢٠٢٠: ٢٥,٤٥١ ألف درهم)، يتم الإفصاح عن الحركة في المستوى الثالث ضمن الإفصاح ١٣.

تم مراجعة تقييمات المستوى الثالث بشكل ربع سنوي من قبل فريق التقييم لدى المجموعة. يأخذ فريق التقييم بالاعتبار مدى ملاءمة معطيات نموذج التقييم بالإضافة إلى نتائج التقييم باستخدام طرق وأساليب التقييم المختلفة. عند اختيار نموذج التقييم الأنسب، يقوم فريق التقييم بإجراء اختباراً وفقاً للتحليل التاريخي ويبحث في نتائج النماذج لتحديد أي نموذج يتمشى بشكل وثيق مع معاملات السوق الفعلية. ومن أجل تقييم استثمارات حقوق الملكية في المستوى الثالث للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، استخدمت المجموعة ذات النهج المتبع في السنة السابقة للحصول على سعر المعاملة الأخير لقياس القيمة العادلة للاستثمار.

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

٤ التقديرات والأحكام الرئيسية

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة

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

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

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

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

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

٤ التقديرات والأحكام الرئيسية (تابع)

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

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

التأثير على الربح قبل الضريبة ألف درهم	التغيرات في الأعمار الإنتاجية %	
(١,٣٣٢)	١٠+	تحسينات على عقار مستأجر
(١,٥٩٠)	١٠+	مبان
(٤٣٩)	١٠+	أثاث وتجهيزات
(٤٨٠)	١٠+	أرفف المخازن
(٢,٢٩٠)	١٠+	معدات مكتبية
(٤,٠٥٩)	١٠+	أجهزة حاسوب
(٨٨٩)	١٠+	مركبات

التضخم المفرط

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

تؤخذ في الاعتبار الخصائص المختلفة للبيئة الاقتصادية لكل بلد.

تشمل هذه الخصائص، على سبيل المثال لا الحصر، أي مما يلي:

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

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

أرامكس لبنان ش.م.ع

تم تقييم الاقتصاد اللبناني على أنه اقتصاد مفرط التضخم خلال ٢٠٢٠، وتم تطبيق محاسبة التضخم المفرط منذ ذلك الحين. عند تطبيق التضخم المفرط، تم الاعتراف بصافي خسائر الفترة السابقة بقيمة ٣٤,٨٦٣ ألف درهم مباشرة في حقوق الملكية خلال سنة ٢٠٢١ (٢٠٢٠: تم الاعتراف بأرباح بقيمة ٦٣,٣١١ ألف درهم مباشرة في حقوق الملكية خلال سنة ٢٠٢٠). وأدى ارتفاع الموجودات عند التطبيق المبدي إلى أن صافي قيمة الموجودات لشركة أرامكس لبنان ش.م.ع قد تجاوزت قيمتها المقدرة القابلة للاسترداد.

فيما يلي المؤشر العام للأسعار المستخدم وفقاً لصندوق النقد الدولي:

سنة الأساس	المؤشر العام للأسعار	معدل التضخم (%)
٢٠٢١	٢,٠٤	٧٥٣
٢٠٢٠	١,٥٤	١٧٣

٤ التقديرات والأحكام الرئيسية (تابع)

أرامكس لبنان ش.م.ل (تابع)

يبلغ معدل التضخم التراكمي على مدى ثلاث سنوات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ما نسبته ٧٥٣٪ (٢٠٢٠: ١٧٣٪). بلغ متوسط مُعامل التعديل المستخدم لسنة ٢٠٢١ حوالي ٢,٠٤ (٢٠٢٠: ١,٥٤).

انخفاض قيمة الشهرة

يستند فحص انخفاض القيمة على حساب "القيمة قيد الاستخدام". استخدمت هذه الحسابات توقعات التدفقات النقدية بناءً على نتائج التشغيل الفعلية والأداء المتوقع في المستقبل. راجع الإيضاح ٧ للاطلاع على الافتراضات الأساسية الإضافية المستخدمة في حساب انخفاض قيمة الشهرة.

مخصص الضريبة

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

مكافآت نهاية الخدمة

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

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

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة

إن الموجودات غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة لا يتم حساب إطفاء لها، ولكن يتم فحصها سنوياً لتحري الانخفاض في قيمتها سواء على أساس فردي أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد. تُجرى مراجعة سنوية لتقييم الأعمار الإنتاجية غير المحددة من أجل تحديد مدى الاعتماد مستقبلاً على العمر الإنتاجي غير المحدد. راجع الإيضاح رقم ٨ للاطلاع على الافتراضات الأساسية الإضافية المستخدمة في حساب قيمة الانخفاض في الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة.

تمديد الإيجار وخيارات الفسخ ومعدل الاقتراض الإضافي

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

يتم مراجعة التقييم إذا ما وقع حدث هام أو تغير هام في الظروف يؤثر على هذا التقييم وأنه ضمن سيطرة المستأجر. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم يقع حدث جوهري أو تغير كبير في الظروف يتسبب بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار من قبل الإدارة.

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

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

المجموع		أعمال رأسمالية		مركبات		أجهزة حاسوب		معدات مكتبية		أرشف المخازن		اثاث وتجهيزات		مبان		تحسينات على عقار مستاجر		أرض	
الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم
١,٦١,٤١٩	٤٢,٤٨٩	٩١,٢١٦	٣٢٤,٢٠٦	٢٤٥,١٩٥	٧٠,٧٤١	٥٠,١٤١	٥٥١,٧٦٠	١٣٨,٥٥٢	٨٦,١١٩										
١٣٣,٥٥٩	٢٧,٨٥٥	١٢,٢٧١	٣٩,١٠٢	٢٠,٩٥٧	١٠,٨٣٩	٤,٣٠٤	٣,٢٩٣	١٤,٩٢٨	-										
-	(٣٦,٦٩٧)	-	٦,٧٩٠	١٣,٢٤٦	٢٤٩	١٢٢	١٤,٣٣٩	١,٩٥١	-										
(٦٩,٠٩٥)	-	(١٠,٣١٩)	(٨,١٥٢)	(٧,٩١٦)	(٤,٣٨٨)	(٧٦٢)	(٣٤,٣٩٦)	(٣,١٢٢)	-										
-	-	-	-	٧٦٢	-	(٧٦٢)	-	-	-										
(٢١,٢٧٧)	-	(٢,٨٩٦)	(٢,٤٨٣)	(٣,٥١٦)	(١,٩٧٦)	(١,٦٩٨)	(٢,٧٠٢)	(٦,٠١٦)	-										
(٣٧,٤٢٢)	-	(٥,٥٨٤)	(٥,١٣٨)	(٦,٥٥٢)	(٢,٥٠٨)	(١,٧٩٨)	(٦,٥٣٣)	(٧,٢٤٦)	(١,٩٦٣)										
١,٦١,٦,١٧٤	٣٣,٦٤٧	٨٤,٦٨٨	٣٦٤,٣٢٥	٢٦٢,١٧٦	٧٢,٩٥٧	٤٩,٤٤٧	٥٢٥,٧٦١	١٣٩,٠١٧	٨٤,١٥٦										
٦٥٣,٦٦٤	-	٦٦,٢٤٧	١٩٧,٧١١	١٢٣,٥٩٥	٢٦,٩٣٤	٢٩,٩٢٨	١٣٦,٤٥٥	٧٢,٧٤٤	-										
١٥٠,٥٧١	-	٨,٧٩٢	٤٠,٥٩٣	٢٢,٧٩٦	٤,٨٠٠	٤,٣٩٠	١٥,٩٠٣	١٣,٣١٧	-										
(٥٨,٢٢٨)	-	(٩,٧٣٨)	(٢,٦٧٧)	(٧,٤٣٢)	(٢,٩٢٨)	(٥٤٨)	(٣٢,٧٣٣)	(٢,١٨٨)	-										
(١١,١٠١)	-	(٢,٤٧٩)	(٢,٢٦١)	(١,٤٣٠)	(٢٦٦)	(٨٦٩)	(٢,٢٢٤)	(١,٤٨٥)	-										
(٢,٤٥٢)	-	(٤,٣٤٢)	(٤,٤٥٨)	(٣,٣٠٠)	(٧٧٢)	(١,٠٦٤)	(٣,٤٢٧)	(٣,٠٩٠)	-										
٦٧٤,٧٤٤	-	٥٨,٥٨٠	٢٢٧,٩٠٨	١٣٤,٣٢٩	٢٧,٧٦٨	٣١,٨٢٧	١١٣,٩٢٤	٧٩,٣٩٨	-										
٩٤١,٤٣٠	٣٣,٦٤٧	٢٦,١٠٨	١٣٥,٤١٧	١٢٧,٨٤٧	٤٥,١٨٩	١٧,٦١٠	٤١١,٨٣٧	٥٩,٦١٩	٨٤,١٥٦										

الإستهلاك:
في ١ يناير ٢٠٢١
المحتل للسنة
استبعادات
تأثير التضخم المفرط
فروق صرف العملات
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صافي القيمة الدفترية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

أرامكس ش.م.ع وشركاؤها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٥ ممتلكات ومعدات (تابع)

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد الإيجار ألف درهم	مركبات ألف درهم	أجهزة حاسوب ألف درهم	معدات مكتبية ألف درهم	أرفف المخازن ألف درهم	أثاث وتجهيزات ألف درهم	مباني ألف درهم	تحسينات على عقار مستأجر ألف درهم	أرض ألف درهم
١,٦١٩,٠٨٨	٢٣,٤٢٧	٨٢,٣٧٧	٣١٦,٠٣٧	٢٣٧,٠٩٩	١٠٨,٢٨٤	٤٧,٦٠٠	٥٨٧,٢٥٠	١٢٩,٢٠٤	٨٧,٨١٥
٣٥,٣١٤	-	٤,٢٢٦	٣,٥٦٧	٥,٣٣٥	٣,١٨١	٢,٥٧٣	٧,٦١٥	٨,٨١٧	-
١,٦٥٤,٤٠٢	٢٣,٤٢٧	٨٦,٥٩٤	٣١٩,٦٠٤	٢٤٢,٤٣٤	١١١,٤٦٥	٥٠,١٧٣	٥٩٤,٨٦٥	١٣٨,٠٢١	٨٧,٨١٥
١٤٠,٠٨٧	٢٩,٢٥٨	١١,٧٠٤	٤٣,٢٣٨	٢٩,٦٧٣	٧,٢٨٨	٤,٨٤٧	٢٦	١٤,٨٢٦	-
(٢٢,٣٧١)	(٨,١٣٧)	(٤,٨٦٨)	(٨,٥٥٣)	(١,٧٧٣)	٨٥٥	٦٣	-	٦٢٩	-
(١,١٠٢)	-	-	-	-	(٨٨٠)	(١,٠٦٣)	(٢,٣١٩)	(٣,٢٠٥)	-
(١٦٧,٤٦٦)	(٢,٠٥٩)	(١,٣٥٦)	(٢٤,٥٣٦)	(٣١,٥١٢)	(٤٨,١٢٠)	(٣,٨١٤)	(٤٠,٥٥٤)	(١٢,٢٠٣)	(٣,٣١٢)
(٤,٧٦٧)	-	(٧٤)	(٢٧)	(٣٣٨)	(٣٢٤)	(١٧٩)	(٣,٧٧٥)	(٦٦)	-
١,٠٧٥٣	-	(٤١٧)	٦٢	٢,٢٧٥	٤٦٤	١١٤	٤,٦١٩	٥٥٠	١,٦١٦
١,٦١٠,٤١٩	٤٢,٤٨٩	٩١,٢١٦	٣٣٤,٢٠٦	٢٤٥,١٩٥	٧٠,٧٤١	٥٠,١٤١	٥٥١,٧٦٠	١٣٨,٥٥٢	٨٦,١١٩
٦١٤,٥٠٣	-	٥٧,٧٩٠	١٧٦,٤٥٠	١١٨,٢٥٩	٤٣,٦٧٠	٢٧,٤٨٢	١٢٦,١٨٤	٦٤,١٦٨	-
١٥,٤٥٠	-	٣,٣٢١	٢,١١٣	١,٩٢٤	٤٤٤	١,٢٠٥	٤,٢٢١	١,٢٤٢	-
٦٢٩,٤٥٣	-	٦١,١١١	١٧٩,٥٦٣	١٢٠,١٨٣	٤٤,٠٨٤	٢٨,٦٨٧	١٣٠,٤١٥	٦٥,٤١٠	-
١١٩,٣٦٥	-	٨,٨٤٨	٤١,٨٩٨	٢٢,٨٩٥	٧,٧٧٤	٤,٧٠٠	١٨,٣٣٤	١٤,٩١٦	-
(١٦,٤٧٦)	-	(٢,٧٩٧)	(٦,٩٠٨)	(١,٤٨٠)	(٥٩٥)	(٩٨٠)	(٨٧٦)	(٢,٨٤٠)	-
(٨٦,٢٩٥)	-	(١,٢٠٥)	(١٩,٤٦٦)	(١٩,٨٦٥)	(٢٤,٦٨٨)	(٢,٧٣٢)	(١٢,٠١٤)	(٦,٦٤٥)	-
١,٥٨٠	-	٣٣١	١٥٧	٢٢٩	٦٦	٦١	(٨٧٠)	١,٦٠٠	-
٦,٠٣٧	-	(٤٦)	٢,١٤٧	١,٦٣٣	٢٩٢	٩١	١,٤١٦	٤٠٣	-
٦٥٣,٦٦٤	-	٦٦,٢٤٧	١٩٧,٥٩١	١٢٢,٥٩٥	٢٦,٩٣٤	٢٩,٩٢٨	١٣٦,٤٠٥	٧٢,٨٤٤	-
٩٥٦,٧٥٥	٤٢,٤٨٩	٢٤,٩٦٩	١٣٦,٤٩٥	١٢١,٦٠٠	٤٣,٨٠٧	٢٠,٢١٣	٤١٥,٣٥٥	٦٥,٧٠٨	٨٦,١١٩

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

الاستهلاك:
في ١ يناير ٢٠٢٠
تأثير التضخم المفرط
في ١ يناير ٢٠٢٠ (معدل)
المحفل السنة
استيعادات
الصليبات المتوقفة (إيضاح ١٠)
تأثير التضخم المفرط
فروق صرف العملات
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صافي القيمة الدفترية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٥ ممتلكات ومعدات (تابع)

مخصص الاستهلاك للسنة موزع على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٨,٣١٣	٧٤,١٠٨	مصاريف إدارية (إيضاح ٢٨)
٣٨,٦٦٤	٣٦,٦٨٣	تكلفة الخدمات (إيضاح ٢٧)
١٢,٣٨٨	-	العمليات المتوقعة
١١٩,٣٦٥	١١٠,٧٩١	

٦ عقود الإيجار

موجودات حق الاستخدام

المجموع	مركبات	معدات	مبان	أرض	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
					التكلفة:
١,٠٧٢,٢٩٨	١٧٦,٧٧٣	٦,٣٠٨	٦٧٩,٨٦٢	٢٠٩,٣٥٥	في ١ يناير ٢٠٢٠
٤٩,٨٣٨	٧,٤٠٠	-	٤٢,٤٣٨	-	تأثير التضخم المفرط
١,١٢٢,١٣٦	١٨٤,١٧٣	٦,٣٠٨	٧٢٢,٣٠٠	٢٠٩,٣٥٥	في ١ يناير ٢٠٢٠ (معدل)
٣٣٢,٥٣١	٩٥,٠٠٩	١,١٢٢	٢٣٤,٠٥٣	٢,٣٤٧	إضافات
-	(٤٨٣)	(١٩٢)	(١,٩١٧)	٢,٥٩٢	إعادة تصنيف
(١٥٦,٣٢٠)	(٤٧,٧٤٢)	(٤١٩)	(١٠٦,٦٨٦)	(١,٤٧٣)	استيعادات
(٦٣,٩٥٥)	(٤,٨٠٠)	(١٧٠)	(٤٠,٩٥١)	(١٨,٠٣٤)	العمليات المتوقعة (إيضاح ١٠)
١٥,٦٤٧	٨٣٨	٣٩٣	١٤,٤١٤	٢	فروق صرف العملات
(١,٣٧٥)	(٨٧١)	-	(٥٠٤)	-	تأثير التضخم المفرط
١,٢٤٨,٦٦٤	٢٢٦,١٢٤	٧,٠٤٢	٨٢٠,٧٠٩	١٩٤,٧٨٩	في ١ يناير ٢٠٢١
٣٥٣,٥٣٧	٩٠,٤٦٣	٤٥٧	٢٦٢,٤٩٤	١٢٣	إضافات
-	(١٥٦)	١٠٤	٥٢	-	إعادة تصنيف
(٢٥٤,٢٥٧)	(٦٩,٥٦٨)	(٤٧٠)	(١٦٤,٠٦٩)	(٢٠,١٥٠)	استيعادات
(٤٦,٩١٧)	(٥,٥٦١)	(٢٩٣)	(٤١,٠٦٣)	-	فروق صرف العملات
(٣٥,٣٩٦)	(٥,٧٢٨)	-	(٢٩,٦٦٨)	-	تأثير التضخم المفرط
١,٢٦٥,٦٣١	٢٣٥,٥٧٤	٦,٨٤٠	٨٤٨,٤٥٥	١٧٤,٧٦٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
					الاستهلاك المتراكم:
٢١٨,١٨٦	٧٠,٧٠٣	١,٣٥١	١٣٨,٠٦٤	٨,٠٦٨	في ١ يناير ٢٠٢٠
٦,٣٩١	٣,٠٠٤	-	٣,٣٨٧	-	تأثير التضخم المفرط
٢٢٤,٥٧٧	٧٣,٧٠٧	١,٣٥١	١٤١,٤٥١	٨,٠٦٨	في ١ يناير ٢٠٢٠ (معدل)
٢٤٠,٨٩٦	٧٠,٩٠٠	١,٩٤٩	١٥٧,٥٥٥	١٠,٤٩٢	المحتمل للسنة
(٩٤,٨٥٣)	(٣٩,٤١٤)	(٣٦٩)	(٥٣,٩٩٠)	(١,٠٨٠)	استيعادات
(٢٢,٤٤١)	(١,٩٠٩)	(٨٨)	(١٧,٨٦٧)	(٢,٥٧٧)	العمليات المتوقعة (إيضاح ١٠)
٣,٤١٨	٣٩٠	١٢٢	٢,٩٠٣	٣	فروق أسعار الصرف
٦,٩٣٨	٢,١٣٩	-	٤,٧٩٩	-	تأثير التضخم المفرط
٣٥٨,٥٣٥	١٠٥,٨١٣	٢,٩٦٥	٢٣٤,٨٥١	١٤,٩٠٦	في ١ يناير ٢٠٢١
٢٥١,٩٤٨	٧٢,٣٨٥	٢,١٧٩	١٧٠,٢٣٩	٧,١٤٥	المحتمل للسنة
(٢١٣,١٥٣)	(٦٨,٧٤٠)	(٤٧٠)	(١٣٩,٠٩٢)	(٤,٨٥١)	استيعادات
(١٦,٥٨١)	(٣,٩١٩)	(١٧٦)	(١٢,٤٨٣)	(٣)	فروق أسعار الصرف
(٩,٣٨٤)	(٤,٤٥٦)	-	(٤,٩٢٨)	-	تأثير التضخم المفرط
٣٧١,٣٦٥	١٠١,٠٨٣	٤,٤٩٨	٢٤٨,٥٨٧	١٧,١٩٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
					صافي القيمة الدفترية:
٨٩٤,٢٦٦	١٣٤,٤٩١	٢,٣٤٢	٥٩٩,٨٦٨	١٥٧,٥٦٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٨٩٠,١٢٩	١٢٠,٣١١	٤,٠٧٧	٥٨٥,٨٥٨	١٧٩,٨٨٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٦ عقود الإيجار (تابع)

موجودات حق الاستخدام (تابع)

مخصص الاستهلاك للسنة موزع على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٩,٣١٣	٧٠,٣٩٨	مصاريف إدارية (إيضاح ٢٨)
١٥٨,٢٠٦	١٨١,٥٥٠	تكلفة الخدمات (إيضاح ٢٧)
١٣,٣٧٧	-	العمليات المتوقفة
٢٤٠,٨٩٦	٢٥١,٩٤٨	

مطلوبات إيجار

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار ألف درهم	الفائدة ألف درهم	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية ألف درهم	
١٨٠,٣٨٢	٥٠,٦٨٩	٢٣١,٠٧١	٢٠٢١
٧٥٤,٩٣٣	٣٣١,٧٦٤	١,٠٨٦,٦٩٧	خلال سنة واحدة
٩٣٥,٣١٥	٣٨٢,٤٥٣	١,٣١٧,٧٦٨	بعد سنة واحدة
			المجموع
١٨٦,٥٤٨	٤٥,٠٣٠	٢٣١,٥٧٨	٢٠٢٠
٧٠١,١٩٠	٣٣٤,٩٠٠	١,٠٣٦,٠٩٠	خلال سنة واحدة
٨٨٧,٧٣٨	٣٧٩,٩٣٠	١,٢٦٧,٦٦٨	بعد سنة واحدة
			المجموع

تم حساب المستحق من مطلوبات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٤٦,٧٧٧ ألف درهم (٢٠٢٠: ٤٥,٢٢٨ ألف درهم)، حيث لم يتم سداد جزء من هذه المطلوبات بقيمة ١٩٩ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٢٣١ ألف درهم).

في مايو ٢٠٢٠، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ الذي يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين لتحديد ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كوفيد-١٩ هو تعديل لعقد الإيجار حيث اعتمدت المجموعة التعديل مبكراً خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. في ٣١ مارس ٢٠٢١، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً إضافياً لتمديد تاريخ الوسيلة العملية من ٣٠ يونيو ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

كان التأثير على المركز المالي الموحد وبيان الدخل الموحد عند التطبيق المبكر لتعديل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ خلال سنة ٢٠٢٠ كما يلي:

(أ) التأثير على بيان المركز المالي الموحد

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

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

(ب) التأثير على بيان الدخل الموحد

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

الشهرة		٧
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١,١٢٨,٣٣٧	١,١٣٥,٥١١	في ١ يناير
(٦,٤٣٨)	(١٠٩,٣٨٩)	العمليات المتوقعة
-	٥,١٤٢	استحوذات*
-	(٢,٩٧٥)	الانخفاض في القيمة
١٣,٦١٢	(٢٥,٧٢١)	فروق صرف العملات
١,١٣٥,٥١١	١,٠٠٢,٥٦٨	في ٣١ ديسمبر

* في ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٠، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء للاستحوذ على حصة بنسبة ١٠٠٪ من حقوق الملكية في الامتياز الإقليمي لأرامكس كانتربري في نيوزيلندا. في ١ يونيو ٢٠٢١، تمت تسوية الاتفاقية بالحصول على مقابل نقدي قدره ٤,٨٩٥ ألف درهم. بلغت الزيادة بين القيمة العادلة لمجموعة الموجودات المستحوذ عليها والمقابل المدفوع ٤,٦٥٩ ألف درهم وتم الاعتراف بها كشهرة. تم الاعتراف بمبلغ إضافي بقيمة ٤٨٣ ألف درهم كشهرة نتيجة الاستحوذ على ١٠٠٪ من حقوق الملكية في الامتياز الإقليمي بيرث.

قامت المجموعة بإجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠. تأخذ المجموعة، من بين أمور أخرى، العلاقة بين رأس مالها السوقي وقيمتها الدفترية بالاعتبار عند المراجعة للحصول على مؤشرات للانخفاض في القيمة.

وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان رأس المال السوقي للمجموعة لوحدة النشر والتوزيع المولدة للنقد أقل من القيمة الدفترية لحقوق ملكيتها. تم إدراج انخفاض في القيمة بمبلغ ٢,٩٧٥ ألف درهم في بيان الدخل الموحد. كان رأس المال السوقي للمجموعة للوحدات الباقية المولدة للنقد أعلى من القيمة الدفترية لحقوق ملكيتها.

تم تحديد القيم القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد بناءً على احتساب قيمة الاستخدام وذلك باستخدام توقعات التدفقات النقدية من التوقعات المالية المعتمدة من قبل مجلس الإدارة والتي تغطي مدة خمس سنوات.

تم تخصيص الشهرة لمجموعات وحدات توليد النقد التالية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٩٨,٥٤٢	٤٨٦,٤٣٠	شحن محلي
٢٧٢,٨٦٣	٢٦٨,٤٠٦	شحن سريع
١٦٩,٧٩٩	١٦٧,٠٢٥	توصيلات شحنات
١٠٩,٣٨٩	-	تخزين الوثائق
٧٥,٧٣١	٧٤,٤٩٥	خدمات لوجستية
٩,١٨٧	٦,٢١٢	نشر وتوزيع
١,١٣٥,٥١١	١,٠٠٢,٥٦٨	

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة المستخدمة والحساسية للتغيرات في الافتراضات

يتأثر حساب القيمة المستخدمة بصورة كبيرة بالافتراضات التالية:

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

معدلات الخصم - تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المتعلقة بكل وحدة مولدة للنقد، مع الأخذ في الاعتبار القيمة الزمنية للمال والمخاطر الفردية للموجودات الأساسية والتي لم يتم إدراجها ضمن تقديرات التدفقات النقدية. يستند احتساب معدل الخصم إلى الظروف المحددة للمجموعة وقطاعاتها التشغيلية وهي مشتقة من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال لقطاع الصناعة وتتراوح بين ٩,٥٪ إلى ١٢,٢٪ (٢٠٢٠: تتراوح بين ٩,٤٪ إلى ١٢,٣٪). يأخذ المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال في الاعتبار الدين وحقوق الملكية. تشتق تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع للاستثمارات من قبل مستثمري المجموعة. تستند تكلفة الدين إلى القروض المحملة بالفائدة والتي يتعين على المجموعة تقديمها. ويتم إدراج مخاطر كل قطاع من خلال تطبيق عوامل بيتا الفردية. ويتم تقييم عوامل بيتا سنوياً بناءً على بيانات السوق المتوفرة للعموم. يتم تعديل معدل الخصم بالنسبة للعامل بالمبلغ والوقت المحدد للتدفقات الضريبية المستقبلية لتعكس معدل الخصم قبل الضريبة.

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٧ الشهر (تابع)

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة المستخدمة والحساسية للتغيرات في الافتراضات (تابع)

تقديرات معدل النمو – يعتمد معدل النمو المستخدم بنسبة ٣,١٪ (٢٠٢٠: ٣,٣٪) على نتائج التشغيل الفعلية والأداء المستقبلي المتوقع بناءً على اتجاهات الصناعة الحالية بما في ذلك توقعات التضخم طويلة الأجل لكل منطقة.

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

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

٨ موجودات أخرى غير ملموسة

المجموع ألف درهم	موجودات أخرى غير ملموسة ألف درهم	الامتيازات ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة* ألف درهم	قوائم العملاء والموجودات الأخرى غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة ألف درهم	التكلفة:
٢٥٥,٥٦٥	٦,٨٥٦	١٨١,٢٥٠	٦٧,٤٥٩	في ١ يناير ٢٠٢٠
(١٠,٦٩٩)	-	-	(١٠,٦٩٩)	العمليات المتوقعة (إيضاح ١٠)
١٢,٩٣٥	-	١٢,٩٣٥	-	فروق صرف العملات
٢٥٧,٨٠١	٦,٨٥٦	١٩٤,١٨٥	٥٦,٧٦٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(١٠,٠٨٦)	-	(١٠,٠٨٦)	-	فروق صرف العملات
٢٤٧,٧١٥	٦,٨٥٦	١٨٤,٠٩٩	٥٦,٧٦٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤١,٣٢٤	-	-	٤١,٣٢٤	الإطفاء والانخفاض في القيمة:
٨,٨٦٠	٤,٥٧٢	-	٤,٢٨٨	في ١ يناير ٢٠٢٠
(٨,٧٨٨)	-	-	(٨,٧٨٨)	إطفاء
٤١,٣٩٦	٤,٥٧٢	-	٣٦,٨٢٤	العمليات المتوقعة (إيضاح ١٠)
٥,٠٦٤	٢,٢٨٤	-	٢,٧٨٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٦,٤٦٠	٦,٨٥٦	-	٣٩,٦٠٤	إطفاء
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٠١,٢٥٥	-	١٨٤,٠٩٩	١٧,١٥٦	صافي القيمة الدفترية:
٢١٦,٤٠٥	٢,٢٨٤	١٩٤,١٨٥	١٩,٩٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

قامت المجموعة بإجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠. تأخذ المجموعة، من بين أمور أخرى، العلاقة بين رأس مالها السوقي وقيمتها الدفترية بالاعتبار عند المراجعة للحصول على مؤشرات للانخفاض في القيمة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان رأس المال السوقي للمجموعة أعلى من القيمة الدفترية لأسهمها. تم تحديد القيم القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد بناءً على احتساب قيمة الاستخدام وذلك باستخدام توقعات التدفقات النقدية من التوقعات المالية المعتمدة من قبل مجلس الإدارة والتي تغطي مدة خمس سنوات.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة المستخدمة والحساسية للتغيرات في الافتراضات

يتأثر حساب القيمة المستخدمة بصورة كبيرة بالافتراضات التالية:

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

٨ موجودات أخرى غير ملموسة (تابع)

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة المستخدمة والحساسية للتغيرات في الافتراضات (تابع)

تقديرات معدل النمو - يعتمد معدل النمو المستخدم بنسبة ٢,٥٪ (٢٠٢٠: ٢,٥٪) على نتائج التشغيل الفعلية والأداء المستقبلي المتوقع بناءً على اتجاهات الصناعة الحالية بما في ذلك توقعات التضخم طويلة الأجل لكل منطقة.

معدلات الخصم - تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المتعلقة بكل وحدة مولدة للنقد، مع الأخذ في الاعتبار القيمة الزمنية للمال والمخاطر الفردية للموجودات الأساسية والتي لم يتم إدراجها ضمن تقديرات التدفقات النقدية. يستند احتساب معدل الخصم إلى الظروف المحددة للمجموعة وقطاعاتها التشغيلية وهي مشتقة من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال لقطاع الصناعة وتتراوح بين ٨,٢٪ إلى ٨,٦٪ (٢٠٢٠: تتراوح بين ٨,٥٪ إلى ٨,٦٪). يأخذ المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال في الاعتبار الدين وحقوق الملكية. تشتق تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع للاستثمار من قبل مستثمري المجموعة. تستند تكلفة الدين إلى القروض المحملة بالفائدة والتي يتعين على المجموعة تقديمها. وقد تم تطبيق مخاطر كل قطاع من خلال تطبيق عوامل بيتا الفردية. ويتم تقييم عوامل بيتا سنوياً بناءً على بيانات السوق المتوفرة للعموم. يتم تعديل معدل الخصم بالنسبة للعامل بالمبلغ والوقت المحدد للتدفقات الضريبية المستقبلية لتعكس معدل الخصم قبل الضريبة.

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

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

٩ الحصص غير المسيطرة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، لم يكن هناك شركات تابعة لها حصة جوهرية غير مسيطرة في المجموعة.

١٠ العمليات المتوقفة

(أ) الوصف

(١) استبعاد مجموعة من الموجودات

في ٣ فبراير ٢٠٢١، أبرمت الشركة اتفاقية بيع وشراء لبيع حصتها بنسبة ١٠٪ في شركة إنفورميشن فورت ذ.م.م ومنتجات شركة إنفورميشن فورت ذ.م.م، ومجموعة أخرى من الموجودات. وتعد شركة إنفورميشن فورت ذ.م.م شركة رائدة في توفير خدمات إدارة السجلات والمعلومات وتعمل في مناطق الشرق الأوسط وشمال إفريقيا وتركيا.

(٢) مجموعة الموجودات المستبعدة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم بيع معظم مجموعة الموجودات اعتباراً من ٣١ أغسطس ٢٠٢١ وتم إدراج نتائج العملية بالإضافة إلى الأرباح من البيع في الفترة الحالية كعمليات متوقفة في بيان الدخل الموحد للسنة. تم إلغاء الاعتراف بالموجودات والمطلوبات ذات الصلة لمجموعة الموجودات المستبعدة من بيان المركز المالي الموحد.

(٣) مجموعة الموجودات المحتفظ بها للبيع

يتم الاعتراف بالمجموعة المتبقية من الموجودات التي لم تُستبعد بعد وتسجيلها كموجودات / مطلوبات محتفظ بها للبيع في بيان الدخل الموحد كعمليات متوقفة. تُصنف الموجودات والمطلوبات ذات الصلة لمجموعة الموجودات المحتفظ بها للبيع بشكل منفصل في بيان المركز المالي الموحد. ولا تزال هذه المجموعة المتبقية من الموجودات قيد الاستبعاد.

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

١٠ العمليات المتوقفة (تابع)

(ب) الأداء المالي للعمليات المتوقفة

فيما يلي تحليل نتائج العمليات المتوقفة خلال السنة المنتهية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦٦,٧٥٩	١٢٠,٣٩٣	تقديم الخدمات
(٧٨,٨٩٦)	(٦٠,١٩٠)	تكاليف مباشرة
٨٧,٨٦٣	٦٠,٢٠٣	إجمالي الربح
(٩,٦٥٤)	(٦,٦٤٣)	مصاريف بيع وتسويق
(٤٥,١٥٣)	(٣٠,١٢٨)	مصاريف إدارية
(٣,٤٥٢)	(٢,٩٤٦)	صافي خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
١١٤	(٧٥٦)	(مصاريف) / إيرادات أخرى، بالصافي
٢٩,٧١٨	١٩,٧٣٠	ربح التشغيل
٣٢٤	٣٥٩	إيرادات التمويل
(٣,٤٧٣)	(٢,١٥٣)	مصاريف التمويل
٢٦,٥٦٩	١٧,٩٣٦	الربح قبل الضريبة
(٣,٢٧٦)	(٢,١٩٥)	مصروف ضريبة الدخل
٢٣,٢٩٣	١٥,٧٤١	ربح السنة
-	٣١,٦٠٨	الربح من بيع العمليات المتوقفة
٢٣,٢٩٣	٤٧,٣٤٩	الربح من العمليات المتوقفة
-	-	الدخل الشامل الآخر
٢٣,٢٩٣	٤٧,٣٤٩	مجموع الدخل الشامل
		ربح السنة العائد إلى:
٢١,٨٠٩	٤٦,٢٤٦	مساهمي الشركة الأم
١,٤٨٤	١,١٠٣	الحصص غير المسيطرة
٢٣,٢٩٣	٤٧,٣٤٩	

(ج) موجودات محتفظ بها للبيع

ملخص المركز المالي لشركة إنفورميشن فورت ذ.م.ع التي تم احتسابها كمجموعة من الموجودات مصنفة كموجودات محتفظ بها للبيع كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٨١,١٧١	٢,٨٦٧	الموجودات
٤١,٥١٤	٢,٨٦٨	موجودات غير متداولة
٦,٤٣٨	-	ممتلكات ومعدات
١,٩١١	-	موجودات حق الاستخدام
٨٨٥	-	الشهرة
١٣١,٩١٩	٥,٧٣٥	موجودات أخرى غير ملموسة
		موجودات الضريبة المؤجلة
٢٩,٤٠٩	٢,٨٦٧	موجودات متداولة
١٤,٥٢٠	١٤٠	ذمم مدينة، بالصافي
٤٢,١١٥	١,٩٠٨	موجودات متداولة أخرى
٨٦,٠٤٤	٤,٩١٥	أرصدة نقدية وبنكية
٢١٧,٩٦٣	١٠,٦٥٠	مجموع الموجودات

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

١٠ العمليات المتوقعة (تابع)

(ج) موجودات محتفظ بها للبيع (تابع)

٢٠٢٠	٢٠٢١	المطلوبات
ألف درهم	ألف درهم	
		مطلوبات غير متداولة
		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٤,٩٤٩	٢٧١	مطلوبات إيجار
٣٣,٧٥٧	١,١١٨	مطلوبات الضريبة المؤجلة
١,٠٣٨	-	قروض وتمويلات محملة بالفائدة
٤,٠٩١	-	
٥٣,٨٣٥	١,٣٨٩	
		مطلوبات متداولة
		ذمم دائنة تجارية
٥,٨١٤	٢٠٧	مطلوبات إيجار
٩,٣٢٤	١,٦٠٨	مطلوبات متداولة أخرى
٢١,١٢٦	١,٢١٠	مخصص ضريبة الدخل
٢,٨١٨	٩١	قروض وتمويلات محملة بالفائدة
١,٠٨٩	-	
٤٠,١٧١	٣,١١٦	
٩٤,٠٠٦	٤,٥٠٥	
١٢٣,٩٥٧	٦,١٤٥	
		مجموع المطلوبات
		صافي الموجودات المرتبطة مباشرة بمجموعة الاستبعاد

التدفقات النقدية من العمليات المتوقعة:

٥٠,٠٣٤	٥,٥١٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٦,٤٨٣)	(٢٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٣٩,٢٦٧)	(٢,٧٢٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٤,٢٨٤	٢,٧٦٤	صافي التدفقات النقدية الواردة

(د) بيع شركة تابعة

إن المعلومات المالية المتعلقة بالعمليات المتوقعة كما في تاريخ استبعاد مجموعة الموجودات بيانها كالتالي:

٣١ أغسطس ٢٠٢١	الموجودات
ألف درهم	
	موجودات غير متداولة
	ممتلكات ومعدات
٧٨,٨٩١	موجودات حق الاستخدام
٤٥,٨٤٣	الشهرة
٦,٤٣٨	موجودات أخرى غير ملموسة
٨٩٢	موجودات الضريبة المؤجلة
٩٢٥	
١٣٢,٩٨٩	
	موجودات متداولة
٣١,٥٤٢	ذمم مدينة، بالصافي
٢١,٦٩٤	موجودات متداولة أخرى
٤٣,٤٣٠	أرصدة نقدية وبنكية
٩٦,٦٦٦	
٢٢٩,٦٥٥	مجموع الموجودات

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

١٠ العمليات المتوقفة (تابع)

(د) بيع شركة تابعة (تابع)

٣١ أغسطس
٢٠٢١
ألف درهم
١٥,٢٩٣
٣٨,٩٩٤
١,٢٥١
٥٥,٦٣٨
٦,٧٩٤
٨,٦٦١
٦١,٠٠١
٢,٢٤٠
٧٨,٦٩٦
١٣٤,٣٣٤
٣,٢٢٣
٩٢,٠٩٨

المطلوبات
مطلوبات غير متداولة
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
مطلوبات إيجار
مطلوبات الضريبة المؤجلة

مطلوبات متداولة
ذمم دائنة تجارية
مطلوبات إيجار
مطلوبات متداولة أخرى
مخصص ضريبة الدخل

مجموع المطلوبات
الحصص غير المسيطرة
صافي الموجودات المرتبطة مباشرة بمجموعة الاستبعاد

وفقاً لاتفاقية البيع والشراء، سجلت الإدارة مبلغاً مستحقاً قدره ٤٧,١٠١ ألف درهم من الرصيد المتبقي المتاح في حساب الضمان، حيث قامت المجموعة بتقدير المطالبات المحتملة وتعديلات التصحيح على أساس المعلومات المتاحة كما في تاريخ التقرير، وبذلك تم الاعتراف بالمبلغ المستحق من حساب الضمان. خلال الوقت المحدد في اتفاقية البيع والشراء وبمجرد تطور التعديلات نتيجة للإجراءات الموضحة في الاتفاقية، وكذلك نتيجة تحديد المشتري لأي مبلغ من شأنها أن تمثل المطالبات على النحو المحدد في الاتفاقية، سيتم الاعتراف بهذه التعديلات على أساس مستقبلي كتغيرات في التقديرات في بيان الدخل الموحد في الفترة التي حدثت فيها. وفي وقت البيع، تُحدد القيمة العادلة للمقابل بمبلغ ٣٣٥,١٥٧ ألف درهم.

تم احتساب ربح بيع الشركة التابعة على النحو التالي:

٣١ أغسطس
٢٠٢١
ألف درهم
٢٨٨,٠٥٦
٤٧,١٠١
٣٣٥,١٥٧
(٢٢٧,٣٢٧)
٩٧,٨٣٠
(٤٧,٧٠٣)
(٥,١٠٤)
(١٣,٤١٥)
٣١,٦٠٨

المقابل المقبوض أو المدين:

نقد

ذمم مدينة

مجموع مقابل الاستبعاد

القيمة الدفترية لصافي الموجودات المباعة (بما في ذلك الشهرة المعترف بها على مستوى المجموعة)

ربح البيع قبل ضريبة الدخل وإعادة تصنيف احتياطي تحويل العملات الأجنبية وتكاليف البيع

إعادة تصنيف احتياطي تحويل العملات الأجنبية

المبالغ النقدية المحتجزة المتعلقة بمنتجات شركة انفورميشن فورت ذ.م.ع التي لم يتم بيعها بعد

تكاليف البيع

ربح البيع بعد ضريبة الدخل

١١ استثمارات في مشاريع مشتركة

تفاصيل الاستثمارات في المشاريع المشتركة على النحو التالي:

القيمة الدفترية	طبيعة النشاط	بلد التأسيس	نسبة الملكية		
			٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم			%	%	
٢٠٢٠	٢٠٢١				
٣٣,٢١٥	٣٢,٥٩٤	الصين	٥٠	٥٠	أرامكس سينو ترانس المحدودة
-	-	-	٥٠	٥٠	أخرى
٣٣,٢١٥	٣٢,٥٩٤				

١١ استثمارات في مشاريع مشتركة (تابع)

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

فيما يلي بيان موجز بالمعلومات المالية للمشاريع المشتركة، بناءً على البيانات المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية:
٢٠٢١

أرامكس سينوترانس			
المحدودة	أخرى	المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٨,٣٩٧	٥٠,٧٥٤	٥٩,١٥١	موجودات غير متداولة
١٥٦,٤٥١	١٦,١٨٤	١٧٢,٦٣٥	موجودات متداولة*
(٢,٠٢٠)	(٥٩,١١٤)	(٦١,١٣٤)	مطلوبات غير متداولة
(٩٧,٦٤٠)	(٧,٨٢٤)	(١٠٥,٤٦٤)	مطلوبات متداولة**
٦٥,١٨٨	-	٦٥,١٨٨	حقوق الملكية
%٥٠	-	%٥٠	نسبة ملكية المجموعة
٣٢,٥٩٤	-	٣٢,٥٩٤	القيمة الدفترية للاستثمار

* تشمل الموجودات المتداولة لشركة أرامكس سينوترانس المحدودة على النقد لدى البنوك بقيمة ٨٧,٠٣٢ ألف درهم، وذمم مدينة بقيمة ٥١,١٨٧ ألف درهم، وموجودات متداولة أخرى بقيمة ١٨,٢٣٢ ألف درهم.

** تشمل المطلوبات المتداولة لشركة أرامكس سينوترانس المحدودة على مستحقات بقيمة ٣٨,٥٣٢ درهم، وذمم دائنة تجارية بقيمة ٤٥,٣٩٥ درهم، ومطلوبات متداولة أخرى بقيمة ٩,٨٨١ درهم، ومخصصات ضريبية بقيمة ١,٣١٦ درهم، ومطلوبات إيجار بقيمة ٢,٥١٦ درهم.

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

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

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

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

١١ استثمارات في مشاريع مشتركة (تابع)

ملخص بيان الربح أو الخسارة للمشاريع المشتركة:

٢٠٢١			٢٠٢٠		
المجموع ألف درهم	أخرى ألف درهم	أرامكس سينوترانس المحدودة ألف درهم	المجموع ألف درهم	أخرى ألف درهم	أرامكس سينوترانس المحدودة ألف درهم
٥٩٥,١٦٥	١٦,٩٠٠	٥٧٨,٢٦٥	٤٠٣,٩٤٩	١٧,٢١٧	٣٨٦,٧٣٢
(٥٢٥,٨٩٦)	(١٢,٣٦٠)	(٥١٣,٥٣٦)	(٣٣٤,٢٦٤)	(١٢,٢١٦)	(٣٢٢,٠٤٨)
(٢٢,٩٠٥)	(٣,٣١١)	(١٩,٥٩٤)	(١٩,٩٥٢)	(٣,٧٠٩)	(١٦,٢٤٣)
(١٥,٥٠٧)	(١,٢٥٧)	(١٤,٢٥٠)	(٧,٦٤٥)	(١,٥٨٣)	(٦,٠٦٢)
٣٠,٨٥٧	(٢٨)	٣٠,٨٨٥	٤٢,٠٨٨	(٢٩١)	٤٢,٣٧٩
(٧,٤٩٩)	-	(٧,٤٩٩)	(١٠,٦٤٩)	-	(١٠,٦٤٩)
٢٣,٣٥٨	(٢٨)	٢٣,٣٨٦	٣١,٤٣٩	(٢٩١)	٣١,١٤٨
١١,٦٧٩	(١٤)	١١,٦٦٥	١٥,٧٢٠	(١٤٥)	١٥,٥٧٥

الإيرادات
تكلفة المبيعات
مصاريف إدارية
مصاريف أخرى
الربح / (الخسارة) قبل الضريبة
ضريبة الدخل
ربح / (خسارة) السنة
حصة المجموعة في ربح / (خسارة) السنة

لم يكن للمشاريع المشتركة مطلوبات طارئة أو التزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

١٢ استثمارات في شركات زميلة

فيما يلي تفاصيل الاستثمارات في شركات زميلة:

القيمة الدفترية	٢٠٢١	٢٠٢٠	طبيعة النشاط	بلد التأسيس	نسبة الملكية	
					٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم			%	%
٤٠٣	٢٣١	٤٠٣	خدمات محلية	أستراليا	٣٤,٣	٣٧,١
٥,٣٧٨	-	٥,٣٧٨	خدمات النقل الدولي السريع	الإمارات العربية المتحدة	٢٥	٢٥
٨٠٧	٤,٦٢٣	٨٠٧	الخدمات اللوجستية والنقل	تايلاند	٤٩	٤٩
٦,٥٨٨	٤,٨٥٤	٦,٥٨٨				

لاين هول أكسبريس
أستراليا المحدودة
ديليو اس ون للاستثمار المحدودة
أرامكس تايلاند المحدودة

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

١٢ استثمارات في شركات زميلة (تابع)

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

٢٠٢١				
المجموع	أرامكس تايلاند المحدودة	دبليو اس ون للاستثمار المحدودة	لاين هول اكسبريس أستراليا المحدودة	ألف درهم
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣,٥٦٣	٨٧٨	٢,٢٦٧	٤١٨	موجودات غير متداولة
٣٠,٣٣٥	١٧,٦٥٣	١,٤٨٩	١١,١٩٣	موجودات متداولة
(٤١٦)	(٢٧٧)	-	(١٣٩)	مطلوبات غير متداولة
(٢٣,٤٢٦)	(٨,٨٢٠)	(٣,٧٥٦)	(١٠,٨٥٠)	مطلوبات متداولة
١٠,٠٥٦	٩,٤٣٤	-	٦٢٢	حقوق الملكية
-	%٤٩	%٢٥	%٣٧,١	نسبة ملكية المجموعة
٤,٨٥٤	٤,٦٢٣	-	٢٣١	حصة المجموعة
٤,٨٥٤	٤,٦٢٣	-	٢٣١	القيمة الدفترية للاستثمار

٢٠٢٠				
المجموع	أرامكس تايلاند المحدودة	دبليو اس ون للاستثمار المحدودة	لاين هول اكسبريس أستراليا المحدودة	ألف درهم
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٣,٨١٥	٩٤٨	١١,٥٣٢	١,٣٣٥	موجودات غير متداولة
٣١,١٢٤	٤,٠٠٠	١٤,٨١٠	١٢,٣١٤	موجودات متداولة
(٢,٣٠٦)	(١,٧٣١)	-	(٥٧٥)	مطلوبات غير متداولة
(١٨,٢٩٩)	(١,٥٧٠)	(٤,٨٣١)	(١١,٨٩٨)	مطلوبات متداولة
٢٤,٣٣٤	١,٦٤٧	٢١,٥١١	١,١٧٦	حقوق الملكية
-	%٤٩	%٢٥	%٣٤,٣	نسبة ملكية المجموعة
٦,٥٨٨	٨٠٧	٥,٣٧٨	٤٠٣	حصة المجموعة
٦,٥٨٨	٨٠٧	٥,٣٧٨	٤٠٣	القيمة الدفترية للاستثمار

٢٠٢١				
المجموع	أرامكس تايلاند المحدودة	دبليو اس ون للاستثمار المحدودة	لاين هول اكسبريس أستراليا المحدودة	ألف درهم
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٧٧,٤٢٩	٦٠,٧٤١	١٨,٣٤٩	٩٨,٣٣٩	الإيرادات
(١٧٢,٩٦٤)	(٤٥,٤١٩)	(٣٢,٠٠٨)	(٩٥,٥٣٧)	تكلفة المبيعات
(١٤,٧٠٨)	(٣,٥٢٠)	(٧,٨٤٩)	(٣,٣٣٩)	مصاريف إدارية
(١,٥٢٧)	(١,٧٣٣)	-	٢٠٦	إيرادات / (مصاريف) أخرى، بالصافي
(١١,٧٧٠)	١٠,٠٦٩	(٢١,٥٠٨)	(٣٣١)	(الخسارة) / الربح قبل الضريبة
(١,٨١٣)	(١,٧٤٩)	-	(٦٤)	ضريبة الدخل
(١٣,٥٨٣)	٨,٣٢٠	(٢١,٥٠٨)	(٣٩٥)	(خسارة) / ربح السنة
(١,٤٤٧)	٤,٠٧٧	(٥,٣٧٨)	(١٤٦)	حصة المجموعة في (خسارة) / ربح السنة

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

١٢ استثمارات في شركات زميلة (تابع)

٢٠٢٠		٢٠٢١		
المجموع ألف درهم	أرامكس تايلاند المحدودة ألف درهم	دبليو اس ون للاستثمار المحدودة ألف درهم	لاين هول اكسبرس أستراليا المحدودة ألف درهم	
١١٨,٨٢٠	٩,٧٥١	٢٩,٠٦٩	٨٠,٠٠٠	الإيرادات
(١٢١,٧٠٩)	(٧,٥٢٤)	(٣٨,١٢٢)	(٧٦,٠٦٣)	تكلفة المبيعات
(١٦,٣٠٦)	(١,٩٤٤)	(١١,٣٦٦)	(٢,٩٩٦)	مصاريف إدارية
(٢٣٢)	(٦)	-	(٢٢٦)	مصاريف أخرى، بالصادفي
(١٩,٤٢٧)	٢٧٧	(٢٠,٤١٩)	٧١٥	الربح / (الخسارة) قبل الضريبة
-	-	-	-	ضريبة الدخل
(١٩,٤٢٧)	٢٧٧	(٢٠,٤١٩)	٧١٥	ربح / (خسارة) السنة
(٤,٧٢٢)	١٣٦	(٥,١٠٥)	٢٤٧	حصة المجموعة في ربح / (خسارة) السنة

لم يكن للشركات الزميلة مطلوبات طارئة أو التزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

١٣ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، صنفت المجموعة الاستثمارات المفصّل عنها في الجدول أدناه كحقوق ملكية وسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تم التصنيف لأن الاستثمارات بتوقع الاحتفاظ بها لأغراض استراتيجية فضلاً عن أرباح من مبيعات لاحقة، ولا يوجد أي خطط لاستبعاد هذه الاستثمارات على المدى القصير أو المتوسط.

القيمة الدفترية		طبيعة النشاط	بلد التأسيس	نسبة الملكية		موجودات مالية تمثل حقوق ملكية غير مدرجة
٢٠٢٠	٢٠٢١			٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم		%	%		
١٥,٢٤١	١٥,٢٤١	نظام عالمي للعناوين	المملكة المتحدة	١,٨٩	١,٥٩	وات ثري ووردرز المحدودة
٦,٤٨١	-	بيع الكتب بالتجزئة عبر الإنترنت	جزر العذراء البريطانية	٧,٤٩	٧,٤٩	جملون إنك
١,٨٤٤	-	حلول التوصيل المحلي	الهند	٥,٦٨	٥,٦٨	غوتيكنو لوجيستكس برايفت ليمتد
٧٩	٧٦	تكنولوجيا الطائرات بدون طيار	الولايات المتحدة الأمريكية	١	٠,١٣	فليرتي تك المحدودة
٧٠٤	١,٢١٩	التأمين	جنوب أفريقيا الولايات المتحدة			موجودات مالية تمثل سندات دين غير مدرجة سيل كانبف
١,١٠٢	١,١٠٢	توصيل الطعام	الولايات المتحدة الأمريكية			شيببفاي إنك
٢٥,٤٥١	١٧,٦٣٨					

بالنسبة لأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، لا تتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر لهذه الموجودات المالية أبداً إلى بيان الدخل الموحد. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في بيان الدخل الموحد عندما يتقرر الحق في قبض الدفعات. لا تتعرض أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر لتقييم الانخفاض في القيمة. خلال ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، استثمرت المجموعة في واستبعدت بعض الحصص والأوراق المالية لأغراض استراتيجية وتجارية كما هو مبين في الجدول التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٢,٦٥٦	٢٥,٤٥١	كما في ١ يناير
(٥,٣٤٩)	-	استبعادات
(٥٥١)	-	تحويلات
-	٥٧٢	الربح من إعادة تقييم أدوات الدين
(١,٢٨٤)	(٨,٣٢٥)	صافي الخسارة من إعادة تقييم أدوات حقوق الملكية
(٢١)	(٦٠)	فروق صرف العملات
٢٥,٤٥١	١٧,٦٣٨	كما في ٣١ ديسمبر

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

١٤ ضريبة الدخل

فيما يلي المكونات الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٢٠٢٠:

بيان الدخل الموحد

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
١١٤,٠٧٢	٨٩,٧٠٥	مصروف ضريبة الدخل الحالية
(٥,١٢١)	(٨,٢٣٣)	ضريبة مؤجلة
١٠٨,٩٥١	٨١,٤٧٢	مصروف ضريبة الدخل المدرج في بيان الدخل الموحد

تتعلق الضريبة المؤجلة بما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣,٦٢٩	٤,٤٨٥	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٨,٠٥٤)	(١,٩٤٧)	تأثير التضخم المفرط
٤,١٥٩	٥,٣٧٥	تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦
(٨,٧٦٢)	(١٠,٣٠٢)	استهلاك
٣,٨٧١	٩,٩٢٦	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,٠٨٥	٦٤٩	صافي الخسائر التشغيلية المرحلة
(٥٦,١٣٢)	(٥٣,٠٠٦)	موجودات غير ملموسة ذات أعمار إنتاجية غير محددة
٩,٦٣١	١٠,٧١٢	أخرى
(٥٠,٥٧٣)	(٣٤,١٠٨)	

يتم الاعتراف بها كالتالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧,٧٨٦	٨,٠٠٦	كموجودات ضريبة مؤجلة
(٥٨,٣٥٩)	(٤٢,١١٤)	كمطلوبات ضريبة مؤجلة
(٥٠,٥٧٣)	(٣٤,١٠٨)	

تسوية مطلوبات الضريبة المؤجلة، بالصافي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٤٢,١٥٦)	(٥٠,٥٧٣)	في ١ يناير
٥,١٢١	٨,٢٣٣	موجودات الضريبة المؤجلة
(١٣,٥٣٨)	٨,٢٣٢	صرف العملات الأجنبية
(٥٠,٥٧٣)	(٣٤,١٠٨)	في ٣١ ديسمبر

التسوية بين الربح المحاسبي والربح الخاضع للضريبة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٥٥,٣٥٣	٢٦٢,٢٢٤	الربح المحاسبي قبل ضريبة الدخل
١٢٥,٧٤٥	٥٢,٩٦٢	مصاريف غير قابلة للخصم
٤٨١,٠٩٨	٣١٥,١٨٦	الربح الخاضع للضريبة
١٠٨,٩٥١	٨١,٤٧٢	مصروف ضريبة الدخل المدرج في بيان الدخل الموحد
%٣٠,٦٦	%٣١,٠٧	معدل ضريبة الدخل الفعلي (%)

الحركات في مخصص ضريبة الدخل كالتالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨٦,٩٩٥	٧٨,١٦٥	في ١ يناير
١١٤,٠٧٢	٨٩,٧٠٥	مصروف ضريبة الدخل للسنة
٢,٩٩٧	-	العمليات المتوقعة
(١٢٥,٢٦٠)	(٩٦,٥٤٩)	ضريبة دخل مدفوعة
(٦٣٩)	(٨,٧٧٤)	صرف العملات الأجنبية
٧٨,١٦٥	٦٢,٥٤٧	في ٣١ ديسمبر

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

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

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

١٥ ذمم مدينة، بالصافي

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
١,١٨١,٧٢٥	١,٣١١,٤٦٦
(٨٧,٧٩٨)	(٩٢,٠٤٤)
<u>١,٠٩٣,٩٢٧</u>	<u>١,٢١٩,٤٢٢</u>

ذمم مدينة
ناقصاً: الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة

فيما يلي التركيز الجغرافي للذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠	٢٠٢١
%	%
٤٠	٤٦
١٢	١٣
٥	٤
١٢	١٢
٦	٥
١١	٥
٨	١٠
٦	٥

دول مجلس التعاون الخليجي
الشرق الأوسط وشمال إفريقيا وتركيا
شرق وجنوب أفريقيا
أوروبا
أمريكا الشمالية
شمال آسيا
جنوب آسيا
أوقيانوسيا

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تعرضت ذمم مدينة بقيمة اسمية قدرها ٩٢,٠٤٤ ألف درهم (٢٠٢٠: ٨٧,٧٩٨ ألف درهم) للانخفاض في القيمة. إن الحركة في الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
١٠٤,٤٩٢	٨٧,٧٩٨
٢٥,٣١٩	١٥,٦٣٥
(٣٠,١٣٧)	(٤,١٣٢)
(١١,٢٩٢)	-
-	(٣,٦٦٥)
(٥٨٤)	(٣,٥٩٢)
<u>٨٧,٧٩٨</u>	<u>٩٢,٠٤٤</u>

في ١ يناير
المحتمل للسنة، بالصافي
مبالغ محذوفة
العمليات المتوقعة
أثر التحويل
صرف العملات الأجنبية
في ٣١ ديسمبر

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

١٦ موجودات متداولة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
٤٠,٣٧٨	٥٣,٣٣٨
٧٦,٥٣٩	٧٩,٥٨٧
٤٤,١٦٨	٣٧,١٧٢
٢٩,٧٦٨	٢٤,٦٠٣
٨١,٠٢١	٩٩,٠٠٩
<u>٢٧١,٨٧٤</u>	<u>٢٩٣,٧٠٩</u>

مصاريف مدفوعة مقدماً
دفعات مقدمة للموردين
ودائع قابلة للاسترداد
ضريبة الاستقطاع
ذمم مدينة أخرى*

* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى المجموعة ذمم مدينة أخرى بمبلغ ٩٩,٠٠٩ ألف درهم (٢٠٢٠: ٨١,٠٢١ ألف درهم) تتمثل بشكل رئيسي في قرضات وولوازم وذمم مدينة أخرى.

١٧ أرصدة نقدية وبنكية

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
٩٧٥,٤٨٧	٧١١,٨٠٠
٢٧٩,٢٧٩	٥٧,٦٤١
<u>١,٢٥٤,٧٦٦</u>	<u>٧٦٩,٤٤١</u>

النقد وما في حكمه
نقد مقيد وهوامش وودائع ثابتة*

١٧ أرصدة نقدية وبنكية (تابع)

يتم الاحتفاظ بالودائع طويلة الأجل لدى البنوك المحلية والأجنبية. وتمتاز بطبيعة طويلة الأجل بفترة استحقاق أصلية بأكثر من ثلاثة أشهر، مع معدل فائدة فعلي بنسبة ٢,٦٪ - ٢,٨٪ سنوياً (٢٠٢٠: ٢,٦٪ - ٢,٨٪ سنوياً).

يشمل النقد لدى البنوك مبالغ إجمالية بقيمة ٦٢٠,٥٣٦ ألف درهم (٢٠٢٠: ٧٣٦,١٠٠ ألف درهم) من النقد المحتفظ به لدى بنوك أجنبية بالخارج ومبالغ إجمالية بقيمة ١٤١,٢٨٤ ألف درهم (٢٠٢٠: ٢٣٥,٢٢٨ ألف درهم) تقريباً من مبالغ خدمة الدفع عند الاستلام التي تحصلها المجموعة نيابة عن العملاء، وتم تسجيل الرصيد ذاته كمطلوبات متداولة أخرى في بيان المركز المالي الموحد.

* تتمثل الهوامش والودائع البنكية من ودائع هامشية بمبلغ ٧,٣٧٥ ألف درهم (٢٠٢٠: ٩,٢٧٦ ألف درهم) وودائع طويلة الأجل ذات فترات استحقاق تزيد على ثلاثة أشهر بمبلغ ٤٨,٠٤٣ ألف درهم (٢٠٢٠: ٢٤٣,٠٨٣ ألف درهم).

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٨,٢٢١	٤,٠٠٨	نقد مقيّد
(٢١,٣٠١)	(١,٧٨٥)	ناقصاً: الانخفاض في قيمة الخسائر الانتمائية المتوقعة
٢٦,٩٢٠	٢,٢٢٣	

تمت إعادة تصنيف النقد لدى البنوك في لبنان كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ البالغ ٤٨,٢٢١ ألف درهم والانخفاض في القيمة التابع له البالغ ٢١,٣٠١ ألف درهم إلى النقد المقيّد خلال سنة ٢٠٢١، كما هو مفصل في الإيضاح رقم ٣٨.

فيما يلي الحركة في الخسائر الانتمائية المتوقعة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٢١,٣٠١	في ١ يناير
٢١,٣٠١	٩١٢	المحل للسنة
-	(٢٠,٤٢٨)	أثر التحويل
٢١,٣٠١	١,٧٨٥	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٧٥,٤٨٧	٧١١,٨٠٠	النقد وما في حكمه
(٦٨,٠٥٩)	(١٥٣,١١٣)	ناقصاً: سحبيات بنكية على المكشوف (إيضاح ٢٤)
٩٠٧,٤٢٨	٥٥٨,٦٨٧	

١٨ رأس المال

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٤٦٤,١٠٠	١,٤٦٤,١٠٠	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع
		١,٤٦٤,١٠٠,٠٠٠ سهم عادي قيمة كل منها ١ درهم (٢٠٢٠: ١,٤٦٤,١٠٠,٠٠٠ سهم عادي قيمة كل منها ١ درهم)

١٩ احتياطات

احتياطي نظامي

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

١٩ احتياطات (تابع)

احتياطي تحويل عملات أجنبية

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

احتياطي ناتج من الاستحواذ على حصص غير مسيطرة

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

احتياطي ناتج من بنود الدخل الشامل الآخر

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

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

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

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
(١٩٣)	(٦,٢١٤)
(١,٢٨٤)	(٧,٠٦٥)
(٤,٧٣٧)	١,١٠٢
(٦,٢١٤)	(١٢,١٧٧)

في ١ يناير
صافي خسارة إعادة التقييم
تحويل خسارة / (ربح) من استبعاد استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة
من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المحتجزة
في ٣١ ديسمبر

إعادة قياس التزامات منافع التقاعد

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

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
٤٦٥	(٨٥٠)
(١,٣١٥)	١٢
-	١,٠٠٧
(٨٥٠)	١٦٩

في ١ يناير
إعادة قياس التزامات منافع التقاعد
استبعاد شركة تابعة
في ٣١ ديسمبر

٢٠ توزيعات الأرباح

خلال الاجتماع العام السنوي للمساهمين المنعقد في ٢١ أبريل ٢٠٢١، اعتمد المساهمون توزيعات أرباح نقدية بنسبة ١٣٪ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: أتمتت توزيعات أرباح نقدية بنسبة ١٦,٥٪ خلال الاجتماع العام السنوي للمساهمين المنعقد في ٢٢ يونيو ٢٠٢٠ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩) من رأس المال المصدر والمدفوع بقيمة ١,٤٦٤,١٠٠ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢,٤٦٤,١٠٠ ألف درهم). بلغت توزيعات الأرباح للسهم ٠,١٣ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٠,١٦٥ درهم).

٢١ قروض وتمويلات محتملة بالفائدة

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
١٥٤,٥١٠	١٣٥,٨٨٥
٧,٤٩٠	١,٣٧٤
١٦٢,٠٠٠	١٣٧,٢٥٩
٥٣٩,١٤٩	٢٣,٥٥٣
٣,٦٩٢	٣,٨٧١
٥٤٢,٨٤١	٢٧,٤٢٤

غير متداولة
قروض لأجل (أ)
سندات دائنة

متداولة
قروض لأجل (أ)
سندات دائنة

٢١ قروض وتمويلات محتملة بالفائدة (تابع)

(أ) قرض لأجل

قرض مجمع

بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠١٩، أبرمت شركة أرامكس ش.م.ع اتفاقية تسهيلات ائتمانية متجددة لمدة خمس سنوات مع مجموعة من البنوك تشمل بنك اتش اس بي سي الشرق الأوسط المحدود وسي تي بنك إن آيه وبنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع وبنك أبوظبي الأول ش.م.ع وبنك دي بي اس المحدود (فرع مركز دبي المالي العالمي). يمثل معدل الفائدة على كل قرض لكل فترة فائدة النسبية المنوية للسنة وهي مجموع الهامش المطبق وسعر الليبور. الحد الإجمالي لهذا التسهيل هو ٢٠٠ مليون دولار أمريكي (أي ما يعادل ٧٣٥ مليون درهم)، كما بلغ إجمالي الرصيد المستخدم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لا شيء (٢٠٢٠: ١٤٠ مليون دولار أمريكي (أي ما يعادل ٥١٤ مليون درهم)). الغرض من هذا التسهيل هو تمويل متطلبات المصاريف الرأسمالية ورأس المال العامل بما في ذلك عمليات الاستحواذ المسموح بها. يتم ضمان القرض بضمان مؤسسي مقدم من أرامكس ش.م.ع وأرامكس أبوظبي ذ.م.م. وأرامكس الإمارات ذ.م.م. وأرامكس انترناشيونال ذ.م.م. وأرامكس هونغ كونغ ليمتد وأرامكس مصر الدولية للخدمات الجوية والمحلية (مصر) وشركة أرامكس السعودية المحدودة، وأرامكس المملكة المتحدة ليمتد وأرامكس الدوحة ش.م.م. وأرامكس انترناشيونال ليمتد (الكويت).

قرض بنك اتش اس بي سي (١)

خلال ٢٠١٦، أبرمت أرامكس فاست واي اتفاقية قرض لأجل لمدة ٥ سنوات مع بنك اتش اس بي سي أستراليا مقابل مبلغ إجمالي قدره ١٠٨ مليون درهم (٣٩,٦ مليون دولار أسترالي) محتمل بمعدل فائدة سنوي بالدولار الأسترالي (معدل مقايضة السندات البنكية الأسترالي) زائداً نسبة هامشية قدرها ١,٥٪ سنوياً. يستحق القرض لأجل السداد على ٢٠ قسطاً ربع سنوي متتالياً، واستحق القسط الأول منها في ٣٠ يونيو ٢٠١٦. إن الغرض من هذا التسهيل هو تمويل استحوذات جديدة. إن القرض مضمون بضمان مؤسسي مقدم من أرامكس ش.م.ع. واستحق القرض في يناير ٢٠٢١.

خلال ٢٠٢١، قامت شركة أرامكس فاست واي بإعادة تمويل اتفاقية قرض لأجل لمدة ٥ سنوات مع بنك اتش اس بي سي أستراليا الذي يستحق في يناير ٢٠٢١. يبلغ إجمالي مبلغ القرض ٨٣,٢ مليون درهم (٢٨,٧ مليون دولار أسترالي) محتمل بمعدل فائدة سنوي بالدولار الأسترالي (معدل مقايضة السندات البنكية الأسترالي) زائداً نسبة هامشية قدرها ١,٥٪ سنوياً. يستحق القرض لأجل السداد على ٢٠ قسطاً ربع سنوي متتالياً، واستحق القسط الأول منها في ٣١ مارس ٢٠٢١. الغرض من هذا التسهيل هو تمويل الاستحواذ على فاست واي وأي زيادات أخرى محتملة للأغراض العامة للشركة. إن القرض مضمون بضمان مؤسسي مقدم من أرامكس ش.م.ع.

قرض بنك اتش اس بي سي (٢)

خلال ٢٠١٦، أبرمت أرامكس نيوزيلندا اتفاقية قرض لأجل لمدة ٥ سنوات مع بنك اتش اس بي سي نيوزيلندا مقابل مبلغ إجمالي قدره ١١٥ مليون درهم (٤٤,٢ مليون دولار نيوزيلندي) محتمل بمعدل فائدة سنوي بالدولار النيوزيلندي (معدل السندات البنكية السوقية) زائداً نسبة هامشية قدرها ١,٥٪ سنوياً. يستحق القرض لأجل السداد على ٢٠ قسطاً ربع سنوي متتالياً، واستحق القسط الأول منها في ٣٠ يونيو ٢٠١٦. إن الغرض من هذا التسهيل هو تمويل استحوذات جديدة. إن القرض مضمون بضمان مؤسسي مقدم من أرامكس ش.م.ع. واستحق القرض في يناير ٢٠٢١.

خلال ٢٠٢١، أعادت أرامكس نيوزيلندا تمويل اتفاقية قرض لأجل لمدة ٥ سنوات مع بنك اتش اس بي سي نيوزيلندا الذي استحق في يناير ٢٠٢١. يبلغ إجمالي مبلغ القرض ٨٥ مليون درهم (٣١,٦٢ مليون دولار نيوزيلندي) محتمل بمعدل فائدة سنوي بالدولار النيوزيلندي (معدل السندات البنكية السوقية) زائداً نسبة هامشية قدرها ٢,١٪ سنوياً. يستحق القرض لأجل السداد على ٢٠ قسطاً ربع سنوي متتالياً، واستحق القسط الأول منها في ٣١ مارس ٢٠٢١. إن الغرض من القرض هو تمويل المصاريف الرأسمالية للمجموعة أو أغراض الشركة العامة للمجموعة. إن القرض مضمون بضمان مؤسسي مقدم من أرامكس ش.م.ع.

يوجد عدة تعهدات مالية متعلقة بالقروض والسلفيات المحتملة بالفائدة. امتثلت الشركات التابعة للمجموعة للتعهدات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

أخرى

كما تتضمن القروض لأجل عدداً من القروض التي حصلت عليها المجموعة برصيد قدره ٨ مليون درهم لتمويل أنشطتها التشغيلية. تحمل هذه القروض فائدة بأسعار تجارية، وتستحق على أقساط منتظمة وتخضع للتعهدات التي تتفق مع سياسات الاقتراض الخاصة بالمجموعة. يتم ضمان القروض بضمانات الشركة المقدمة من قبل عدة شركات تابعة للمجموعة.

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢١ قروض وتمويلات محتملة بالفائدة (تابع)

(أ) قروض لأجل (تابع)

فيما يلي الأقساط الرئيسية التي تستحق بعد ٢٠٢٢ للقروض طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

٢٠٢١	السنة
ألف درهم	
١١,٣٦٣	٢٠٢٣
١٢,٤٣٠	٢٠٢٤
١٢,٤٣٠	٢٠٢٥
٩٩,٦٦٢	٢٠٢٦ وما بعدها
<u>١٣٥,٨٨٥</u>	

٢٢ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

الحركات في مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين كالتالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤٦,٩٨٣	١٤٩,١٨٧	في ١ يناير
٣٨,٣٧٧	٣٣,٨١٣	المخصص خلال السنة
(٢٢,٣٤٦)	(٣١,٧٣٢)	المسدد خلال السنة
(١٤,٩٤٩)	(٥٦)	العمليات المتوقعة (إيضاح ١٠)
١,٣١٥	(١٢)	التقييم الاكتواري من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٩٣)	(٢,٣٧٨)	فروق صرف العملات
<u>١٤٩,١٨٧</u>	<u>١٤٨,٨٢٢</u>	في ٣١ ديسمبر

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد التزامات المنافع للشركة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
%	%	
٣,٥١	٣,٠٧	معدل الخصم
٢,٩٧	٢,٦١	معدل زيادة الرواتب
٦٤	٦٤	سن التقاعد العادي (سنوات)

فيما يلي تحليل الحساسية الكمي للافتراضات الجوهرية بشأن التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

الأثر على التزام المنافع المحددة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
(٦٧٩)	(٤٠٠)	معدل الخصم:
<u>٧٣٨</u>	<u>٨٩٨</u>	ارتفاع بنسبة ٠,٥%
		انخفاض بنسبة ٠,٥%
٧٦٣	٨٩٨	معدل زيادة الرواتب:
<u>(٧٠٦)</u>	<u>(٤٠٦)</u>	ارتفاع بنسبة ٠,٥%
		انخفاض بنسبة ٠,٥%

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

٢٣ ذمم دائنة

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

٢٤ سحبيات بنكية على المكشوف

تحتفظ المجموعة بسحبيات على المكشوف وخطوط ائتمان مع مختلف البنوك. تشمل السحبيات على المكشوف وخطوط الائتمان ما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢,٨٣٤	١٠٠,١٤٤	أرامكس سبيشل لوجيستيكس (سي تي بنك)
٥١,٤١٦	٤٧,٧٤٤	أرامكس انترناشيونال ش.ذ.م.م (بنك اتش اس بي سي)
٣,٥٨٦	٤,٣٤٥	أرامكس الجزائر إس إيه آر آل (سي تي بنك)
٢٠٢	٥٤٦	أرامكس تونس (البنك العربي)
٢١	٣٣٤	أرامكس كينيا ليمتد (سي تي بنك)
<u>٦٨,٠٥٩</u>	<u>١٥٣,١١٣</u>	

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

٢٥ مطلوبات متداولة وغير متداولة أخرى

(أ) مطلوبات متداولة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٥٤,١٩٤	٤٤٨,٩٢٦	مصاريف مستحقة
٢٥,٥٧٠	٢٠,٤٦٧	إيرادات مؤجلة
١٣٠,٥٢٢	٦٧,٠٢٦	ضريبة المبيعات والضرائب الأخرى
١٠,٧٦١	١٠,٤٣٨	ودائع العملاء
١١,٠٤٦	٦,٦٣٦	ضرائب التأمينات الاجتماعية مستحقة الدفع
١٠٤,٢٤٦	٧٥,٥٠١	المطالبات
٣٠٢,٦٣٦	٢٢١,٤٣٧	أخرى*
<u>١,٠٣٨,٩٧٥</u>	<u>٨٥٠,٤٣١</u>	

* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى المجموعة مطلوبات أخرى تتعلق بشكل رئيسي بمبالغ الدفع عند الاستلام التي تحصلها المجموعة نيابة عن العملاء بمبلغ ١٤١,٢٨٤ ألف درهم (٢٠٢٠: ٢٣٥,٢٢٨ ألف درهم) (إيضاح ١٧).

(ب) مطلوبات غير متداولة أخرى

في أغسطس ٢٠٢١، دخلت المجموعة في اتفاقية ترخيص وبرمجيات وصك إنهاء. تم الاعتراف بمبلغ ١٩,٥٨٧ ألف درهم كإيرادات مؤجلة خلال السنة ويتم إطفائها على مدى فترة العقد البالغة ١٠ سنوات والذي يعتبر بمثابة إنهاء للعقد القديم ودفعة مقدمة للترتيب الجديد.

تم إطفاء مبلغ ١,٢٨٢ ألف درهم خلال السنة وتم الاعتراف به في بيان الدخل الموحد.

يتم تصنيف الإيرادات المؤجلة في المطلوبات غير المتداولة كإيرادات مؤجلة ويتم إضافتها إلى بيان الدخل الموحد على أساس القسط الثابت على مدى فترة التعاقد.

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢٦ تقديم الخدمات		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٥٧٣,٣٣٠	٢,٦٥٤,٧٩٦	النقل الدولي السريع
١,٣٦٢,٠٦٩	١,٤٨٩,١٦٦	النقل المحلي السريع
١,٠٨٤,٧٣١	١,٣٢٥,٥٥١	توصيل الشحنات
٣٧٤,٨٦٢	٤٣٤,٨٥٦	خدمات لوجستية
١١٥,٣٠٧	١٦٤,٤٣٦	أخرى*
٥,٥١٠,٢٩٩	٦,٠٦٨,٨٠٥	

* تمثل إيرادات الخدمات الخاصة الأخرى التي تقدمها المجموعة، بما في ذلك تذاكر الطيران والسفر والنشر والتوزيع وخدمات التأشيرة. تعكس جميع التكاليف ذات الصلة في تكلفة الخدمات.

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

٢٧ تكلفة الخدمات		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٣٣٧,٥٩٩	١,٤٩٧,٥٤١	تكاليف النقل الدولي السريع
٨٣٩,٥٤٧	١,٠٥٥,٩٣٠	تكاليف توصيل الشحنات
٦١٨,٥٨٠	٧١٣,٨١٢	تكاليف النقل المحلي السريع
٦١٢,٠٠٤	٦٨٣,٤٦٧	رواتب ومزايا (إيضاح ٣٠)
١٥٨,٢٠٦	١٨١,٥٥٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
١٢٣,٧٥٨	١٦٣,٣٨٠	تكاليف لوجستية
٧٢,٩١٧	٨٢,٧٠٢	تشغيل مركبات وصيانة
٤٤,١٤٠	٤٥,٨٨٢	لوازم
٣٨,٦٦٤	٣٦,٦٨٣	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
١٠,٨٦٣	١٢,٦٦٤	مصاريف الاتصالات
٤,١٢٨	٤,٨٩٥	رسوم وضرائب حكومية
١١٦,١٠٢	١٥٩,٤٣٢	أخرى
٣,٩٧٦,٥٠٨	٤,٦٣٧,٩٣٨	

٢٨ مصاريف إدارية		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٥٦,١٢٣	٣٤٣,٢٤٢	رواتب ومزايا (إيضاح ٣٠)
٦٩,١١٠	١٠٠,٧٤٧	تصليحات وصيانة
٦٨,٣١٣	٧٤,١٠٨	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٦٩,٣١٣	٧٠,٣٩٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
٢٨,٧٢٩	٥٤,١٠٢	أتعاب مهنية
٥٠,٤٠٤	٥٣,٤٧١	مصاريف الاتصالات
٢٤,٨٧٨	٣١,٠٣١	رسوم وضرائب حكومية
١٩,٦٣٣	٢٧,٩٤٢	التأمين والضمان
١٢,٦٥٦	١١,٠٧١	مرافق
٩,٧١١	٨,٦٩٨	مصاريف قانونية
٥,٦٠٧	٦,٤٦٨	ترفيه
٦,٦٤٢	٥,٦٦٢	طباعة وقرطاسية
٤,٥٢٩	٥,٣٤٨	مصاريف السفر
٢,٥٥٦	٢,٨٤٧	مصاريف تشغيل مركبات
٣,١٧٨	٢,٧٧١	المسؤولية الاجتماعية للشركات*
١٢٤	٢٦٢	رعاية
٦٠,٤٢٠	٨٩,٤٨٦	أخرى
٧٩١,٩٢٦	٨٨٧,٦٥٤	

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

٢٩ إيرادات أخرى، بالصافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
(١,٢١٧)	(١٤,٦٢٤)	خسارة صرف العملات
(٤١٧)	٢,٩٤٣	ربح / (خسارة) من بيع ممتلكات ومعدات
١٦,٢١٦	٢٩,٥٣٠	إيرادات متوقعة
١٤,٥٨٢	١٧,٨٤٩	

٣٠ تكاليف موظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١,١١٢,٥٧٢	١,٢١٤,٥٧٨	رواتب وبدلات
٣٦,٤٢٨	٣٣,٧٥٨	مكافآت نهاية الخدمة
١٧,٧١٦	١٤,٨٥٣	مكافآت موظفين أخرى
١,١٦٦,٧١٦	١,٢٦٣,١٨٩	

تكاليف الموظفين موزعة كما يلي:

٣٥٦,١٢٣	٣٤٣,٢٤٢	مصاريف إدارية (إيضاح ٢٨)
١٩٨,٥٨٩	٢٣٦,٤٨٠	مصاريف بيع وتسويق
٦١٢,٠٠٤	٦٨٣,٤٦٧	تكلفة الخدمات (إيضاح ٢٧)
١,١٦٦,٧١٦	١,٢٦٣,١٨٩	

٣١ معاملات الأطراف ذات العلاقة

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

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

أتعاب مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة

تم سداد أتعاب أعضاء مجلس الإدارة البالغة ٥,٩٣٥ ألف درهم والتي تمثل مكافآت لحضور الاجتماعات وتعويضات عن خدمات مهنية مقدمة من قبل أعضاء مجلس الإدارة لسنة ٢٠٢١ خلال سنة ٢٠٢١ (٢٠٢٠: تم استحقاق مبلغ ٣,٩٦٦ ألف درهم خلال سنة ٢٠٢٠). تم دفع أتعاب أعضاء مجلس الإدارة البالغة ٤,٠٥٠ ألف درهم والتي تمثل مكافآت لحضور الاجتماعات وتعويضات عن خدمات مهنية مقدمة من قبل أعضاء مجلس الإدارة لسنة ٢٠٢٠ في سنة ٢٠٢١ (٢٠٢٠: مبلغ ٣,٦٠٠ ألف درهم يمثل مكافآت لحضور الاجتماعات وتعويضات عن خدمات مهنية مقدمة من قبل أعضاء مجلس الإدارة لسنة ٢٠١٩ وتم دفعها في ٢٠٢٠).

تعويضات موظفي الإدارة العليا

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠,٨٤٤	٦,٤٠٢	رواتب ومكافآت أخرى قصيرة الأجل
٣,٦٠٠	٤,٠٥٠	مكافآت أعضاء المجلس
٥٧٢	٢١	مكافآت نهاية الخدمة
١٥,٠١٦	١٠,٤٧٣	

تشتمل الشركات التابعة الهامة للمجموعة:

أرامكس فاست واي هولدينجز بي في واي المحدودة
أرامكس الأردن المحدودة
أرامكس الهند برايفت ليمتد
أرامكس مصر الدولية للخدمات الجوية والمحلية (ش.م.م)، مصر
أرامكس مسقط ذ.م.م
أرامكس الإمارات ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة
أرامكس أيرلندا ليمتد

٣١ معاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

تشمل الشركات التابعة الهامة للمجموعة: (تابع)

أرامكس جنوب أفريقيا بي تي واي ليمتد
أرامكس هونغ كونغ ليمتد
أرامكس السعودية المحدودة
أرامكس الدولية هافا كارغو في كرية أونيم سركتي - تركيا
أرامكس انترناشيونال لوجيستكس برايفت ليمتد
أرامكس (المملكة المتحدة) ليمتد
أرامكس نيوزيلندا هولدنغز ليمتد
أرامكس الدوحة ش.م.ع
أرامكس انترناشيونال ليمتد

جميع الشركات التابعة أعلاه مملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر بنسبة ١٠٠٪ من قبل الشركة الأم.

يعرض الجدول التالي المبلغ الإجمالي للمعاملات التي تم إبرامها مع أطراف ذات علاقة للسنة المالية ذات الصلة في سياق الأعمال الاعتيادية. تدرج الأرصدة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ في الإيضاحين رقم ١٥ و ٢٣:

مبيعات إلى أطراف ذات علاقة ألف درهم	تكاليف من أطراف ذات علاقة ألف درهم	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة ألف درهم (أ)	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة ألف درهم (ب)	الشركات الزميلة:
٢٢,٤٤٤	١,٢٠٨	٤,٦٢٩	١,٤٣٢	٢٠٢١
١,٦١٥	١,١٩٧	٥٣	٩٧٠	٢٠٢٠
مشاريع مشتركة تكون فيها الشركة الأم شريكاً في المشروع:				
١٥٠,١١٩	٦٤٠	٤٠,٦٥١	-	٢٠٢١
٨٣,١٠٥	٩٨١	٢٥,٣٢٩	٥٣	٢٠٢٠
شركات يسيطر عليها المساهمون السابقون (ج)				
-	-	-	-	٢٠٢١
٦٠,٨٠٨	-	-	-	٢٠٢٠
أطراف ذات علاقة وشركات يسيطر عليها المساهمون (د) و(هـ)				
٤٤,٧٢١	-	٣٦,٠٢٨	٦٨٥	٢٠٢١
٦٥٨	-	٤,٧٢١	-	٢٠٢٠

(أ) يتم تصنيف هذه المبالغ كذمم مدينة.

(ب) يتم تصنيف هذه المبالغ كذمم دائنة.

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

(د) مدرج في الإفصاح المذكورة أعلاه الأرصدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والمعاملات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وللفترة من ٢٠ أكتوبر ٢٠٢١ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل المساهم الجديد، جيو بوس، التي استحوذت على ٢٤,٩٣٪ من أسهم أرامكس ش.م.ع المصدرة خلال أكتوبر ٢٠٢١ كما هو مبين في الإيضاح ١.

(هـ) مدرجة في أرصدة الإفصاح المذكورة أعلاه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والمعاملات للفترة من ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة من قبل المساهم الجديد، شركة ألفا أوريكس المحدودة، التي استحوذت على ٢٢,٥٪ من أسهم أرامكس ش.م.ع المصدرة في ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ كما هو مبين في الإيضاح رقم ١.

٣٢ ربحية السهم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم (الف درهم)
٢٤٤,٨٤٣	١٧٩,٢٩٥	ربح السنة من العمليات الجارية
٢١,٨٠٩	٤٦,٢٤٦	ربح السنة من العمليات المتوقعة
<u>٢٦٦,٦٥٢</u>	<u>٢٢٥,٥٤١</u>	
<u>١,٤٦٤ مليون</u>	<u>١,٤٦٤ مليون</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة (أسهم)
٠,١٦٧	٠,١٢٢	الربحية الأساسية والمخفضة للسهم من العمليات الجارية (بالدرهم)
<u>٠,٠١٥</u>	<u>٠,٠٣٢</u>	الربحية الأساسية والمخفضة للسهم من العمليات المتوقعة (بالدرهم)

٣٣ صافي الأرباح / (الخسائر) على الممتلكات وبضائع العملاء

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

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

بناء على تقييم المجموعة، قيدت الإدارة مخصصاً بمبلغ ٧,٧١٢ ألف درهم (١,٤٦٩ ألف درهم يمثل خسائر أضرار الممتلكات و ٦,٢٤٣ ألف درهم يمثل خسارة مقدرة على بضائع العملاء) ومبلغ ٤٥,١٧٣ ألف درهم (١,١٠٢ ألف درهم يمثل خسائر أضرار الممتلكات و ٤٤,٠٧١ ألف درهم يمثل خسارة مقدرة على بضائع العملاء) لتغطية الخسائر المقدرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لشركة أرامكس لبنان وشركة أرامكس المغرب، على التوالي.

تم احتساب مخصص إضافي للمطالبة القانونية التي حدثت نتيجة حادثة الحريق في المغرب خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بقيمة إجمالية قدرها ٣٦,٧٢٦ ألف درهم، ويتعلق هذا المخصص باتفاقية تسوية بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢١ بين الشركة والعميل. في ٢٨ مارس ٢٠٢١، تم دفع مبلغ ٣٦,٧٢٦ ألف درهم بالكامل للعميل.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم الاعتراف بأرباح تتعلق بشركة أرامكس لبنان بمبلغ ٨,٩٥٠ ألف درهم تمثل تحصيلاً من شركة التأمين بمبلغ ٦,٦١١ ألف درهم وعكس مخصص بمبلغ ٢,٣٣٩ ألف درهم. بلغ المخصص المتبقي المتعلق بأرامكس لبنان كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤١١ ألف درهم تتعلق بمطالبة عميل صغير.

خلال السنة الحالية، تم الاعتراف بأرباح تتعلق بشركة أرامكس المغرب للخدمات اللوجستية ذ.م.م بمبلغ ٢٤,٧١٧ ألف درهم تمثل تحصيلاً من شركة التأمين بمبلغ ٦,٢٤٤ ألف درهم وعكس مخصص بمبلغ ١٨,٤٧٣ ألف درهم بعد تسوية مع شركة التأمين. بلغ المخصص المتبقي المتعلق بشركة أرامكس المغرب للخدمات اللوجستية ذ.م.م كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٩,٣٥٤ ألف درهم تتعلق بمطالبات متعددة من عملاء مختلفين.

٣٤ معلومات القطاعات

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

- البريد السريع: يشمل توصيل الطرود البريدية الصغيرة في جميع أنحاء العالم لجميع العملاء سواء أفراد أو شركات والتوصيل السريع للطرود البريدية الصغيرة واستلام وتسليم الشحنات داخل الدولة.
 - توصيل الشحنات: يشمل نقل شحنات التجزئة أو الجملة عن طريق الجو أو البر أو البحر، كما يشمل خدمات التخزين في المستودعات والتخليص الجمركي والشحنات المجزأة.
 - الخدمات اللوجستية: تشمل إدارة المستودعات والتوزيع وسلاسل التوريد والمخزون بالإضافة إلى خدمات القيمة المضافة الأخرى.
 - العمليات الأخرى: تشمل خدمات الشحن المختارة وحفظ المستندات وخدمات حجز التذاكر والسفر وخدمات التأشير والنشر والتوزيع.
- تراقب الإدارة النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية بصورة منفصلة بغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويتم تقييم أداء القطاعات استناداً إلى إجمالي الأرباح.

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

يعرض الجدول التالي تفاصيل الإيرادات والأرباح لكل من القطاعات التشغيلية للمجموعة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، على التوالي.

الخدمات اللوجستية ألف درهم	أخرى ألف درهم	المجموع ألف درهم	البريد السريع** ألف درهم	توصيل الشحنات ألف درهم
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
الإيرادات				
مجموع الإيرادات				
٤٣٤,٨٥٦	١٦٤,٤٣٦	٦,٠٦٨,٨٠٥	٤,١٤٣,٩٦٢	١,٣٢٥,٥٥١
توقيت الاعتراف بالإيرادات				
بضائع محولة في نقطة زمنية معينة				
٤٣٤,٨٥٦	١٦٤,٤٣٦	٦,٠٦٨,٨٠٥	٤,١٤٣,٩٦٢	١,٣٢٥,٥٥١
خدمات محولة على مدى فترة من الزمن				
-	-	-	-	-
٤٣٤,٨٥٦	١٦٤,٤٣٦	٦,٠٦٨,٨٠٥	٤,١٤٣,٩٦٢	١,٣٢٥,٥٥١
مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء				
٤٢,٤٨١	٨٦,٧١٩	١,٤٣٠,٨٦٧	١,١٤٧,٧٩٢	١٥٣,٨٧٥
إجمالي الربح				
٢٢,٤٦٣	٢,٠٢٠	٣٠٥,٦٧٤	٢٦٦,٨٧٩	١٤,٣١٢
الأرباح قبل الفوائد والضرائب*				
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
الإيرادات				
مجموع الإيرادات				
٣٧٤,٨٦٢	١١٥,٣٠٧	٥,٥١٠,٢٩٩	٣,٩٣٥,٣٩٩	١,٠٨٤,٧٣١
توقيت الاعتراف بالإيرادات				
بضائع محولة في نقطة زمنية معينة				
٣٧٤,٨٦٢	١١٥,٣٠٧	٥,٥١٠,٢٩٩	٣,٩٣٥,٣٩٩	١,٠٨٤,٧٣١
خدمات محولة على مدى فترة من الزمن				
-	-	-	-	-
٣٧٤,٨٦٢	١١٥,٣٠٧	٥,٥١٠,٢٩٩	٣,٩٣٥,٣٩٩	١,٠٨٤,٧٣١
مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء				
٤٩,٩٠٣	٧٤,٧٣٠	١,٥٣٣,٧٩١	١,٢٧٣,٨٠١	١٣٥,٣٥٧
إجمالي الربح				
(٨٤,٧٠٥)	١٠,٠٢٩	٣٩٩,٥٤٨	٤٥٧,٧٠٥	١٦,٥١٩
الأرباح / (الخسائر) قبل الفوائد والضرائب*				

٣٤ معلومات القطاعات (تابع)

* الأرباح قبل الفوائد والضرائب من "الخدمات اللوجستية" هي ٥,٧٥٨ درهم، بعد استبعاد الخسائر من الحوادث البالغة ٨٩,٦١١ درهم (إيضاح ٣٣)، وخسائر انخفاض في قيمة أرصدة لدى البنوك بمبلغ ٨٥٢ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

**يشمل قطاع البريد السريع النقل الدولي السريع والنقل المحلي السريع.

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

القطاعات الجغرافية

تدار قطاعات الأعمال على أساس عالمي، ولكنها تعمل في ثماني مناطق جغرافية رئيسية وهي منطقة دول مجلس التعاون الخليجي والشرق الأوسط وشمال إفريقيا وتركيا وشرق وجنوب إفريقيا وأوروبا وأمريكا الشمالية وشمال آسيا وجنوب آسيا وأوقيانوسيا. وعند عرض المعلومات عن القطاعات الجغرافية، تعتمد إيرادات القطاعات على الموقع الجغرافي للعملاء. وتستند موجودات القطاعات إلى موقع الموجودات.

فيما يلي الإيرادات والموجودات والمطلوبات بحسب موقعها الجغرافي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
		الإيرادات
		الإمارات العربية المتحدة
٨٢٤,٩٨٧	٨٨٧,٦٦٧	دول مجلس التعاون الخليجي باستثناء الإمارات العربية المتحدة
١,٢٤٦,٣١٤	١,٢٧٦,٥٦٨	الشرق الأوسط وشمال إفريقيا وتركيا
٧٠٠,٨٨١	٧٥٠,٢٦٩	شرق وجنوب أفريقيا
٢٦٦,٣٢٩	٣٣٠,٣٦١	أوروبا
٦٨٢,٦٤٥	٧٧٢,٨١٩	أمريكا الشمالية
٢١٦,٩٧٧	٢٨٥,٠٥٦	شمال آسيا
٦٨٦,٣٤٤	٥٩٨,٨٩٢	جنوب آسيا
٣٨٤,٢١٥	٥٣٤,١٧٦	أوقيانوسيا
٥٠١,٦٠٧	٦٣٢,٩٩٧	
٥,٥١٠,٢٩٩	٦,٠٦٨,٨٠٥	
		الموجودات
		الإمارات العربية المتحدة
٢,٥٦١,٣٦٧	١,٨٩٩,٤٥٠	دول مجلس التعاون الخليجي باستثناء الإمارات العربية المتحدة
٧٩٩,٤٠٧	٨٠٢,٨٦١	الشرق الأوسط وشمال إفريقيا وتركيا
٧٠٠,٨٨٥	٦٤٢,٢٩١	شرق وجنوب أفريقيا
١٦٦,٥٧٨	١٧٧,٣٠٣	أوروبا
٥٥٧,٤٠٩	٥٩٢,٩٠٤	أمريكا الشمالية
١٦٤,٠٧٠	١٦٠,٣١٦	شمال آسيا
٢٧٤,٥١٧	٢١١,١٤٥	جنوب آسيا
٢٣٩,٠٠٥	٢٥١,١٧٩	أوقيانوسيا
٦٥١,٩٣٢	٦٦٢,٤٩٩	
٦,١١٥,١٧٠	٥,٣٩٩,٩٤٨	
		موجودات غير متداولة*
		الإمارات العربية المتحدة
٨٣٩,٥٩٠	٧٦٥,٣١٥	دول مجلس التعاون الخليجي باستثناء الإمارات العربية المتحدة
٢٩٣,١٠٩	٣٣٤,٨٤٣	الشرق الأوسط وشمال إفريقيا وتركيا
٣٤٤,٣٨٠	٢٧٩,٧٤٩	شرق وجنوب أفريقيا
٤٩,٩٢٨	٦٨,٠١٦	أوروبا
١٢٣,٥٩٧	١٦٠,٧٣١	أمريكا الشمالية
٤٥,١١٦	٤١,٣٥١	شمال آسيا
٩,٥٢٩	٣٦,٤٩٩	جنوب آسيا
٦٦,٣١١	٦٢,٣٦٧	أوقيانوسيا
٣٥٦,٩٨٣	٣٤٣,١٦٦	
٢,١٢٨,٥٤٣	٢,٠٩٢,٠٣٧	

٣٤ معلومات القطاعات (تابع)

٢٠٢٠	٢٠٢١	القطاعات الجغرافية (تابع)
ألف درهم	ألف درهم	
		المطلوبات
		الإمارات العربية المتحدة
١,٣١١,٣٩٦	٨٣٣,٣٤٠	دول مجلس التعاون الخليجي باستثناء الإمارات العربية المتحدة
٧٣٠,٢٨٧	٥٩٨,٥٢٢	الشرق الأوسط وشمال إفريقيا وتركيا
٣٦٢,٨٧٤	٢٧٦,٣٢٢	شرق وجنوب أفريقيا
٥٨,١٧٨	٧١,٠٢٤	أوروبا
١٨٥,٠٦٠	٢٠٦,٤٤٤	أمريكا الشمالية
٧٥,٩٣٥	٧٠,٤٨٠	شمال آسيا
١٢٦,٠٠٨	١٣٥,٨٣٧	جنوب آسيا
٨٨,٤٧٥	٧٨,٨٥٦	أوقيانوسيا
٤٦٩,٩٩٦	٤٥٣,١٣٠	
٣,٤٠٨,٢٠٩	٢,٧٢٣,٩٥٥	

* تشمل الموجودات غير المتداولة لهذا الغرض على الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة الأخرى وموجودات حق الاستخدام والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والاستثمارات في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة. ويتم تخصيص الشهرة لقطاعات الأعمال (إيضاح ٧).

٣٥ التزامات ومطلوبات طارئة

٢٠٢٠	٢٠٢١	الضمانات
ألف درهم	ألف درهم	
١٣٨,٩٩٥	١٤٦,٩٩٧	خطابات ضمان
		التزامات رأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لدى المجموعة التزامات رأسمالية بمبلغ ٣٤ مليون درهم (٢٠٢٠: ١٥ مليون درهم) من أجل شراء/ إنشاء ممتلكات ومعدات.

المطلوبات الطارئة عن المطالبات القانونية

كانت المجموعة هي المدعي عليه في بعض الدعاوى التي بلغت قيمتها ٤١,٩٤٢ ألف درهم فيما يتعلق بدعاوى ومطالبات قانونية نشأت في سياق العمل الاعتيادي (٢٠٢٠: ٣٠٢,٤٩٠ ألف درهم). ترى الإدارة ومستشاريها القانونيين أن المخصص الذي تم رسده والبالغ ١٣,٣٥٠ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كاف لتلبية أي التزامات قد تنشأ من هذه المطالبات القضائية (٢٠٢٠: ٤٧,٦٢٨ ألف درهم).

خلال سنة ٢٠٢٠، يمثل جزء من مبلغ ٣٠٢,٤٩٠ ألف درهم دعوى قضائية من عميل يطالب بإجمالي مبلغ ١٤٩,٠٠٨ ألف درهم ناتج عن حادث الحريق في إحدى الشركات التابعة للمجموعة، شركة أرامكس المغرب للخدمات اللوجستية ذ.م.ع. خلال سنة ٢٠٢١، قامت المجموعة بتسوية مبلغ ٣٦,٧٢٦ ألف درهم كتسوية نهائية مقابل المطالبة.

تعتقد المجموعة أن المخصصات الإجمالية المسجلة لهذه الأمور كافية بناءً على المعلومات المتوفرة حالياً اعتباراً من تاريخ التقرير، والتي قد تخضع لمراجعة مستمرة للتقديرات الحالية. ومع ذلك، وبالنظر إلى الشكوك المتأصلة المتعلقة بهذه الدعاوى، تستطیع المجموعة في المستقبل، أن تتكبد أحكاماً قد يكون لها تأثير سلبي جوهري على نتائج عملياتها أو السيولة أو المركز المالي أو التدفقات النقدية في أي فترة معينة.

٣٦ تقييم تأثير فيروس كوفيد-١٩

في يناير ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية حالة طوارئ صحية عالمية بسبب ("نقشي فيروس كوفيد-١٩") والذي تم إعلانه في مارس ٢٠٢٠ على أنه وباء على أساس الزيادة السريعة في التعرض والعدوى في جميع أنحاء العالم. وقد استلزمت الطبيعة الوبائية لهذا المرض قيود سفر عالمية وإغلاق كلي في معظم دول العالم، مما أدى إلى آثار سلبية على الاقتصاد العالمي والحياة الاجتماعية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تراقب المجموعة باستمرار أثر وباء كوفيد-١٩ على الأعمال والعمليات والتمويلات، وخاصة على تكاليف النقل الدولي السريع التي تأثرت بشكل أساسي بسبب القيود المفروضة على النقل في جميع أنحاء العالم.

٣٦ تقييم تأثير فيروس كوفيد-١٩ (تابع)

تأثير فيروس كوفيد-١٩ على قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتطلب إطار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على الظروف الاقتصادية الحالية والمتوقعة. من أجل تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة في ظل الظروف الاقتصادية المتوقعة، تستخدم المجموعة عدة سيناريوهات اقتصادية بدرجات متفاوتة الشدة وبأوزان مناسبة للتأكد من أن تقديرات الخسائر الائتمانية المتوقعة تمثل مجموعة من النتائج الاقتصادية المحتملة. قامت المجموعة بمراجعة الأثر المحتمل لتفشي فيروس كوفيد-١٩ على معطيات وافتراسات قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في ضوء المعلومات المتاحة. وعموماً، فإن وضع كوفيد-١٩ غير مستقر ويتطور في هذه المرحلة، مما يجعل من الصعب إدراج التأثيرات في تقديرات الخسائر الائتمانية المتوقعة.

ومع ذلك، أجرت الإدارة تقييمات معدلة ولم يتم حساب أي تأثير مادي في هذه البيانات المالية الموحدة. سيتم إعادة النظر في هذه الافتراضات في كل تاريخ تقرير وفقاً لتطور الوضع وتوافر البيانات مما يسمح بتقدير أفضل.

إدارة السيولة

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

تخطيط استمرارية الأعمال

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

٣٧ الأدوات المالية بحسب الفئة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		أدوات حقوق الملكية
٢٣,٦٤٥	١٥,٣١٧	أدوات الدين
١,٨٠٦	٢,٣٢١	
<u>٢٥,٤٥١</u>	<u>١٧,٦٣٨</u>	
		موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
		ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة إلى الموردين وضريبة الاستقطاع)
١,٢١٩,١١٦	١,٣٥٥,٦٠٣	نقد مقيد وهوامش وودائع بنكية
٢٧٩,٢٧٩	٥٧,٦٤١	أرصدة نقدية وبنكية
٩٧٥,٤٨٧	٧١١,٨٠٠	
<u>٢,٤٧٣,٨٨٢</u>	<u>٢,١٢٥,٠٤٤</u>	
		مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة
		سحوبات بنكية على المكشوف
٦٨,٠٥٩	١٥٣,١١٣	مطلوبات إيجار
٨٨٧,٧٣٨	٩٣٥,٣١٥	قروض وتمويلات محفلة بالفائدة
٧٠٤,٨٤١	١٦٤,٦٨٣	ذمم دائنة ومخصص ضريبة الدخل ومطلوبات متداولة أخرى (باستثناء الإيرادات المؤجلة)
<u>١,٤٢٠,٤٤٩</u>	<u>١,٢٣٦,٦٣١</u>	
<u>٣,٠٨١,٠٨٧</u>	<u>٢,٤٨٩,٧٤٢</u>	

لغرض الإفصاح عن الأدوات المالية، فقد تم استبعاد موجودات غير مالية بقيمة ١٥٧,٥٢٨ ألف درهم (٢٠٢٠: ١٤٦,٦٨٥ ألف درهم) من الذمم المدينة والموجودات المتداولة الأخرى، وتم استبعاد مطلوبات غير مالية بقيمة ٢٠,٤٦٧ ألف درهم (٢٠٢٠: ٢٥,٥٧٠ ألف درهم) من الذمم الدائنة ومخصص ضريبة الدخل والمطلوبات المتداولة الأخرى.

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

٣٨ إعادة تصنيف النقد المقيد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تضمن النقد وما في حكمه مبلغ ٢٦,٩٢٠ ألف درهم (صافي الخسائر الائتمانية المتوقعة) محتفظ في البنوك التجارية اللبنانية. يعرف النقد وما في حكمه على أنه نقد في الصندوق وودائع تحت الطلب واستثمارات قصيرة الأجل يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة. نظرًا للآزمة المالية والاقتصادية في لبنان وبسبب القيود التي تفرضها البنوك اللبنانية، تعتبر الأرصدة المودعة لدى البنوك عرضة لزيادة كبيرة في مخاطر الائتمان بدلاً من النقد في الصندوق أو الاستثمارات عالية السيولة. تشير مخاطر الائتمان الجوهرية أيضًا إلى وجود مخاطر جوهرية من حيث التغيرات في القيمة (إيضاحات ١-٣ (ب) و (١٧)). تم إعادة تصنيف هذه الأرصدة كجزء من "نقد مقيد وهوامش وودائع ثابتة"، والتي يتم عرضها بشكل منفصل في صدر بيان المركز المالي الموحد، حيث إنها لا تستوفي تعريف النقد وما في حكمه (إيضاح ١٠-٢). تم تغيير المبالغ المقارنة وفقًا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٨ "سياسات المحاسبة والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

لم ينتج عن إعادة التصنيف أي تغيير في الأرباح المجمعة للسنة السابقة أو على الأرصدة المدرجة في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد.

لم يتم عرض بيان مركز مالي موحد ثالث لعدم وجود مخصصات في فترات سابقة.

بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إعادة التصنيف الزيادة/ النقص)	كما أدرج سابقاً درهم إماراتي	معاد تصنيفه درهم إماراتي	نقد مقيد وهوامش وودائع ثابتة
٢٦,٩٢٠	٢٥٢,٣٥٩	٢٧٩,٢٧٩	
(٢٦,٩٢٠)	١,٠٠٢,٤٠٧	٩٧٥,٤٨٧	النقد وما في حكمه

بيان التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إعادة التصنيف الزيادة/ النقص)	كما أدرج سابقاً درهم إماراتي	معاد تصنيفه درهم إماراتي	نقد مقيد
٤٨,٢٢١	-	٤٨,٢٢١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(٤٨,٢٢١)	(١٥٠,٨٠٦)	(١٩٩,٠٢٧)	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
(٤٨,٢٢١)	(٣٩٣,٦٩٥)	٣٤٥,٤٧٤	النقد وما في حكمه
(٤٨,٢٢١)	٩٥٥,٦٤٩	٩٠٧,٤٢٨	

٣٩ معاملات غير نقدية

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	إضافات موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
٣٣٢,٥٣١	٣٥٣,٥٣٧	استبعاد موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
٦١,٤٦٧	٤١,١٠٤	ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٢,٨٢٠	-	

تم الإفصاح عن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية للعمليات المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في الإيضاح ١٠.

٤٠ أحداث لاحقة

(١) في ٢٠ يناير ٢٠٢٢، قامت شركة ألفا أوريكس المحدودة، وهي شركة تابعة لشركة أبوظبي التنموية القابضة، بتحويل ٢٢,٣٢٪ من رأس المال المصدر لشركة أرامكس ش.م.ع إلى مجموعة موانئ أبوظبي، وهي أيضًا شركة تابعة لشركة أبوظبي التنموية القابضة، علماً بأن المالك النهائي لم يتغير.

(٢) في ١١ فبراير ٢٠٢٢، خلصت المجموعة من تعديل التصحيح المتعلق باتفاقية بيع وشراء شركة إنفورميشن فورت ذ.م.م. وتعتبر المجموعة أن هذا الحدث غير موجب للتعديل.

(٣) لاحقاً لتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة ببيع جزئي لمجموعة من الموجودات المحتفظ بها للبيع في بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وتعتبر المجموعة أن هذا الحدث غير موجب للتعديل.