

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة

تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة

تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الصفحات	المحتويات
٣ - ١	تقرير مجلس الإدارة
٨ - ٤	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٩	بيان المركز المالي الموحد
١٠	بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
١١	بيان الدخل الشامل الموحد
١٣ - ١٢	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٥ - ١٤	بيان التدفقات النقدية الموحد
٧٨ - ١٦	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(تقرير مجلس الإدارة للسنة المالية 2022)

السادة المساهمون الكرام،

نيابةً عن مجلس إدارة شركة أرامكس ش.م.ع، يسعدني أن أستعرض أمامكم أداءنا المالي والتشغيلي لعام 2022.

سجّلت أرامكس في عام 2022 إيرادات بلغت 5.93 مليار درهم إماراتي، وهو ما يتناسب عموماً مع مسار نمو الإيرادات المسجّلة في عام 2021. كما ارتفع صافي الأرباح المُحتسب من العمليات الاعتيادية للسنة المالية 2022 بنسبة 9% على أساس سنوي ليصل إلى 173 مليون درهم إماراتي، مقارنة مع صافي أرباح مُحتسبة من العمليات الاعتيادية للسنة المالية 2021 بلغ 158 مليون درهم إماراتي. ويُعزى ذلك بشكل كبير إلى جهود الشركة المستمرة لتعزيز الكفاءة التشغيلية والتي استفادت من التوسع في اقتصادات دول مجلس التعاون الخليجي، وزيادة الأنشطة الصناعية في المنطقة، ومرونة الإنفاق الاستهلاكي. ويعكس هذا الأداء مرونة نموذج أعمالنا، وقدرتنا على تنفيذ استراتيجية النمو الخاصة بنا، والتعامل مع تقلبات الأسواق العالمية، والارتفاع التدريجي لأسعار الفائدة، وزيادة معدلات التضخم، واضطرابات سلاسل التوريد العالمية، في ظل استمرار بعض تبعات جائحة فيروس كورونا ولا سيما في الصين.

تضم محفظة أعمال أرامكس اليوم أربع خدمات رئيسية وهي، خدمات التوصيل السريع المحلي وخدمات التوصيل السريع الدولي، وخدمات الشحن، والخدمات اللوجستية وحلول سلسلة التوريد. وفيما تكشف كل خدمة منهم عن آفاق نمو مختلفة، فإن المحفظة توفر بمجملها تنوعاً أكبر وعروض خدمات شاملة وأكثر تكاملاً لقاعدة عملائنا المتنامية.

تجلت خلال الاثني عشر شهراً الماضية إمكانات النمو التي تتمتع بها خدمات الشحن، والخدمات اللوجستية وحلول سلسلة التوريد الخاصة بأرامكس، وندرك تماماً أن الشركة تتمتع بالقدرات والبنية التحتية والموارد والخبرات الفنية المناسبة لمواصلة اغتنام مختلف الفرص المتاحة للنمو. ولا تزال خدمات التوصيل السريع تمثل المساهم الأكبر في إيرادات وأرباح المجموعة. ونثق بقدرتنا على التميز دوماً ودعم طموحاتنا الرامية لتعزيز حصتنا السوقية بفضل مكانتنا الرائدة في الأسواق المحلية واستثمارنا المكثف في الأتمتة والتحول الرقمي، والارتقاء بمستوى خدمة العملاء، والتوسع عالمياً عبر عمليات الاندماج والاستحواذ- كما يتجلى من خلال صفقة الاستحواذ التي نفذناها مؤخراً على "ماي يو إس"، المنصة التقنية العالمية المتخصصة في تمكين التجارة الإلكترونية عبر الحدود.

كما شكل عام 2022 محطة مميزة بالنسبة لأرامكس التي احتقلت بالذكري الأربعين لتأسيسها. وكانت هذه علامة فارقة في مسيرة الشركة تعكس قوة فريق إدارتها، وتنوع كفاءاتها وحضورها العالمي الواسع والثقة الكبيرة التي استحقتها وحافظت عليها مع العملاء. بالإضافة إلى ذلك، نفخر بإنجاز عملية الاستحواذ الأكبر في تاريخ الشركة، منصة "ماي يو إس"، ونتطلع للإعلان عن صفقات أخرى مهمة في الوقت المناسب.

لقد مكنتنا جهودنا المستمرة لتتبع أعمالنا من حيث الخدمات ومجالات العمل والمناطق الجغرافية من تجاوز الكثير من التحديات العالمية وتعزيز حضورنا في الأسواق والقطاعات التي سجلت نمواً، ولا سيما في دولة الإمارات العربية المتحدة والأسواق الخليجية الأخرى التي حفزت أداءنا وقدرتنا على توسيع نطاق منتجاتنا وخدماتنا في المنطقة.

في المقابل، أظهرت اقتصادات أخرى خارج منطقة دول مجلس التعاون الخليجي تباطؤاً في معدل النمو والإنفاق الاستهلاكي خلال عام 2022. إلا أن هذا التباطؤ توقف بحلول نهاية العام مبشراً بأداء أفضل مع إعادة الصين فتح حدودها بالكامل مؤخراً، مما يساهم بدوره في تقليل الضغط على سلاسل القيمة وتذليل بعض العقبات التي تواجهها. ورغم أننا لم نشهد بعد التأثير الحقيقي لعودة الصين إلى نشاطها المعتاد، ونظراً لأهمية هذا البلد في قطاع التجارة العالمية وفي دعم أعمالنا وأعمال عملائنا، إلا أننا نرحب بهذا الاتجاه الإيجابي مع دخولنا عام 2023.

ووفقاً لأحدث تقرير صادر عن البنك الدولي حول الآفاق الاقتصادية العالمية، فقد سجلت منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا خلال العام 2022 نمواً في الناتج المحلي الإجمالي بنحو 5.7%، والذي من المتوقع أن يواصل النمو إلى 3.5% خلال العام 2023، مما يجعل المنطقة في مستويات أعلى مقارنةً بمعدلات النمو في أسواق الدول المتقدمة. وستسجل الإمارات العربية المتحدة أعلى معدل نمو على مستوى المنطقة، حيث من المتوقع أن ينمو الناتج المحلي الإجمالي للدولة بنسبة 4.1% خلال عام 2023. وستواصل أرامكس اغتنام الفرص العديدة التي تقدمها قطاعات أعمالها المختلفة مع تنامي ثقة المستهلكين والأعمال، وزيادة النشاط الاقتصادي والتجاري العابر للحدود، والمبادرات الحكومية الداعمة للنمو والتجارة، ابتداءً بالرؤية الاقتصادية 2030 لإمارة أبوظبي ووصولاً إلى أجندة دبي الاقتصادية (D33).

وبالنسبة لعملياتنا في الأسواق الأخرى، فمن المتوقع أن تسجل منطقة جنوب آسيا وأفريقيا جنوب الصحراء نمواً بنسبة 5.5% و 3.6% على التوالي. وقد منحنا الانتعاش المستمر الذي تشهده هذه الأسواق الرئيسية ثقة أكبر بقدرتنا على تنفيذ استراتيجية نمونا.

وفيما يتعلق بمسؤوليتنا تجاه البيئة التي تمثل محور تركيز رئيسي لنا في وقت يحظى فيه العمل المناخي بأهمية كبيرة على جدول أعمال الحكومات وصانعي السياسات في المنطقة، ولا سيما في ضوء استعداد دولة الإمارات العربية المتحدة لاستضافة مؤتمر الأطراف (COP28)، وإعلان عام 2023 "عام الاستدامة". فقد بذلت الدولة الجهود اللازمة لتحقيق هدفها، حيث بدأت تمويل مشاريع الطاقة النظيفة منذ أكثر من 15 عاماً واستثمرت حتى اليوم أكثر من 40 مليار دولار أمريكي في هذا القطاع. ويأتي "عام الاستدامة" في وقت بالغ أهمية فيما نواصل التركيز على توسيع نطاق ممارسات الحوكمة البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات بما يتماشى مع أهداف مبادرة الإمارات الاستراتيجية لتحقيق الحياد المناخي. وتلتزم أرامكس بتحقيق الحياد المناخي بحلول عام 2030 والوصول إلى صافي انبعاثات صفري بحلول عام 2050. ولبلوغ ذلك، نتخذ خطوات استباقية لقياس وإدارة وتخفيف تأثيرات أعمالنا على البيئة، والاستثمار كذلك في الحلول الصحيحة وتعزيز الوعي بأهمية الجانب البيئي في القطاع الذي نعمل فيه.

وبالنظر إلى الفترة المقبلة، نثق بأفاق النمو الاقتصادي الواعدة لأسواقنا المحلية في منطقة دول مجلس التعاون الخليجي، ونرى الفرصة سانحة للمساهمة في هذا النمو من خلال الاستمرار بدعم التجارة عبر القنوات الرئيسية وتلبية متطلبات عملائنا واحتياجاتهم.

ونتطلع إلى المستقبل بنظرة ملؤها الثقة والتفاؤل والإيجابية، تزامناً مع جهودنا الحثيثة التي تمضي بنا قدماً على المسار الصحيح نحو تعزيز مستويات الكفاءة والجودة ومواصلة تسجيل تدفقات نقدية وهوامش ربح مجزية، مع الاستثمار أيضاً في جميع مجالات أعمالنا لتعزيز القيمة. ولذلك، يسعدنا أن نعلن أن المجلس يوصي بتوزيع أرباح قدرها 0.09533 درهم إماراتي للسهم الواحد.

بالأصالة عن نفسي وبالنيابة عن أعضاء مجلس الإدارة، أتوجه بجزيل الشكر لفريق إدارة أرامكس وجميع موظفيها تمشيناً لدورهم وجهودهم المستمرة وتقديراً لمساهماتهم القيمة في تحقيق عام آخر مكلل بالنجاح. ونتطلع قدماً للتعاون الوثيق مع فريقنا لدعم نمونا المستمر وخلق قيمة كبيرة طويلة الأجل لمساهمينا.

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، تعبّر البيانات المالية الموحدة بشكلٍ عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي الموحد لشركة أرامكس ش.م.ع ("الشركة") والشركات التابعة لها (معاً "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي الموحد وتدقيقاتها 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 ٢٠٢٢.
- بيان الأرباح أو الخسائر 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 والقواعد.

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

- أمور التدقيق الرئيسية
- الاعتراف بالإيرادات؛
- الانخفاض في قيمة الشهرة؛
- والمحاسبة عن الاستحواذ على شركة أكسس شيبينج ال سي.

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 الإدارة للرقابة الداخلية، بما في ذلك بين أمور أخرى، النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر وجود أخطاء جوهرية بسبب الاحتيال.

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

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

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

منهجنا في التدقيق (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية

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

أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي
<p>الاعتراف بالإيرادات</p> <p>تركز المجموعة على الإيرادات كمقياس أداء رئيسي وكمحرك للنمو والتوسع. بلغت إيرادات المجموعة ٥,٩ مليار درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٦,١ مليار درهم) - إيضاح ٢٧.</p> <p>ونظراً لأهمية المبالغ المعنية والانتشار الجغرافي للمجموعة وقابلية هذه الإيرادات للتحريف ومخاطر الاحتيال، فإننا نقيم الاعتراف بالإيرادات كأمر من أمور التدقيق الرئيسية.</p>	<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. اختيار 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 السنة. 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 ١,٧٥٨ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١,٠٠٣ 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>	<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 الإيرادات المتوقعة وصافي الربح التشغيلي قبل معدلات نمو 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 مؤيداً أو معاكساً فيما يتعلق بافتراضات الإدارة. بالاستعانة بخبير التقييم الداخلي لدينا، تم تقييم افتراضات معدل الخصم 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.

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

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

منهجنا في التدقيق (تابع)

أمر التدقيق الرئيسية (تابع)

أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي
المحاسبة عن الاستحواذ على شركة أكسس شيبينج ال ال سي	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بتنفيذها فيما يتعلق بالاستحواذ على "ماي يو اس" ما يلي:
خلال سنة ٢٠٢٢، استحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من حقوق الملكية في شركة أكسس شيبينج ال ال سي وشركتها التابعة (يُشار إليهما معاً باسم "ماي يو اس").	<ul style="list-style-type: none"> الحصول على اتفاقية البيع والشراء والعقود المتعلقة بالاستحواذ ومراجعتها. تقييم ما إذا كانت افتراضات الإدارة فيما يتعلق بالمحاسبة عن المعاملة تتفق مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣. مطابقة القيم العادلة المؤقتة للموجودات والمطلوبات التي حددتها الإدارة مع المبالغ المعروضة في البيانات المالية الموحدة. مراجعة الافتراضات المتعلقة بتخصيص سعر الشراء من خلال: <ul style="list-style-type: none"> تقييم دقة المقابل المستخدم في تخصيص سعر الشراء. تقييم المنهجيات والمعطيات الهامة التي استخدمتها المجموعة بمشاركة خبيرنا الداخليين. مراجعة تحديد الموجودات غير الملموسة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ "الموجودات غير الملموسة". تقييم الشهرة التي اعترفت بها الإدارة بمشاركة خبيرنا الداخليين وتقييم ما إذا كانت قد احتُسبت وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣. تقييم الإفصاح المتعلق بهذا الأمر في البيانات المالية الموحدة بما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.
بلغ مجموع مقابل الشراء المؤقت ٩٤١ مليون درهم للاستحواذ على صافي الموجودات المحددة التي تبلغ قيمها العادلة ١٥١ مليون درهم. وتم الاعتراف بالشهرة البالغة ٧٩٠ مليون درهم كجزء من المعاملة - إيضاح ٣٧.	
تمت المحاسبة عن عملية الاستحواذ وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "اندماجات الأعمال" وتطلبت هذه العملية من الإدارة إجراء تقديرات هامة كجزء من تحديد القيم العادلة المؤقتة للموجودات المحددة المستحوذ عليها والمطلوبات المحتملة.	
لقد اعتبرنا هذا كأمر تدقيق رئيسي بالنظر إلى التقديرات الهامة التي ينطوي عليها تحديد القيم العادلة المؤقتة للموجودات المحددة المستحوذ عليها والمطلوبات المحتملة.	

معلومات أخرى

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 ذلك التاريخ.

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

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 للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وعن تلك الرقابة الداخلية التي يرى أعضاء مجلس الإدارة أنها ضرورية لإعداد 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 في عملها التجاري والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بهذه الاستمرارية، وكذا استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كان أعضاء مجلس الإدارة يعتبرون 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. يمثل التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً على أن عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري إن وجد. يمكن أن تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر تلك الأخطاء، إفراداً أو إجمالاً، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تلائم تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناجم عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - تكوين فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات أعضاء مجلس الإدارة.
 - معرفة مدى ملاءمة استخدام أعضاء مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها تحديداً 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 وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق على المجموعة والإشراف عليها وأدائها، ونظلم مسؤولين دون غيرنا عن رأينا حول التدقيق.
- كما نتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق المقرر ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية نحددها في الرقابة الداخلية أثناء تدقيقنا.

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)

نقدم أيضاً للقائمين على الحوكمة بياناً بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أننا نبذلهم بجميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات المتخذة للحد من المخاطر أو سبل الحماية المطبقة إن لزم الأمر.

ومن بين الأمور المنقولة للقائمين على الحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية قصوى أثناء التدقيق على البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل بدورها أمور التدقيق الرئيسية، ثم ندرجها في تقرير مدقق الحسابات باستثناء ما تحظر النظم أو التشريعات الإفصاح عنه للرأي العام أو إذا قررنا - في حالات نادرة للغاية - أن أمراً ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا إذا كنا نتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يترك تداعيات سلبية تفوق المنافع التي ستعود على الصالح العام من جراء هذا الإفصاح.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

- (١) أننا حصلنا على كافة المعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.
- (٢) أن البيانات المالية الموحدة قد أعدت، من كافة النواحي الجوهرية، طبقاً للأحكام المعمول بها من المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١.
- (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 و ١٢ و ١٣ من البيانات المالية الموحدة تبين استثمارات المجموعة في الأسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- (٦) أن الإيضاح رقم ٣٢ من البيانات المالية الموحدة يبين المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي بموجبها أبرمت هذه المعاملات.
- (٧) أنه بناءً على المعلومات المقدمة لنا لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المجموعة قد خالفت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ أيّاً من الأحكام السارية للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، أو فيما يتعلق بالشركة، ونظامها الأساسي بشكلٍ يمكن أن يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- (٨) أن المجموعة قدمت مساهمات اجتماعية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢٩ من البيانات المالية الموحدة.

برايس ووترهاوس كوبرز
١٥ مارس ٢٠٢٣



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

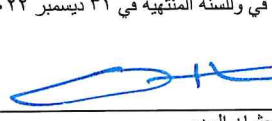
أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

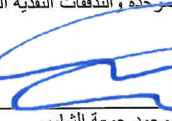
كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
		الموجودات
		موجودات غير متداولة
٩٤١,٤٣٠	٨٨٣,٦٩٧	٥ ممتلكات ومعدات
٨٩٤,٢٦٦	٨٦٠,٥٢٤	٦ موجودات حق الاستخدام الشهرية
١,٠٠٢,٥٦٨	١,٧٥٧,٦٨٠	٧ موجودات أخرى غير ملموسة
٢٠١,٢٥٥	٣٢٤,٣٦٢	٨ استثمارات في مشاريع مشتركة وشركات زميلة
٣٧,٤٤٨	٢٤,٩٦١	١٢,١١ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٧,٦٣٨	١٧,٦٦٧	١٣ موجودات الضريبة المؤجلة
٨,٠٠٦	٢٨,١٣٥	١٤ موجودات غير متداولة أخرى
٤,١١٥	٥,٩١٢	
٣,١٠٦,٧٢٦	٣,٩٠٢,٩٣٨	
		موجودات متداولة
١,٢١٩,٤٢٢	١,١٣٠,٤١٠	١٥ ذمم مدينة، بالصافي
٢٩٣,٧٠٩	٢٨٤,١٥٠	١٦ موجودات متداولة أخرى
٥٧,٦٤١	٩,٤٨٨	١٧ نقد مقيد وهوامش وودائع ثابتة
٧١١,٨٠٠	٧٥٨,٩٥٤	١٧ نقد وما في حكمه
٢,٢٨٢,٥٧٢	٢,١٨٣,٠٠٢	
١٠,٦٥٠	٦,٥٦٩	١٠ موجودات محتفظ بها للبيع
٥,٣٩٩,٩٤٨	٦,٠٩٢,٥٠٩	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
١,٤٦٤,١٠٠	١,٤٦٤,١٠٠	١٨ رأس المال
٤٤٠,٨٠٢	٤٧١,٧٣٤	١٩ احتياطي نظامي
(٣٩٨,٥٢٩)	(٥٢٩,٤٣٢)	١٩ احتياطي تحويل العملات الأجنبية
(٣٢٩,٧٥٩)	(٣٢٩,٩٠٨)	١٩ احتياطي ناتج من الاستحواذ على حصص غير مسيطرة
(١٢,٠٠٨)	(١١,٨٠٤)	١٩ احتياطي ناتج من بنود الدخل الشامل الأخر
١,٥٠٠,٥٧٠	١,٤٤٤,٨٣٣	أرباح محتجزة
٢,٦٦٥,١٧٦	٢,٥٠٩,٥٢٣	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
١٠,٨١٧	٨,٨٦٥	٩ حصص غير مسيطرة
٢,٦٧٥,٩٩٣	٢,٥١٨,٣٨٨	مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات
		مطلوبات غير متداولة
١٣٧,٢٥٩	١,٠٨٦,٣٠٤	٢١ قروض وتمويلات محملة بالفائدة
٧٥٤,٩٣٣	٧٥٧,٠٣٦	٦ مطلوبات الإيجار
١٤٨,٨٢٢	١١٤,١٣٦	٢٢ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤٢,١١٤	٣٠,٨٢٨	١٤ مطلوبات الضريبة المؤجلة
١٨,٣٠٥	١٥,٩٦٠	٢٦ مطلوبات غير متداولة أخرى
١,١٠١,٤٣٣	٢,٠٥٤,٢٦٤	
		مطلوبات متداولة
٣٤٤,١٢٠	٣٢٤,٧٧٦	٢٣ ذمم دائنة
١٨٠,٣٨٢	١٨١,٦٨٧	٦ مطلوبات الإيجار
١٥٣,١١٣	١٣١,٣٥٣	٢٤ سحوبات بنكية على المكشوف
٢٧,٤٢٤	٣٨,٨٦٥	٢١ قروض وتمويلات محملة بالفائدة
٦٢,٥٤٧	٤٦,٠٣٨	١٤ مخصص ضريبة الدخل
٣٤,٤٣٣	٥٧,٠٨٨	٢٥ مخصصات*
٨١٥,٩٩٨	٧٣٥,١٤٣	٢٦ مطلوبات متداولة أخرى*
١,٦١٨,٠١٧	١,٥١٤,٩٥٠	
٤,٥٠٥	٤,٩٠٧	١٠ مطلوبات محتفظ بها بغرض البيع
٢,٧٢٣,٩٥٥	٣,٥٧٤,١٢١	مجموع المطلوبات
٥,٣٩٩,٩٤٨	٦,٠٩٢,٥٠٩	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

* الرجوع إلى إيضاح ٤١ للتغيرات في 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 ٢٠٢٢.


نيكولا سيبيرويه
(الرئيس المالي التنفيذي)


عثمان الجده
(الرئيس التنفيذي)


محمد جمعة الشاممري
(رئيس مجلس الإدارة)

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
			العمليات الجارية
٦,٠٦٨,٨٠٥	٥,٩٢٦,٠٠٥	٢٧	تقديم الخدمات
(٤,٦٣٧,٩٣٨)	(٤,٥٠١,٧٠١)	٢٨	تكلفة الخدمات
١,٤٣٠,٨٦٧	١,٤٢٤,٣٠٤		إجمالي الربح
(٢٧٢,٥٠٨)	(٢٥٧,٦٣٧)		مصاريف بيع وتسويق
(١٥,٦٣٥)	(١٧,٥٣٢)	١٥	صافي خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
(٩١٢)	١,٤٣٤	١٧	صافي عكس / (خسارة) الانخفاض في قيمة الأرصدة البنكية
(٨٨٧,٦٥٤)	(٩٠٧,٦٤٨)	٢٩	مصاريف إدارية
٣٣,٦٦٧	١,٢٩١	٣٤	صافي الأرباح على الممتلكات وبضائع العملاء
١٧,٨٤٩	١,١١٨	٣٠	إيرادات أخرى، بالصادفي
٣٠٥,٦٧٤	٢٤٥,٣٣٠		ربح التشغيل
٦,٤٠٦	٤,٩٣٣		إيرادات التمويل
(٦٠,٠٨٨)	(٧٢,٧٧٣)		مصاريف التمويل
١٠,٢٣٢	٩,٢٠٣	١٢, ١١	حصة من نتائج مشاريع مشتركة وشركات زميلة
٢٦٢,٢٢٤	١٨٦,٦٩٣		الربح قبل الضريبة من العمليات الجارية
(٨١,٤٧٢)	(٢٥,٦٧٤)	١٤	مصروف ضريبة الدخل
١٨٠,٧٥٢	١٦١,٠١٩		ربح السنة من العمليات الجارية
			العمليات المتوقعة
١٥,٧٤١	٨٥٢	١٠	الربح بعد الضريبة للسنة من العمليات المتوقعة
٣١,٦٠٨	٣,٥١٥	١٠	ربح من بيع شركة تابعة
٢٢٨,١٠١	١٦٥,٣٨٦		ربح السنة
			العائد إلى:
			مساهمي الشركة الأم
١٧٩,٢٩٥	١٦١,٠١٢		ربح السنة من العمليات الجارية
٤٦,٢٤٦	٤,٣٦٧		ربح السنة من العمليات المتوقعة
٢٢٥,٥٤١	١٦٥,٣٧٩		
			حصص غير مسيطرة
١,٤٥٧	٧		ربح السنة من العمليات الجارية
١,١٠٣	-		ربح السنة من العمليات المتوقعة
٢,٥٦٠	٧		
٢٢٨,١٠١	١٦٥,٣٨٦		
			ربحية السهم العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
٠,١٢٢	٠,١١٠	٣٣	الربحية الأساسية والمخفضة للسهم من العمليات الجارية (بالدرهم)
٠,٠٣٢	٠,٠٠٣	٣٣	الربحية الأساسية والمخفضة للسهم من العمليات المتوقعة (بالدرهم)
٠,١٥٤	٠,١١٣	٣٣	مجموع الربحية الأساسية و المخفضة للسهم (بالدرهم)

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢١	إيضاح
١٦٥,٣٨٦	٢٢٨,١٠١	ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى، صافية من الضريبة:		
بنود الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى التي سيعاد تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في فترات لاحقة:		
(١٣٩,٢٥٩)	(٧٣,٤٧٥)	فروق الصرف الناتجة عن تحويل العمليات الأجنبية
٤,٣٩٨	٤,٣٦٣	تأثير التضخم المفرط
٣٢	٥٧٢	الربح من أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٣٤,٨٢٩)	(٦٨,٥٤٠)	
بنود الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في فترات لاحقة:		
-	(٧,٦٣٧)	الخسارة من أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٧٢	١٢	إعادة قياس التزامات منافع التقاعد من خلال الدخل الشامل الآخر
١٧٢	(٧,٦٢٥)	
(١٣٤,٦٥٧)	(٧٦,١٦٥)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة، صافية من الضريبة
٣٠,٧٢٩	١٥١,٩٣٦	مجموع الدخل الشامل للسنة
العائد إلى:		
٣٢,٠٧٠	١٥١,٥٤٣	مساهمي الشركة الأم
(١,٣٤١)	٣٩٣	حصص غير مسيطرة
٣٠,٧٢٩	١٥١,٩٣٦	
ينشأ مجموع الدخل الشامل العائد إلى مساهمي الشركة الأم من:		
٢٧,٧٠٣	١٠٩,٩١٧	العمليات الجارية
٤,٣٦٧	٤١,٦٢٦	العمليات المتوقفة
٣٢,٠٧٠	١٥١,٥٤٣	

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	العائد إلى مساهمي الشركة الأم						
		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم	أرباح محتجزة	احتياطي ناتج من احتياطي ناتج من بنود الدخل الشامل الأخر	احتياطي ناتج من الاستحواذ على مسيطرة	احتياطي تحويل العملات الأجنبية	احتياطي نظامي	رأس المال
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢,٦٧٥,٩٩٣	١٠,٨١٧	٢,٦٦٥,١٧٦	١,٥٠٠,٥٧٠	(١٢,٠٠٨)	(٣٢٩,٧٥٩)	(٣٩٨,٥٢٩)	٤٤٠,٨٠٢	١,٤٦٤,١٠٠
٢,٦١٠	-	٢,٦١٠	-	-	-	٢,٦١٠	-	-
٢,٦٧٨,٦٠٣	١٠,٨١٧	٢,٦٦٧,٧٨٦	١,٥٠٠,٥٧٠	(١٢,٠٠٨)	(٣٢٩,٧٥٩)	(٣٩٥,٩١٩)	٤٤٠,٨٠٢	١,٤٦٤,١٠٠
١٦٥,٣٨٦	٧	١٦٥,٣٧٩	١٦٥,٣٧٩	-	-	-	-	-
(١٣٤,٦٥٧)	(١,٣٤٨)	(١٣٣,٣٠٩)	-	٢٠٤	-	(١٣٣,٥١٣)	-	-
٣٠,٧٢٩	(١,٣٤١)	٣٢,٠٧٠	١٦٥,٣٧٩	٢٠٤	-	(١٣٣,٥١٣)	-	-
-	-	-	١٤٩	-	(١٤٩)	-	-	-
(٦١١)	(٦١١)	-	-	-	-	-	-	-
(١٩٠,٣٣٣)	-	(١٩٠,٣٣٣)	(١٩٠,٣٣٣)	-	-	-	-	-
-	-	-	(٣٠,٩٣٢)	-	-	-	٣٠,٩٣٢	-
٢,٥١٨,٣٨٨	٨,٨٦٥	٢,٥٠٩,٥٢٣	١,٤٤٤,٨٣٣	(١١,٨٠٤)	(٣٢٩,٩٠٨)	(٥٢٩,٤٣٢)	٤٧١,٧٣٤	١,٤٦٤,١٠٠

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تأثير التضخم المفرط (إيضاح ٤)

في ١ يناير ٢٠٢٢ (معدل)

ربح السنة

(الخسارة) / الدخل الشامل الأخر

مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة

تحويل ربح الحصص غير المسيطرة من

استبعاد شركة تابعة إلى الأرباح المحتجزة

حصص غير مسيطرة

توزيعات أرباح إلى المساهمين (إيضاح ٢٠)

تحويل إلى احتياطي نظامي (إيضاح ١٩)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

حقوق الملكية ألف درهم	حصص غير مسيطرة ألف درهم	العائد إلى مساهمي الشركة الأم					احتياطي نظامي ألف درهم	رأس المال ألف درهم
		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	احتياطي ناتج من بنود الدخل الشامل الأخر ألف درهم	احتياطي ناتج من الاستحواذ على حصص غير مسيطرة ألف درهم	احتياطي تحويل العملات الأجنبية ألف درهم		
٢,٧٠٦,٩٦١	١٦,٣٠١	٢,٦٩٠,٦٦٠	١,٥٠٤,٣٠٦	(٧,٠٦٤)	(٣٣٥,١٨٦)	(٣٤٤,٤٢٥)	٤٠٨,٩٢٩	١,٤٦٤,١٠٠
(٣٤,٨٦٢)	-	(٣٤,٨٦٢)	-	-	-	(٣٤,٨٦٢)	-	-
٢,٦٧٢,٠٩٩	١٦,٣٠١	٢,٦٥٥,٧٩٨	١,٥٠٤,٣٠٦	(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)

ربح السنة

الخسارة الشاملة الأخرى

مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة

تحويل خسارة من استبعاد استثمارات حقوق

الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الأخر إلى الأرباح المحتجزة

حصص غير مسيطرة

استبعاد شركة تابعة (إيضاح ١٠)

توزيعات أرباح إلى المساهمين (إيضاح ٢٠)

تحويل إلى احتياطي نظامي (إيضاح ١٩)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢١	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
الأنشطة التشغيلية		
١٨٦,٦٩٣	٢٦٢,٢٢٤	الربح قبل الضريبة من العمليات الجارية
٤,٤٦٨	٤٩,٥٤٤	الربح قبل الضريبة من العمليات المتوقعة
١٩١,١٦١	٣١١,٧٦٨	الربح قبل الضريبة
تعديلات لـ:		
١١٦,٧١٨	١١١,٣٠٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٤٨,٩٠٨	٢٥٤,٥٥١	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥,٠٠٨	٥,٠٦٤	إطفاء موجودات أخرى غير ملموسة
١٢,١٤٣	(٤١٣)	خسارة/ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٣٥,٠٦٦	٣٣,٨١٣	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٥,٤٩٣	١٥,٧٦٠	صافي خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٢١,٤٩٧	٦,٩٠٦	تكاليف التمويل، بالصافي
٤٦,٥٠٥	٤٧,١٠٦	تكاليف التمويل - التزام الإيجارات
-	٢,٩٧٥	الانخفاض في قيمة الشهرة
(٣,٥١٥)	(٣١,٦٠٨)	ربح من بيع شركة تابعة
(٧٥٤)	(٢,٣٦٤)	ربح من استبعاد موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار
(١,٢٩١)	(٢٠,٨١٢)	ربح من عكس مخصص الممتلكات وبضائع العملاء
(٩,٢٠٣)	(١٠,٢٣٢)	حصة من نتائج مشاريع مشتركة وشركات زميلة
٦٧٧,٧٣٦	٧٢٣,٨٢١	
تعديلات رأس المال العامل:		
٨٠,٠٥٧	(١٧٤,٢٩٢)	ذمم مدينة
(٢٦,٠٦٨)	١٦,٦٧٦	ذمم دائنة
١٧,٧٠٢	٢٥,٢٤٠	موجودات متداولة أخرى
٢٢,٦٥٥	(٨,٥٤٢)	مخصصات
(١٢٤,٠٨٤)	(١٥٧,٩٤٢)	مطلوبات متداولة أخرى
(٢,٣٤٥)	١٨,٣٠٥	مطلوبات غير متداولة أخرى
٦٤٥,٦٥٣	٤٤٣,٢٦٦	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية قبل مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين وضريبة الدخل المدفوعة
(٢٠,٤١٧)	(٣١,٧٣٢)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٥٨,٧٨٢)	(٩٦,٥٤٩)	ضريبة دخل مدفوعة
٥٦٦,٤٥٤	٣١٤,٩٨٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(٧٩,١٤١)	(١٢٨,٥٩٧)	شراء ممتلكات ومعدات
(٩٤٣,٠٣٣)	-	دفعات عن الاستحواذ على شركة تابعة، بالصافي من النقد المستحوذ عليه
٣,٥٧٩	٦,٢٧٧	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
٤,٩٣٣	٦,٤٠٦	فوائد مقبوضة
-	(٤٢١)	صافي النقد المستبعد من العمليات المتوقعة
١٦,٤٥٠	٢٨٩,٥٦٦	عوائد من بيع شركة تابعة
١٨,٢٠٩	١٣,٢٠٩	توزيعات أرباح من مشاريع مشتركة
-	(٤,٨٩٥)	استحواذ على مجموعة موجودات
(٢,١٨٥)	١١٧	موجودات غير متداولة أخرى
٣,٩٦٨	(١٢,١٣٢)	نقد مقيد
٣٥٥	١,٩٠١	ودائع هامشية
٤٥,٢٦٤	١٩٥,٠٤٠	ودائع ثابتة
-	٥٦٧	قرض ممنوح إلى مشروع مشترك
(٩٣١,٦٠١)	٣٦٧,٠٣٨	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة الاستثمارية

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢*	٢٠٢٢	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
(٦٠,٢١٨)	(٦٠,١٨٧)	
٤,٠٤٤	٩٩٦,٠٣٤	
(٥٤٤,٢٠٣)	(٢٤,٧٩١)	
(٢٦٤,٨٩٠)	(٢٤١,٠٣٩)	
(٢,٦٥٤)	(٢٢٣)	
(١٩٠,٣٣٣)	(١٩٠,٣٣٣)	
(١,٠٥٨,٢٥٤)	٤٧٩,٤٦١	
		الأنشطة التمويلية
		تكاليف تمويل مدفوعة
		منحصلات من القروض والتمويلات
		سداد القروض والتمويلات
		العناصر الرئيسية لدفعات الإيجار
		توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه (بالصافي من السحوبات البنكية على المكشوف)
(٣٧٦,٢٣١)	١١٤,٣١٤	
٢٧,٤٩٠	(٤٥,٤٠٠)	
٩٠٧,٤٢٨	٥٥٨,٦٨٧	
		صافي فروق الصرف الأجنبي
		النقد وما في حكمه في ١ يناير (بالصافي من السحوبات البنكية على المكشوف)
		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر (بالصافي من السحوبات البنكية على المكشوف)
٥٥٨,٦٨٧	٦٢٧,٦٠١	١٧

معاملات غير نقدية:

المعاملات غير النقدية مبينة في الإيضاح رقم ٣٩.

*الرجوع إلى إيضاح ٤١ للحصول على تفاصيل حول إعادة تصنيفات معينة.

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 المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١. تشمل البيانات المالية الموحدة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على الشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة" ومنفردين باسم "منشآت 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.

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. والتزمت المجموعة بأحكام المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، امتلكت شركة ألفا أوريكس المحدودة ("ألفا")، وهي شركة تابعة لشركة أبوظبي التنموية القابضة ما نسبته ٢٢,٣٢٪ من رأس المال المصدر لشركة أرامكس ش.م.ع. وفي ٢٠ يناير ٢٠٢٢، قامت شركة ألفا بتحويل كامل أسهمها في الشركة إلى شركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع، وهي أيضاً شركة تابعة لشركة أبوظبي التنموية القابضة.

خلال أكتوبر ٢٠٢١، استحوذت جيو بوست، ذراع الطرود السريعة لمجموعة لا بوست الفرنسية، على ٢٤,٩٣٪ من رأس المال المصدر لشركة أرامكس ش.م.ع. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تمتلك جيو بوست ٢٨٪ من رأس المال المصدر لشركة أرامكس ش.م.ع.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٣.

٢ السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أساس الإعداد

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة على الشركات التي تقوم بإعداد تقاريرها المالية وفق المعايير الدولية للتقارير المالية. تمثلت البيانات المالية للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمتطلبات المعمول بها للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١.

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة تتوافق مع سياسات إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، 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 مفرطة التضخم، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر المقاسة بالقيمة العادلة، وخطط منافع التقاعد المحددة المقاسة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة، والموجودات المحتفظ بها للبيع المقاسة بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع، أيهما أقل. إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة مبينة أدناه.

يعتبر الاقتصاد اللبناني والتركيز المفرط التضخم. وعليه، تم عرض النتائج والتدفقات النقدية والمركز المالي للشركات التابعة للمجموعة، "أرامكس لبنان ش.م.ل" و"أرامكس انترناشيونال هافا كارغو في كري أونيم سركتي" من حيث وحدة القياس الحالية في تاريخ التقرير.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية

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

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي أصبحت سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، في هذه البيانات المالية الموحدة. ولم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة، باستثناء ما هو مذكور، أي تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في الفترات السابقة، ومن غير المتوقع أن يكون لها أي تأثير جوهري على الفترات الحالية أو المستقبلية.

(أ) **ممتلكات ومنشآت ومعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود** - تحظر التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والمنشآت والمعدات" على الشركة أن تقطع من تكلفة الممتلكات والمنشآت والمعدات المبالغ المستلمة من بيع الأصناف المنتجة أثناء إعداد الشركة للأصل لاستخدامه المقصود. وبدلاً من ذلك، ستعترف الشركة بعوائد البيع والتكلفة ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

(ب) **العقود المثقلة - تكلفة تنفيذ العقد** - 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.

(ج) **التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨ - ٢٠٢٠** - تُدخل التحسينات السنوية تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "تبني المعايير الدولية للمرة الأولى" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ "الزراعة" والأمثلة التوضيحية المصاحبة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار".

(د) **الإشارة إلى الإطار المفاهيمي** - تحدد 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.

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

(أ) **المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧، "عقود التأمين"**، بصيغته المعدلة في ديسمبر ٢٠٢١ (مؤجل حتى الفترات المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣) - يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤، ويسمح حالياً بمجموعة متنوعة من الممارسات في المحاسبة عن عقود التأمين. سيؤدي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ إلى تغيير كبير في المحاسبة لدى جميع المنشآت التي تصدر عقود تأمين وعقود استثمار تشمل ميزة المشاركة الاختيارية.

(ب) **التعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة ذات الصلة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣)** - تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الاعتراف المبدي، تؤدي إلى نشوء مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخضم.

(ج) **التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، "عرض البيانات المالية"** - فيما يتعلق بتصنيف المطلوبات (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤) - توضح هذه التعديلات الطفيفة التي أجريت على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، "عرض البيانات المالية" توضح أن المطلوبات تصنف إما كمطلوبات متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث اللاحقة بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو حرق تعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عند الإشارة إلى "تسوية" التزام.

(د) **التعديلات الطفيفة على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣)** - تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي البيانات المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ أساس التوحيد

الشركات التابعة

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. 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 جِراء 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 نتمتع بالسلطة على المنشأة المستثمر فيها عندما تمتلك حقوق تصويت كافية تمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر فيها من جانب واحد. تنظر المجموعة في جميع الوقائع والظروف ذات العلاقة عند قيامها بتقييم ما إذا كانت حقوق التصويت التي تملكها كافية لكي تمنحها السلطة على المنشأة المستثمر فيها أم لا، ويشمل ذلك:

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

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على حق السيطرة على الشركة التابعة و/أو يتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة عليها. وعلى وجه التحديد، فإن إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة تُدرج في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد اعتباراً من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على 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

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ ممتلكات ومعدات

يتم بيان الممتلكات والمعدات بالتكلفة صافية من الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تشمل 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 والتصليح الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها 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 وأرامكس انترناشيونال هافا كارغو في كاري أنونيم شركتي إلى المبالغ المعاد بيانها، والتي تم تعديلها لبيان تأثيرات التضخم المفرط.

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٢ اندماجات الأعمال والشهرة (تابع)

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

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

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

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

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة وتمثل الزيادة في إجمالي المقابل المحوّل والقيمة المحتسبة عن الحصص غير المسيطرة وأي حصص أخرى مملوكة سابقاً، على صفافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها والمطلوبات المحمّلة. إذا كانت القيمة العادلة لصفافي الموجودات المستحوذ عليها زائدة عن إجمالي المقابل المحوّل، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد قامت بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات المحمّلة على النحو الصحيح، كما تقوم بمراجعة الإجراءات المتبعة في قياس المبالغ المزمع احتسابها بتاريخ الاستحواذ. إذا نتج عن إعادة التقييم أن القيمة العادلة لصفافي الموجودات المستحوذ عليها لا تزال زائدة عن إجمالي المقابل المحوّل، فعندئذٍ يحتسب الربح ضمن بيان الأرباح أو الخسائر 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 لتحري الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرّض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. تتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل بنهاية كل فترة تقرير. إن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك الفوائد الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للأصل يتم احتسابها عن طريق تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حيثما يكون ملائماً، وتتم معاملتها باعتبارها تغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم الاعتراف بمصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة، في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ضمن فئة المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٢ موجودات أخرى غير ملموسة (تابع)

تطقاً الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى أعمارها الاقتصادية كما يلي:

قوائم العملاء والموجودات الأخرى غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة	٣٠-١٠ سنة
الموجودات غير الملموسة الأخرى	٧ سنوات
العلامة التجارية	٢٠ سنة

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

تقاس الأرباح أو الخسائر الناشئة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، وتحتسب في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عندما يلغى الاعتراف بالأصل.

٧-٢ استثمارات في شركات زميلة وترتيبات مشتركة

(١) الشركات الزميلة

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

(٢) الترتيبات المشتركة

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ "الترتيبات المشتركة"، 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

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

(٣) طريقة حقوق الملكية

يتم مبدئياً الاعتراف بالاستثمارات في شركة زميلة أو مشروع مشترك بسعر التكلفة بموجب طريقة حقوق الملكية. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمارات لاحتمال التغييرات 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 الأرباح أو الخسائر الموحد حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. إن أي تغيير في الدخل الشامل الآخر للشركات 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 التغييرات 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 الأرباح أو الخسائر الموحد، ويمثل هذا الإجمالي الربح أو الخسارة بعد خصم الضريبة والخصص 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.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

(٣) طريقة حقوق الملكية (تابع)

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 ربح شركات زميلة ومشاريع مشتركة" في بيان الأرباح أو الخسائر 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 الأرباح أو الخسائر الموحد.

٨-٢ رسوم وكالة مدفوعة مسبقاً

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

٩-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

إيضاح ٤

إيضاح ٧

إيضاح ٨

إفصاحات حول الافتراضات الهامة

الشهرة

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 سنوياً، تقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية 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 المقدر إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً 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 المقدر بعد السنة الخامسة.

تدرج خسائر انخفاض القيمة على العمليات الجارية ضمن بيان الأرباح أو الخسائر 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 سابقاً لم تعد موجودة أو انخفضت قيمتها. فإذا وجد مثل هذا الدليل، تقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد. ولا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ تسجيل آخر خسارة انخفاض في القيمة. ويكون العكس محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد، أو عن القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم تدرج أي خسارة انخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويسجل هذا العكس في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ما لم يكن الأصل مدرجاً بالقيمة الناتجة عن إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يعامل هذا العكس باعتباره زيادة ناتجة عن إعادة التقييم.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

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

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

١٠-٢ نقد مقيد وهوامش وودائع ثابتة

يشتمل النقد المقيد والهوامش والودائع الثابتة في بيان المركز المالي الموحد على النقد المقيد والودائع طويلة الأجل التي يزيد تاريخ استحقاقها عن ثلاثة أشهر. النقد المقيد هو النقد المحتفظ به في البنوك البنائية والذي يمكن سحبه بمعدلات غير مواتية.

١١-٢ نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في بيان المركز المالي الموحد من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل بفترة استحقاق تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل، والتي لا تتعرض لمخاطر جوهرية من جراء التغيرات في قيمتها.

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

١٢-٢ ذمم مدينة

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، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

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.

١٣-٢ 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 للكيان في إدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٣-٢ الموجودات المالية (تابع)

بالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة، تدرج الأرباح والخسائر إما في بيان الأرباح أو الخسائر 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 الاعتراف المبني أن تحسب الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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

(أ) التصنيف

(١) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

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

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

(٢) 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 شهراً 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 تحصيل 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 ضمن المصاريف في بيان الأرباح أو الخسائر 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 لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية دفعات حصرية للمبالغ 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 الأرباح أو الخسائر الموحد وتعرض في بند إيرادات أخرى. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٣-٢ الموجودات المالية (تابع)

(ب) الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تابع)

(١) أدوات الدين (تابع)

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: يقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الموجودات المحتفظ بها لجمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية عندما تمثل التدفقات النقدية للموجودات دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة. ويتم تحويل الحركات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء عند تسجيل أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي التي يتم تسجيلها ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. وعندما يتم إلغاء اعتراف الموجودات المالية، فإن الأرباح أو الخسائر المترجمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ويتم الاعتراف بها في الإيرادات الأخرى.

يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الإيرادات الأخرى، ويتم عرض مصاريف انخفاض القيمة كبنود منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

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

(٢) أدوات حقوق الملكية

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

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن الإيرادات الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر 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 بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى أي طرف آخر دون أي تأخير ملموس بناءً على ترتيبات "تمرير المدفوعات"،
- وإما (أ) أن تكون المجموعة قد حوّلت كافة المخاطر والمزايا المرتبطة بالأصل بشكل كامل أو (ب) أن المجموعة لم تقم بتحويل كافة المخاطر والمزايا المرتبطة بالأصل بشكل كامل، ولكنها تكون قد قامت بتحويل حق السيطرة على الأصل.

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

١٤-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم قابلية تحصيلها

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٥-٢ قروض وتمويلات ومطلوبات مالية أخرى

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

بعد الاعتراف المبدئي، تقاس القروض والتمويلات المحملة بفائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم تسجيل الأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر 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 الأرباح أو الخسائر الموحد.

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

١٦-٢ ذمم دائنة ومستحقات

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

١٧-٢ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المرجح أن يقتضي الأمر تدفقاً خارجياً لمراد 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 الأرباح أو الخسائر الموحد بعد تنزيل أي تعويضات.

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

١٨-٢ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

(١) التزامات قصيرة الأجل

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

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

(٢) التزامات مكافآت الموظفين طويلة الأجل الأخرى

في بعض البلدان، يكون لدى المجموعة أيضاً مطلوبات مقابل مكافآت نهاية الخدمة طويلة الأجل التي لا يُتوقع تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة. ولذلك يتم قياس هذه الالتزامات على أنها القيمة الحالية للدفوعات المستقبلية المتوقعة التي سيتم دفعها فيما يتعلق بالخدمات التي يقدمها الموظفون حتى نهاية فترة التقرير باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدر.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٨-٢ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

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

يؤخذ بعين الاعتبار مستويات الرواتب والأجور المستقبلية المتوقعة وحالات مغادرة الموظفين العمل وفترات الخدمة. يتم خصم الدفعات المستقبلية المتوقعة باستخدام العائدات المتوفرة لسندات الشركات عالية الجودة في نهاية فترة التقرير مع شروط وعمليات تطابق قدر الإمكان التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. يتم الاعتراف بإعادة القياس الناتجة عن تعديلات التجربة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في بيان الأرباح أو الخسائر 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. ويُدْرَج مخصص مكافآت نهاية الخدمة ضمن المطلوبات غير المتداولة.

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

١٩-٢ المطلوبات المالية

الاعتراف المبدي والقياس

تحدد المجموعة التصنيف لمطلوباتها المالية بتاريخ الاعتراف المبدي.

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والتمويلات بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض ناقصاً تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة.

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

(أ) القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كقروض وتمويلات:

بعد الاعتراف المبدي، تقاس القروض والتمويلات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية وكذلك من خلال عملية الإطفاء.

(ب) إلغاء الاعتراف

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٠-٢ الضمان الاجتماعي

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

٢١-٢ الاعتراف بالإيرادات

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

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

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

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

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

يتم تسجيل الإيرادات عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى المجموعة مزايا اقتصادية ويكون بالإمكان قياس قيمة الإيرادات 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، وتم نقل مخاطر التقادم والخسارة إلى المستخدم النهائي، ويكون المستخدم النهائي قد وافق على المنتجات وفقاً لعقد المبيعات أو انقضاء شروط القبول أو أنه يتوفر لدى المجموعة دليل موضوعي على الوفاء بكافة معايير القبول. ولذلك يتم المحاسبة عنها كالتزام أداء منفرد يتم الوفاء به بمرور الزمن ويتم الاعتراف بالإيرادات خلال فترة الأداء.

إيرادات توصيل الشحنات

توفر المجموعة خدمات النقل للشركات والعملاء من القطاع الخاص. يحدث التسليم عندما يتم شحن الطرود إلى الموقع المحدد، وتم نقل مخاطر التقادم والخسارة إلى المستخدم النهائي، ويكون المستخدم النهائي قد وافق على المنتجات وفقاً لعقد المبيعات أو انقضاء شروط القبول أو أنه يتوفر لدى المجموعة دليل موضوعي على الوفاء بكافة معايير القبول. ولذلك يتم المحاسبة عنها كالتزام أداء منفرد يتم الوفاء به بمرور الزمن ويتم الاعتراف بالإيرادات خلال فترة الأداء.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢١-٢ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

الإيرادات من الخدمات اللوجستية

تقدم المجموعة خدمات لوجستية وخدمات تخزين للعملاء. يتم تقديم الخدمة عند استيفاء الشروط التعاقدية للاتفاقية، 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. ولذلك يتم المحاسبة عنها كالتزام أداء منفرد يتم الوفاء به بمرور الزمن ويتم الاعتراف بالإيرادات خلال فترة الأداء.

٢٢-٢ إيرادات الفوائد

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

٢٣-٢ 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.

٢٤-٢ 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. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب والقوانين الضريبية التي تم سنها أو التي ستطبق فعلياً في نهاية فترة التقرير والتي يُتوقع تطبيقها في حالة بيع الأصل ذي الصلة بضريبة الدخل المؤجلة أو تسوية التزام ضريبة الدخل المؤجلة. تقوم الإدارة بإجراء تقييم دوري للموقف المتخذ بخصوص القرارات الضريبية بالنسبة للحالات التي تكون فيها لوائح الضرائب السارية خاضعة للتأويل، وترصد المخصص اللازم.

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

يتم تسجيل موجودات الضريبة المؤجلة لكافة الفروق المؤقتة القابلة للخصم، وترحيل الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة وأي خسائر ضريبية غير مستخدمة. ويتم الاعتراف بالموجودات 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:

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٤-٢ الضرائب (تابع)

الضريبة المؤجلة (تابع)

- تتعلق موجودات الضريبة المؤجلة بفرق 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 الضريبية المؤجلة إلا للحد الذي يحتمل معه عكس الفروق المؤقتة في المستقبل المنظور وأن يتوفر ربح خاضع للضريبة يمكن على أساسه الاستفادة من الفروق المؤقتة.

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.

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 الأرباح أو الخسائر الموحد.

ضريبة المبيعات

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

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

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

٢٥-٢ 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 جوهريّة 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.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ عقود الإيجار (تابع)

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.
- 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 وضمانات مماثلة.

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي، تقوم المجموعة بالتالي:

- استخدام تمويل حديث من طرف ثالث حصل عليه المستأجر في البداية، تم تعديله ليعكس التغييرات في شروط التمويل منذ استلام تمويل الطرف الثالث، حيثما أمكن.
- تستخدم المجموعة نهجاً متدرجاً يبدأ بمعدل فائدة خالٍ من المخاطر يتم تعديله لمخاطر الائتمان لعقود الإيجار التي تحتفظ بها المجموعة، والتي لا تملك تمويلًا 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 مطلوبات الإيجار حتى تصبح نافذة. وعند سريان مفعول التعديلات على مدفوعات الإيجار بناءً على مؤشر أو معدل، يتم إعادة تقييم التزام الإيجار وتعديله مقابل موجودات حق الاستخدام.

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

تقاس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة التي تشمل التالي:

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

عادة ما يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت. يستند الاستهلاك المتعلق بشركة أرامكس لبنان ش.م.ل وأرامكس انترناشيونال هافا كارغو في كري أنونيم سركتي 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 الأرباح أو الخسائر الموحد. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٦-٢ توزيعات أرباح نقدية

تسجل المجموعة التزامًا عن دفع توزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية المستحقة إلى مساهمي الشركة الأم عندما يتم التصريح بتوزيع الأرباح ويصبح هذا التوزيع خارج نطاق صلاحية المجموعة. ووفقًا لقوانين الشركات، يتم التصريح بتوزيع الأرباح عندما تتم الموافقة عليها من قبل المساهمين. ويتم الاعتراف بالمبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

٢٧-٢ 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 القائمة خلال الفترة ولجميع الفترات المعروضة لإصدار أسهم منحة.

٢٨-٢ 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 ناقصًا تكاليف البيع أو التوزيع أيهما أقل. إن تكاليف التوزيع هي التكاليف الإضافية المتعلقة مباشرة بالتوزيع، باستثناء تكاليف التمويل ومصاريف ضريبة الدخل.

يتم استيفاء معايير فئة التصنيف "المحتفظ بها للتوزيع" فقط عندما يكون التوزيع محتمل بشكل كبير ويتوفر الأصل أو مجموعة الاستبعاد للتوزيع بشكل فوري بوضعه الحالي. يجب أن تشير الإجراءات المطلوبة لإكمال التوزيع إلى أنه من غير المرجح أن يتم إجراء 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 لعملية متوقفة في حال كانت مكونًا في منشأة تم استبعادها أو تم تصنيفها كمحتفظ بها للبيع، وأي مما يلي:

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

يتم استثناء العمليات المتوقفة من نتائج العمليات المستمرة ويتم عرضها كمبلغ فردي في الربح أو الخسارة بعد الضريبة من العمليات المتوقفة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

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

٢٩-٢ 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 المحسوبة ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣٠-٢ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٣١-٢ 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.

٣٢-٢ 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 التشغيل الاعتيادية.
- 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 الاعتيادية.
- 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.

٣٣-٢ 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.

علاوةً على ذلك، عندما تكون العملة الوظيفية للمنشأة هي عملة اقتصاد مفرط التضخم، يجب على المنشأة إعادة بيان بياناتها المالية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ قبل تطبيق طريقة التحويل، باستثناء المبالغ المقارنة المحولة إلى عملة اقتصاد غير مفرط التضخم. عندما يتوقف الاقتصاد عن كونه مفرط التضخم ولم تعد المنشأة تعيد بيان بياناتها المالية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩، يجب أن تستخدم المنشأة المبالغ المعاد بيانها على مستوى السعر في تاريخ توقف المنشأة عن إعادة بيان بياناتها المالية كتكاليف تاريخية للتحويل إلى عملة العرض.

إن النتائج والمركز المالي للعمليات الأجنبية (التي لها عملة اقتصاد مفرط التضخم) يتم تحويلها إلى عملة العرض على النحو التالي:

- يجب تحويل جميع المبالغ (أي الموجودات والمطلوبات وبنود حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف بما في ذلك أرقام المقارنة) بسعر الإقفال في تاريخ أحدث بيان مركز مالي، باستثناء أنه
- عندما يتم تحويل المبالغ إلى عملة اقتصاد غير مفرط التضخم، يجب أن تكون المبالغ المقارنة هي تلك التي تم عرضها كمبالغ للسنة الحالية في البيانات المالية للسنة السابقة ذات الصلة (أي غير معدلة بالتغيرات اللاحقة في مستوى الأسعار أو التغيرات اللاحقة في أسعار الصرف).

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣٣ العملات الأجنبية (تابع)

المعاملات والأرصنة

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 الأرباح أو الخسائر 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 الأرباح أو الخسائر 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 (أي أن فروق التحويل للبنود التي تم تسجيل أرباح أو خسائر قيمتها العادلة في الأرباح أو الخسائر الشاملة لأخرى أو في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد يتم تسجيلها كذلك في الدخل الشامل الآخر أو في بيان الأرباح أو الخسائر 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 الأرباح أو الخسائر 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 الأرباح أو الخسائر الموحد.

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

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

نتيجة للأزمة الاقتصادية والمالية الشديدة في لبنان، تتعامل الشركات في لبنان بعملة "الليرة اللبنانية" و"الدولار اللبناني" (الدولار الأمريكي المحتفظ 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 ٢٠٢٢.

٢-٣٤ 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.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ التضخم المفرط (تابع)

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 المبدئي 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 لنبذ غير نقدي قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

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

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

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. وتشق الأرباح المحتجزة المعاد بيانها من جميع المبالغ الأخرى في بيان المركز المالي المعاد بيانه. إذا تجاوزت القيمة المعاد بيانها للموجودات غير النقدية قيمتها القابلة للاسترداد عند التطبيق المبدئي لمحاكاة 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 والتركي على أنهما مفرطاً التضخم. وعليه، تم عرض النتائج والتدفقات النقدية والمركز المالي للشركات التابعة للمجموعة، أرامكس لبنان ش.م.ل وأرامكس انترناشيونال هافا كارغو في كري أنونيم سركتي، من حيث وحدة القياس الجارية في تاريخ التقرير. تم الإفصاح عن تأثير تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في إيضاح كل بند من بنود البيانات المالية المتأثرة.

٣ إدارة المخاطر المالية

٣-١ عوامل المخاطر المالية

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

تتم إدارة المخاطر لدى المجموعة في الغالب من قبل قسم خزينة وائتمان مركزي بموجب سياسات معتمدة من قبل الإدارة. يقوم قسم الخزينة لدى المجموعة بتحديد المخاطر المالية وتقييمها والتحوط منها من خلال التعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية لدى المجموعة. وتوفر الإدارة مبادئ موقفة حول إدارة المخاطر العامة إضافة إلى سياسات أخرى تغطي مجالات معينة مثل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الائتمان واستخدام الأدوات المالية المشتقة وغير المشتقة والاستثمارات التي تتطلب سيولة عالية.

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية (تابع)

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 والجنيه الإسترليني 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 جزءًا كبيرًا من معاملات المجموعة مقومة بالدولار الأمريكي، فهذا يقلل من مخاطر العملات. لدى المجموعة تعرضات للعملات غير المربوطة بالدولار الأمريكي.

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

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

التأثير على الربح قبل الضريبة ألف درهم	التغيرات في سعر الصرف إلى الدرهم %	
		٢٠٢٢
(٨٦٢)	١٠+	يورو
٩٨	١٠+	روبية هندية
٣,٣٨٧	١٠+	جنيه إسترليني
(٢١٠)	١٠+	جنيه مصري
(١٩٥)	١٠+	ليرة تركية
(٣٣)	١٠+	رائد جنوب أفريقي
		٢٠٢١
(٣٤٢)	١٠+	يورو
١١٣	١٠+	روبية هندية
١,٥٥٠	١٠+	جنيه إسترليني
(٩٨٣)	١٠+	جنيه مصري
(٢٠٣)	١٠+	ليرة تركية
٢٧٥	١٠+	رائد جنوب أفريقي

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

(٢) مخاطر الأسعار

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

(٣) مخاطر أسعار الفائدة

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

تعرض الودائع لأجل الصادرة بمعدلات فائدة ثابتة المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة. وتراقب إدارة المجموعة تقلبات أسعار الفائدة بشكل مستمر وتتصرف وفقاً لذلك.

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(١) مخاطر السوق (تابع)

(٣) مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

يحتسب تحليل الحساسية أثر الحركة المحتملة المعقولة لسعر الفائدة على بيان الأرباح أو الخسائر الموحد:

٢٠٢١	٢٠٢٢	أدوات بأسعار متغيرة
ألف درهم	ألف درهم	١٠٠٠+ نقطة أساس
(٣,١٧٨)	(١٢,٥٦٥)	- ١٠٠ نقطة أساس
٣,١٧٨	١٢,٥٦٥	

كما في تاريخ التقرير، المجموعة معرضة بشكل أساسي لأسعار الفائدة الخالية من المخاطر التي تخضع لإصلاح معدل الفائدة المعياري، ومعدل العرض لمقايضة السندات البنكية وهو معدل الفائدة المعياري الرئيسي في أستراليا، ومعدل السندات البنكية المعياري وهو معدل الفائدة المعياري الرئيسي في نيوزيلندا، ومتوسط المعدل اليومي لمؤشر الجنيه الأسترليني لليلة وهو المعيار الرئيسي لسعر الفائدة في المملكة المتحدة ومعدل التمويل المضمون لليلة وهو معيار سعر الفائدة الرئيسي في الولايات المتحدة الأمريكية.

(ب) مخاطر الائتمان

تعرض 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.

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير هو القيمة الدفترية للموجودات المالية كما هي معروضة في بيان المركز المالي الموحد.

إدارة المخاطر

تتم إدارة مخاطر الائتمان على مستوى المجموعة. تتمثل سياسة المجموعة في إيداع النقد وما في حكمه لدى البنوك والمؤسسات المالية المرموقة التي تتمتع بمتوسط تصنيفات ائتمانية فيما يتعلق بكل بيئة اقتصادية تعمل فيها المجموعة.

لا تتعامل المجموعة إلا مع أطراف ثالثة معروفة وموثوقة إضافة إلى وضع سقف ائتمانية لأرصدة العملاء. تتم مراقبة الأرصدة المدينة والسقوف الائتمانية بشكل مستمر نتيجة لإيقاف الخدمة للعملاء الذين تجاوزوا سقف محددة لفترة زمنية معينة. تحقق المجموعة إيراداتها من عدد كبير من العملاء الموزعين على قطاعات جغرافية مختلفة. ومع ذلك، تقع نسبة ٦٦٪ من الذمم المدينة للمجموعة جغرافياً في الشرق الأوسط وأفريقيا. تقتصر مخاطر الائتمان على القيم الدفترية للموجودات المالية في بيان المركز المالي الموحد.

تعرض أرامكس لمخاطر الخسارة الناجمة عن التغيرات المناخية وتقوم بتنفيذ عمليات تهدف إلى مراقبة تلك المخاطر والتخفيف من حدتها، بما في ذلك تشغيل محطة الطاقة الشمسية الثانية في دبي لإنتاج ٦٠٪ من احتياجاتها من الطاقة واختبار السيارات الكهربائية في المملكة العربية السعودية كجزء من مبادرة "التنقل الأخضر". علاوة على ذلك، يتم مراعاة الاستدامة في عملياتها على جميع المستويات للاستجابة للتغيرات الديناميكية التي تحدث عالمياً وإقليمياً ومحلياً.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة ٥ عملاء (٢٠٢١: ٥ عملاء) يمثلون ما يقارب ٢٩٪ (٢٠٢١: ٢٨٪) من جميع الذمم المدينة القائمة.

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

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

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، و
- موجودات متداولة أخرى

في حين تخضع الذمم المدينة الأخرى أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، لا تعتبر خسارة انخفاض القيمة المحددة جوهرية.

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأدوات المالية قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبني، فإن المجموعة تقارن خطر حدوث التعثر على الأداة المالية كما في تاريخ التقرير مع خطر حدوث التعثر على الأداة المالية كما في تاريخ الاعتراف المبني. وعند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والمثبتة، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتوفرة بدون تكبد تكلفة أو جهد غير مبرر.

بغض النظر عن التحليل أعلاه، يُفترض حدوث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان إذا تأخر المدين أكثر من ٩٠ يوماً في سداد دفعة تعاقدية.

تعريف التعثر

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 أعلاه، ترى المجموعة أن التعثر المحتمل قد يحدث عندما يكون الأصل المالي مستحقاً لأكثر من ٣٦٥ يوماً بعد تاريخ إصدار الفاتورة.

ذمم مدينة

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

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

تستند معدلات الخسارة المتوقعة على أساس معدلات تعثر الذمم المدينة على مدار فترة ١٢ ربعاً قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ أو ١ يناير ٢٠٢٢ 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.

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تابع)

نعم مدينة (تابع)

على هذا الأساس، تم تحديد خسارة الانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 ٢٠٢٢	٩٠ يوماً	١٨٠ - ٢٧٠ يوماً	٢٧٠ يوماً	٣٦٥ يوماً	٣٦٥ يوماً	
معدل الخسارة المتوقعة	١٪	١١٪	٤٩٪	٥٩٪	١٠٠٪	٨٪
إجمالي القيمة الدفترية - الذمم المدينة بالآلاف الدراهم	١,٠٥٣,٣٨٦	٨٢,٠٠٢	٢٠,٨٧٩	١٤,١٥٩	٥٥,٩٠٥	١,٢٢٦,٣٣١
الخسارة الائتمانية المتوقعة بالآلاف الدراهم	١٢,٤٩٤	٨,٩٧٧	١٠,٢٢٣	٨,٣٢٢	٥٥,٩٠٥	٩٥,٩٢١
القيمة الدفترية بالآلاف الدراهم	١,٠٤٠,٨٩٢	٧٣,٠٢٥	١٠,٦٥٦	٥,٨٣٧	-	١,١٣٠,٤١٠
	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	٩٠ يوماً	٩٠ - ١٨٠ يوماً	١٨٠ - ٢٧٠ يوماً	٢٧٠ - ٣٦٥ يوماً	٣٦٥ يوماً	
معدل الخسارة المتوقعة	١٪	١٢٪	٣٤٪	٦٣٪	١٠٠٪	٧٪
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

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 الآخر

تعتبر جميع استثمارات الدين في المنشأة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ذات مخاطر ائتمان منخفضة. وبالتالي كانت خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها خلال السنة محددة بخسائر متوقعة لمدة ١٢ 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.

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

نقد مقيد وهوامش وودائع ثابتة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ عكس الانخفاض في قيمة الأرصدة النقدية والبنكية ما قيمته ١,٤٣٤ ألف درهم (٢٠٢١: خسارة بقيمة ٩١٢ ألف درهم) بسبب الوضع الاقتصادي في لبنان كما هو مبين في الإيضاح رقم ١٧.

نتيجة للتغير في السعر الفوري المستخدم في تحويل العمليات في لبنان وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ - آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، فإن النقد المقيد المحتفظ به في البنوك في لبنان وخسارة انخفاض القيمة ذات الصلة المسجلة خلال سنتي ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ كانت مخفضة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد خلال سنة ٢٠٢١ بمبلغ ٢٠,٤٢٨ ألف درهم، كما هو مبين في الإيضاح ١٧.

(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. التزمت المجموعة بالتعهدات المالية الخاصة بتسهيلات القروض خلال فترتي التقرير ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (إيضاح ٢١).

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

تمثل المبالغ المبينة في الجدول التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة. إن الأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهراً تعادل أرصدها الدفترية نظراً لأن أثر الخصم ليس كبيراً.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						
أقل من ٣ أشهر	بين ٣ إلى ١٢ شهراً	بين سنة وستين	بين سنتين وخمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	مجموع التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية ألف درهم
٤٥,٩٩٤	٥٩,٧٧٧	١٩,٢٧٦	١١٠,٣٨٣	٩٦٩,٥٧٧	١,٢٠٥,٠٠٧	١,١٢٥,١٦٩
٦٨,٥٧٠	١٥٠,٢٨٨	١٧٤,١١٢	٢٨٥,٧٦٥	٥٨٢,٧٦٢	١,٢٦١,٤٩٧	٩٣٨,٧٢٣
١٣١,٧٩٣	-	-	-	-	١٣١,٧٩٣	١٣١,٣٥٣
١,١٣٩,٨٩٢	-	٩٢٥	-	-	١,١٤٠,٨١٧	١,١٤٠,٨١٧
١,٣٨٦,٢٤٩	٢١٠,٠٦٥	١٩٤,٣١٣	٣٩٦,١٤٨	١,٥٥٢,٣٣٩	٣,٧٣٩,١١٤	٣,٣٣٦,٠٦٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١						
أقل من ٣ أشهر	بين ٣ إلى ١٢ شهراً	بين سنة وستين	بين سنتين وخمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	مجموع التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية ألف درهم
١٢,٦١١	١٨,٥٠٠	١٥,٦٦١	١٢٩,٦١٠	-	١٧٦,٣٨٢	١٦٤,٦٨٣
٧٣,٣٧٠	١٥٧,٧٠١	١٨٦,٧٦٤	٣٢٦,٤١٦	٥٧٣,٥١٧	١,٣١٧,٧٦٨	٩٣٥,٣١٥
١٥٣,٩١٤	-	-	-	-	١٥٣,٩١٤	١٥٣,١١٣
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

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

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.

يتكون هيكل رأس مال المجموعة من صافي الدين (القروض والتمويلات المحملة بالفائدة والمفصح عنها في الإيضاح ٢١ بعد خصم الأرصدة النقدية والبنكية) وحقوق الملكية للمجموعة (التي تشمل على رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المحتجزة).

تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على مجموع حقوق الملكية زائداً صافي الدين. ويُحتسب صافي الدين على أساس مجموع القروض والتمويلات (شاملة القروض والتمويلات المتداولة وغير المتداولة المحملة بالفائدة كما هو وارد في بيان المركز المالي الموحد) مخصوماً منها الأرصدة النقدية والبنكية، بينما يتم حساب مجموع رأس المال على أساس مجموع حقوق الملكية كما هو وارد في بيان المركز المالي الموحد زائداً صافي الدين.

كانت نسبة المديونية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ كالتالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١,١٢٥,١٦٩	١٦٤,٦٨٣	قروض وتمويلات محملة بالفائدة (باستثناء السحوبات البنكية على المكشوف)
(٦٢٧,٦٠١)	(٥٥٨,٦٨٧)	(إيضاح ٢١)
٤٩٧,٥٦٨	(٣٩٤,٠٠٤)	ناقصاً: النقد وما في حكمه (إيضاح ١٧)
٣,٨٨٠,٦٦٧	٣,٤٠٥,٤٧٢	صافي الدين
٤,٣٧٨,٢٣٥	٣,٠١١,٤٦٨	حقوق الملكية (تشمل رأس المال والاحتياطي القانوني والأرباح المحتجزة)
		رأس المال
%١١	-	نسبة المديونية

تعهدات القروض

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

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

القيم العادلة للأدوات المالية

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

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

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 ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، 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 ٢٠٢٢، تم قياس البنود المقاسة بالقيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم في المستوى الثالث بمبلغ ١٧,٦٦٧ ألف درهم (٢٠٢١: ١٧,٦٣٨ ألف درهم)، ويتم الإفصاح عن الحركة في المستوى الثالث ضمن الإيضاح ١٣.

تتم مراجعة تقييمات المستوى الثالث بشكل ربع سنوي من قبل فريق التقييم لدى المجموعة. يأخذ فريق التقييم بالاعتبار مدى ملاءمة معطيات نموذج التقييم بالإضافة إلى نتائج التقييم باستخدام طرق وأساليب التقييم المختلفة. عند اختيار نموذج التقييم الأنسب، يقوم فريق التقييم بإجراء اختباراً وفقاً للتحليل التاريخي وبيحت 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 ٢٠٢٢، استخدمت المجموعة ذات النهج المتبع في السنة السابقة للحصول على سعر المعاملة الأخير لقياس القيمة العادلة للاستثمار.

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ تقدير القيمة العادلة (تابع)

القيم العادلة للأدوات المالية (تابع)

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 الهامة

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة

يعد قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة من التقديرات الهامة التي تنطوي على منهجية تحديد الخسائر والنماذج ومدخلات البيانات. يتم توضيح تفاصيل منهجية قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة في الإيضاح رقم ٣-١. 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 الملاحظة. ستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة بحيث تعدل تجربة خسائر الائتمان التاريخية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تراجع الظروف الاقتصادية المتوقعة (أي الناتج المحلي الإجمالي) على مدى السنة القادمة، الأمر الذي من الممكن أن يؤدي إلى زيادة عدد التعثرات في قطاع التصنيع، فيتم تعديل معدلات التعثر التاريخية. وفي تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية الملاحظة كما يتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

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

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها ومعداتها بهدف حساب الاستهلاك. 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 الأرباح أو الخسائر الموحد:

التأثير على الربح قبل الضريبة ألف درهم	التغيرات في الأعمار الإنتاجية %	
(١,٥٠٤)	١٠+	تحسينات على عقار مستأجر
(١,٤٦٥)	١٠+	مبانٍ
(٤٩٢)	١٠+	أثاث وتجهيزات
(٥٧٣)	١٠+	أرفف المخازن
(٢,٤٢٣)	١٠+	معدات مكتبية
(٤,٢٦٩)	١٠+	أجهزة حاسوب
(٩١٧)	١٠+	مركبات

٤ التقديرات والأحكام الهامة (تابع)

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، أياً مما يلي:

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

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

أرامكس لبنان ش.م.ل

تم تقييم الاقتصاد اللبناني على أنه اقتصاد مفرط التضخم خلال ٢٠٢٠، وتم تطبيق محاسبة التضخم المفرط منذ ذلك الحين. عند تطبيق التضخم المفرط، تم الاعتراف بصافي خسائر الفترة السابقة بقيمة ٤,٧٥٧ ألف درهم مباشرة في حقوق الملكية خلال سنة ٢٠٢٢ (٢٠٢١). تم الاعتراف بالخسائر بقيمة ٣٤,٨٦٢ ألف درهم مباشرة في حقوق الملكية خلال سنة ٢٠٢١).

فيما يلي المؤشر العام للأسعار المستخدم وفقاً لصندوق النقد الدولي:

سنة الأساس	المؤشر العام للأسعار	معدل التضخم (%)	
٢٠٢٢	١,٥٦	١,٦٧٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ *
٢٠٢١	٢,٠٤	٧٥٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٠٢٠	١,٥٤	١٧٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

*يبلغ معدل التضخم التراكمي على مدى ثلاث سنوات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ما نسبته ١,٦٧٠٪ (٢٠٢١: ٧٥٣٪). بلغ متوسط مُعامل التعديل المستخدم لسنة ٢٠٢٢ حوالي ١,٥٦ (٢٠٢١: ٢,٠٤).

أرامكس انترناشيونال هافا كارغو في كري أنونيم سركتي

تم تقييم الاقتصاد التركي على أنه اقتصاد مفرط التضخم خلال ٢٠٢٢، وتم تطبيق محاسبة التضخم المفرط منذ ذلك الحين. عند تطبيق التضخم المفرط، تم الاعتراف بصافي ربح للفترة السابقة بقيمة ٧,٣٦٧ ألف درهم مباشرة في حقوق الملكية خلال سنة ٢٠٢٢.

فيما يلي المؤشر العام للأسعار المستخدم وفقاً لصندوق النقد الدولي:

سنة الأساس	المؤشر العام للأسعار	معدل التضخم (%)	
٢٠٢٢	١,١٨	١٥٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ *
٢٠٢١	١,٢٣	٧٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٠٢٠	١,٠٨	٥٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

*يبلغ معدل التضخم التراكمي على مدى ثلاث سنوات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ما نسبته ١,١٨٪ (٢٠٢١: ٧٤٪). بلغ متوسط مُعامل التعديل المستخدم لسنة ٢٠٢٢ حوالي ١,١٨ (٢٠٢١: ١,٢٣).

٤ التقديرات والأحكام الهامة (تابع)

انخفاض قيمة الشهرة

يستند فحص انخفاض القيمة على حساب "القيمة قيد الاستخدام". استخدمت هذه الحسابات توقعات التدفقات النقدية بناءً على نتائج التشغيل الفعلية والأداء المتوقع في المستقبل. راجع الإيضاح 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 بالمنافع المحددة. تتم مواصلة مراجعة السندات الأساسية لتحري الجودة، وتتم إزالة السندات التي لديها فروق ائتمانية مفرطة عن السندات التي يعتمد عليها معدل الخصم، على أساس أنها لا تمثل سندات ذات جودة عالية.

يعتمد معدل الوفيات على جداول الوفيات المتوفرة للعموم في البلدان ذات الصلة. تعتمد الزيادات المستقبلية في الرواتب على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للبلد المعني، يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢٢ للاطلاع على الافتراضات الاكتوارية والحسابية.

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 للتقيد. 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 ٢٠٢٢، 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 ٢٠٢٢ (تابع)

٥ ممتلكات ومعدات

أعمال رأسمالية المجموع	أعمال رأسمالية قييد الإنجاز	مركبات	أجهزة حاسوب	معدات مكتبية	أرفف المخازن	أثاث وتجهيزات	مبانٍ	تحسينات على عقار مستأجر	أرض	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٦١٦,١٧٤	٣٣,٦٤٧	٨٤,٦٨٨	٣٦٤,٣٢٥	٢٦٢,١٧٦	٧٢,٩٥٧	٤٩,٤٤٧	٥٢٥,٧٦١	١٣٩,٠١٧	٨٤,١٥٦	٢٠٢٢
٢٥,١٣٩	٨,٢٦٨	-	٣,٦٢٣	-	-	١١,٢٨١	-	١,٩٦٧	-	التكلفة:
٧٩,١٤١	١٢,٣٧٣	١١,١٢٠	١٧,٨٧٥	١٨,٧٣٣	٦,٥٧٥	٣,٣٠٤	١,٢٥٣	٧,٩٠٨	-	في ١ يناير ٢٠٢٢
-	(٣٣,٤٤٣)	-	١٣,٥١٣	٨,٩٠٤	٤,٧٩٤	-	-	٦,٢٣٢	-	استحوذ على شركة تابعة
(٥٩,١٧٦)	(٦,٤٤١)	(٦,٧٦٩)	(١٦,٢٧٨)	(٧,٦٦٣)	(٢,٣٧٨)	(٥,٨٢٢)	-	(١٣,٨٢٥)	-	إضافات
-	-	-	-	٦	(٦)	-	-	-	-	تحويلات
٥,٧٣٨	-	٢,١٣٠	٨٠١	٦١٧	٣٣٨	٣٤	٤٧٢	١,٣٤٦	-	استبعادات
(٦٢,٢٨٥)	-	(٦,٩٥٣)	(١٠,٦٢٤)	(١١,٢٩٥)	(٦,٣١٤)	(٢,١٢٢)	(١٠,٩٦٦)	(٦,٤٤٧)	(٧,٥٦٤)	إعادة التصنيف
١,٦٠٤,٧٣١	١٤,٤٠٤	٨٤,٢١٦	٣٧٣,٢٣٥	٢٧١,٤٧٨	٧٥,٩٦٦	٥٦,١٢٢	٥١٦,٥٢٠	١٣٦,١٩٨	٧٦,٥٩٢	تأثير التضخم المفرط
										فروق صرف العملات
										في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
										الاستهلاك:
٦٧٤,٧٤٤	-	٥٨,٥٨٠	٢٢٨,٩٠٨	١٣٤,٣٢٩	٢٧,٧٦٨	٣١,٨٣٧	١١٣,٩٢٤	٧٩,٣٩٨	-	في ١ يناير ٢٠٢٢
١١٦,٤٢١	-	٩,١٦٦	٤٢,٦٨٧	٢٤,٢٣٤	٥,٧٢٨	٤,٩١٩	١٤,٦٥٠	١٥,٠٣٧	-	المحمل للسنة
(٤٣,٤٥٤)	-	(٥,٧٦٨)	(١١,٠٢٧)	(٦,٤٠٦)	(٢,٠٦٤)	(٥,٣٢٤)	-	(١٢,٨٦٥)	-	استبعادات
٤,٧٠٦	-	١,٨٣٩	٧٣٠	٣١٥	١٧٠	٢١	٤٧٢	١,١٥٩	-	تأثير التضخم المفرط
(٣١,٣٨٣)	-	(٥,٢٩٣)	(٨,٦٢٥)	(٦,٧٠١)	(٢,٢١٠)	(١,٣٤٥)	(٣,٥٠٨)	(٣,٧٠١)	-	فروق صرف العملات
٧٢١,٠٣٤	-	٥٨,٥٢٤	٢٥٢,٦٧٣	١٤٥,٧٧١	٢٩,٣٩٢	٣٠,١٠٨	١٢٥,٥٣٨	٧٩,٠٢٨	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
										صافي القيمة الدفترية:
٨٨٣,٦٩٧	١٤,٤٠٤	٢٥,٦٩٢	١٢٠,٥٦٢	١٢٥,٧٠٧	٤٦,٥٧٤	٢٦,٠١٤	٣٩٠,٩٨٢	٥٧,١٧٠	٧٦,٥٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٥ ممتلكات ومعدات (تابع)

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية قييد الإنجاز ألف درهم	مركبات ألف درهم	أجهزة حاسوب ألف درهم	معدات مكتبية ألف درهم	أرفف المخازن ألف درهم	أثاث وتجهيزات ألف درهم	مبان ألف درهم	تحسينات على عقار مستأجر ألف درهم	أرض ألف درهم	
										٢٠٢١
										التكلفة:
١,٦١٠,٤١٩	٤٢,٤٨٩	٩١,٢١٦	٣٣٤,٢٠٦	٢٤٥,١٩٥	٧٠,٧٤١	٥٠,١٤١	٥٥١,٧٦٠	١٣٨,٥٥٢	٨٦,١١٩	في ١ يناير ٢٠٢١
١٣٣,٥٥٩	٢٧,٨٥٥	١٢,٢٧١	٣٩,١٠٢	٢٠,٩٥٧	١٠,٨٣٩	٤,٣٠٤	٣,٢٩٣	١٤,٩٣٨	-	إضافات
-	(٣٦,٦٩٧)	-	٦,٧٩٠	١٣,٢٤٦	٢٤٩	١٢٢	١٤,٣٣٩	١,٩٥١	-	تحويلات
(٦٩,٠٩٥)	-	(١٠,٣١٩)	(٨,١٥٢)	(٧,٩١٦)	(٤,٣٨٨)	(٧٦٢)	(٣٤,٣٩٦)	(٣,١٦٢)	-	استيعادات
-	-	-	-	٧٦٢	-	(٧٦٢)	-	-	-	إعادة التصنيف
(٢١,٢٨٧)	-	(٢,٨٩٦)	(٢,٤٨٣)	(٣,٥١٦)	(١,٩٧٦)	(١,٦٩٨)	(٢,٧٠٢)	(٦,٠١٦)	-	تأثير التضخم المفرط
(٣٧,٤٢٢)	-	(٥,٥٨٤)	(٥,١٣٨)	(٦,٥٥٢)	(٢,٥٠٨)	(١,٨٩٨)	(٦,٥٣٣)	(٧,٢٤٦)	(١,٩٦٣)	فروق صرف العملات
١,٦١٦,١٧٤	٣٦,٦٤٧	٨٤,٦٨٨	٣٦٤,٣٢٥	٢٦٢,١٧٦	٧٢,٩٥٧	٤٩,٤٤٧	٥٢٥,٧٦١	١٣٩,٠١٧	٨٤,١٥٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
										الاستهلاك:
٦٥٣,٦٦٤	-	٦٦,٢٤٧	١٩٧,٧١١	١٢٣,٥٩٥	٢٦,٩٣٤	٢٩,٩٢٨	١٣٦,٤٠٥	٧٢,٨٤٤	-	في ١ يناير ٢٠٢١
١١٠,٧٩١	-	٨,٨٩٢	٤٠,٥٩٣	٢٢,٨٩٦	٤,٨٠٠	٤,٣٩٠	١٥,٩٠٣	١٣,٣١٧	-	المحمل للسنة
(٥٨,٢٤٤)	-	(٩,٧٣٨)	(٢,٦٧٧)	(٧,٤٣٢)	(٢,٩٢٨)	(٥٤٨)	(٣٢,٧٣٣)	(٢,١٨٨)	-	استيعادات
(١١,٠١٤)	-	(٢,٤٧٩)	(٢,٢٦١)	(١,٤٣٠)	(٢٦٦)	(٨٦٩)	(٢,٢٢٤)	(١,٤٨٥)	-	تأثير التضخم المفرط
(٢٠,٤٥٣)	-	(٤,٣٤٢)	(٤,٤٥٨)	(٣,٣٠٠)	(٧٧٢)	(١,٠٦٤)	(٣,٤٢٧)	(٣,٠٩٠)	-	فروق صرف العملات
٦٧٤,٧٤٤	-	٥٨,٥٨٠	٢٢٨,٩٠٨	١٣٤,٣٢٩	٢٧,٧٦٨	٣١,٨٣٧	١١٣,٩٢٤	٧٩,٣٩٨	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٩٤١,٤٣٠	٣٦,٦٤٧	٢٦,١٠٨	١٣٥,٤١٧	١٢٧,٨٤٧	٤٥,١٨٩	١٧,٦١٠	٤١١,٨٣٧	٥٩,٦١٩	٨٤,١٥٦	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٥ ممتلكات ومعدات (تابع)

مخصص الاستهلاك للسنة موزع على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٤,١٠٨	٧٨,٩٠٨	مصاريف إدارية (إيضاح ٢٩)
٣٦,٦٨٣	٣٧,٥١٣	تكلفة الخدمات (إيضاح ٢٨)
١١٠,٧٩١	١١٦,٤٢١	

٦ عقود الإيجار

موجودات حق الاستخدام

المجموع	مركبات	معدات	مبان	أرض	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
					التكلفة:
					في ١ يناير ٢٠٢١
١,٢٤٨,٦٦٤	٢٢٦,١٢٤	٧,٠٤٢	٨٢٠,٧٠٩	١٩٤,٧٨٩	إضافات
٣٥٣,٥٣٧	٩٠,٤٦٣	٤٥٧	٢٦٢,٤٩٤	١٢٣	إعادة التصنيف
-	(١٥٦)	١٠٤	٥٢	-	استيعادات
(٢٥٤,٢٥٧)	(٦٩,٥٦٨)	(٤٧٠)	(١٦٤,٠٦٩)	(٢٠,١٥٠)	فروق صرف العملات
(٤٦,٩١٧)	(٥,٥٦١)	(٢٩٣)	(٤١,٠٦٣)	-	تأثير التضخم المفرط
(٣٥,٣٩٦)	(٥,٧٢٨)	-	(٢٩,٦٦٨)	-	
١,٢٦٥,٦٣١	٢٣٥,٥٧٤	٦,٨٤٠	٨٤٨,٤٥٥	١٧٤,٧٦٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٢٥,٦٨٧	٦٠,١٠٩	١,٥٣٥	٢٥٠,٦٣٧	١٣,٤٠٦	إضافات
-	(٥٠٧)	٥٠٧	-	-	إعادة التصنيف
(٢٦٧,٦٥٥)	(٧٠,١٩٠)	(٣,٩٥٥)	(١٩٢,٣١٧)	(١,١٩٣)	استيعادات
(٥٤,٨٣٣)	(١٠,٩٤٥)	(٤٨٠)	(٤٣,١١٧)	(٢٩١)	فروق صرف العملات
٧,٦٦١	(٣٨)	-	٧,٦٩٩	-	تأثير التضخم المفرط
١,٢٧٦,٤٩١	٢١٤,٠٠٣	٤,٤٤٧	٨٧١,٣٥٧	١٨٦,٦٨٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
					الاستهلاك المتراكم:
					في ١ يناير ٢٠٢١
٣٥٨,٥٣٥	١٠٥,٨١٣	٢,٩٦٥	٢٣٤,٨٥١	١٤,٩٠٦	المحمل للسنة
٢٥١,٩٤٨	٧٢,٣٨٥	٢,١٧٩	١٧٠,٢٣٩	٧,١٤٥	استيعادات
(٢١٣,١٥٣)	(٦٨,٧٤٠)	(٤٧٠)	(١٣٩,٠٩٢)	(٤,٨٥١)	فروق أسعار الصرف
(١٦,٥٨١)	(٣,٩١٩)	(١٧٦)	(١٢,٤٨٣)	(٣)	تأثير التضخم المفرط
(٩,٣٨٤)	(٤,٤٥٦)	-	(٤,٩٢٨)	-	
٣٧١,٣٦٥	١٠١,٠٨٣	٤,٤٩٨	٢٤٨,٥٨٧	١٧,١٩٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٤٧,٢٤٤	٦٦,٧٠٧	١,٩٣٦	١٧١,٠٩٩	٧,٥٠٢	المحمل للسنة
(١٨٥,٤٢٤)	(٥٨,٢٥٥)	(٣,٨٥٤)	(١٢٢,١٣٢)	(١,١٨٣)	استيعادات
(٢٢,٠٤٤)	(٤,٥٣٧)	(٣٦٤)	(١٧,٠٢٧)	(١١٦)	فروق أسعار الصرف
٤,٨٢٦	(٨٨)	-	٤,٩١٤	-	تأثير التضخم المفرط
٤١٥,٩٦٧	١٠٤,٩١٠	٢,٢١٦	٢٨٥,٤٤١	٢٣,٤٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
					صافي القيمة الدفترية:
٨٦٠,٥٢٤	١٠٩,٠٩٣	٢,٢٣١	٥٨٥,٩١٦	١٦٣,٢٨٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨٩٤,٢٦٦	١٣٤,٤٩١	٢,٣٤٢	٥٩٩,٨٦٨	١٥٧,٥٦٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٦ عقود الإيجار (تابع)

موجودات حق الاستخدام (تابع)

يوضح بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
٦٨,٣٤٤	٧٠,٣٩٨
١٧٨,٩٠٠	١٨١,٥٥٠
٢٤٧,٢٤٤	٢٥١,٩٤٨
٤٦,٣٤٣	٤٦,٧٧٧
٢,١٧١	١,٣٦٠
٢,٥٥١	٢,٦٧٨

مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام
مصاريف إدارية (إيضاح ٢٩)
تكلفة الخدمات (إيضاح ٢٨)

تكاليف التمويل - مطلوبات الإيجار
مصاريف متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة (مدرجة في تكلفة الخدمات)
مصاريف متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة (مدرجة في المصاريف الإدارية)

بلغ مجموع التدفقات النقدية الصادرة لعقود الإيجار في ٢٠٢٢ ما قيمته ٢٤١,٠٣٩ ألف درهم (٢٠٢١: ٢٦٤,٨٩٠ ألف درهم).

مطلوبات الإيجار

الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلي	الفائدة	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢١٨,٨٥٨	٣٧,١٧١	١٨١,٦٨٧	٢٠٢٢
١,٠٤٢,٦٤٠	٢٨٥,٦٠٤	٧٥٧,٠٣٦	خلال سنة واحدة
١,٢٦١,٤٩٨	٣٢٢,٧٧٥	٩٣٨,٧٢٣	بعد سنة واحدة
			المجموع
٢٣١,٠٧١	٥٠,٦٨٩	١٨٠,٣٨٢	٢٠٢١
١,٠٨٦,٦٩٧	٣٣١,٧٦٤	٧٥٤,٩٣٣	خلال سنة واحدة
١,٣١٧,٧٦٨	٣٨٢,٤٥٣	٩٣٥,٣١٥	بعد سنة واحدة
			المجموع

تم حساب المستحق من مطلوبات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٤٦,٣٤٣ ألف درهم (٢٠٢١: ٤٦,٧٧٧ ألف درهم)، حيث لم يتم سداد جزء من هذه المطلوبات بقيمة ١٨٤ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١٩٩ ألف درهم).

٧ الشهرة

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٠٠٢,٥٦٨	١,١٣٥,٥١١	في ١ يناير
-	(١٠٩,٣٨٩)	العمليات المتوقفة
٧٩٠,٠٧٧	٥,١٤٢	عمليات الاستحواذ*
-	(٢,٩٧٥)	انخفاض في القيمة
(٣٤,٩٦٥)	(٢٥,٧٢١)	فروق صرف العملات
١,٧٥٧,٦٨٠	١,٠٠٢,٥٦٨	في ٣١ ديسمبر

*في ١ يونيو ٢٠٢٢، أبرمت المجموعة اتفاقية استحواذ من خلال اتفاقية بيع وشراء للاستحواذ على ١٠٠٪ من حصص الملكية لشركة "أكسس شيبينج ال ال سي"، وهي منصة للتجارة الإلكترونية عبر الحدود وتوفر للعملاء حلاً بتكلفة معقولة لتوصيل الطرود. بلغت الزيادة بين القيمة العادلة المؤقتة لمجموعة الموجودات المقتناة والمقابل المدفوع ٧٩٠,٠٧٧ ألف درهم والتي تم الاعتراف بها كشهرة (إيضاح ٣٧).

٧ الشهرة (تابع)

في ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٠، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء للاستحواذ 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 الاستحواذ على ١٠٠٪ من حقوق الملكية في الامتياز الإقليمي بيرث.

قامت المجموعة بإجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١. تأخذ المجموعة، من بين أمور أخرى، العلاقة بين رأس مالها السوقي وقيمتها الدفترية بالاعتبار عند مراجعتها لمؤشرات الانخفاض في القيمة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان رأس المال السوقي للمجموعة لوحدة النشر والتوزيع المولدة للنقد أقل من القيمة الدفترية لحقوق ملكيتها. تم الاعتراف بانخفاض في القيمة بمبلغ ٢,٩٧٥ ألف درهم في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. وكان رأس المال السوقي للمجموعة للوحدات الأخرى المولدة للنقد أعلى من القيمة الدفترية لحقوق ملكيتها.

تم تحديد القيم القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد بناءً على حساب القيمة المستخدمة 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:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٩٠,٠٧٧	-	ماي يو أس
٦,٢١٢	٦,٢١٢	نشر وتوزيع
		أرامكس*
٤٦٤,٥٣٣	٤٨٦,٤٣٠	شحن محلي
٢٦١,٥٢٧	٢٦٨,٤٠٦	شحن سريع
١٦٢,٧٤٥	١٦٧,٠٢٥	توصيل الشحنات
٧٢,٥٨٦	٧٤,٤٩٥	الخدمات اللوجستية
١,٧٥٧,٦٨٠	١,٠٠٢,٥٦٨	

* أرامكس هي وحدة توليد النقد والتي تشمل القطاعات الفرعية المتعلقة بالشحن المحلي والشحن السريع والشحن والخدمات اللوجستية.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة المستخدمة والحساسية للتغيرات في الافتراضات

يتأثر حساب القيمة المستخدمة بصورة كبيرة بالافتراضات التالية:

أحجام المعاملات لوحدات توليد النقد الرئيسية – 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 لوحدات توليد النقد الرئيسية – تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر الخاصة بكل وحدة توليد نقد ، مع الأخذ في الاعتبار القيمة الزمنية للنقود والمخاطر الفردية للأصول الأساسية التي لم يتم دمجها في تقديرات التدفقات النقدية. يعتمد احتساب معدل الخصم على الظروف المحددة للمجموعة وقطاعاتها التشغيلية وهو مشتق من تكلفة رأس المال المقدر للصناعة بنسبة ٩,٥٪ (٢٠٢١: ٩,٥٪) و ١١٪ لوحدات أرامكس و "ماي يو أس" لتوليد النقد على التوالي. يأخذ المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال في الاعتبار كلاً من الديون وحقوق الملكية. يتم اشتقاق تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع على الاستثمار من قبل مستثمري المجموعة. تستند تكلفة الدين على القروض التي تحمل فوائد والتي تلتزم المجموعة بخدمتها. يتم دمج المخاطر الخاصة بالقطاع من خلال تطبيق عوامل بيتا الفردية. يتم تقييم عوامل بيتا سنويًا بناءً على بيانات السوق المتاحة للجمهور. يتم إجراء تعديلات على معدل الخصم لمراعاة المبلغ المحدد وتوقيت التدفقات الضريبية المستقبلية من أجل عكس معدل الخصم قبل الضريبة.

تقديرات معدل النمو لوحدات توليد النقد الرئيسية – يعتمد معدل النمو المستخدم البالغ ٣,٢٪ (٢٠٢١: ٣,١٪) و ٣٪ على نتائج التشغيل الفعلية والأداء المتوقع في المستقبل استنادًا إلى اتجاهات الصناعة الحالية بما في ذلك توقعات التضخم على المدى الطويل لكل منطقة من مناطق أرامكس ووحدات توليد النقد "ماي يو أس" ، على التوالي.

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	العلامة التجارية ألف درهم	موجودات أخرى غير ملموسة ألف درهم	امتيازات ذات أعمار إنتاجية محددة* ألف درهم	قوائم العملاء والموجودات الأخرى غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة ألف درهم	
				التكلفة:	في ١ يناير ٢٠٢١
٢٥٧,٨٠١	-	٦,٨٥٦	١٩٤,١٨٥	٥٦,٧٦٠	٢٠٢١
(١٠,٠٨٦)	-	-	(١٠,٠٨٦)	-	فروق صرف العملات
٢٤٧,٧١٥	-	٦,٨٥٦	١٨٤,٠٩٩	٥٦,٧٦٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٤١,٢٠٣	٣٧,٩٦٣	٤٢,٧٨٩	-	٦٠,٤٥١	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٣٧)
(١٣,٠٨٨)	-	-	(١٣,٠٨٨)	-	فروق صرف العملات
٣٧٥,٨٣٠	٣٧,٩٦٣	٤٩,٦٤٥	١٧١,٠١١	١١٧,٢١١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤١,٣٩٦	-	٤,٥٧٢	-	٣٦,٨٢٤	الإطفاء والانخفاض في القيمة:
٥,٠٦٤	-	٢,٢٨٤	-	٢,٧٨٠	في ١ يناير ٢٠٢١
٤٦,٤٦٠	-	٦,٨٥٦	-	٣٩,٦٠٤	إطفاء
٥,٠٠٨	٣٩٥	١,٢٧٣	-	٣,٣٤٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥١,٤٦٨	٣٩٥	٨,١٢٩	-	٤٢,٩٤٤	إطفاء
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٢٤,٣٦٢	٣٧,٥٦٨	٤١,٥١٦	١٧١,٠١١	٧٤,٢٦٧	صافي القيمة الدفترية:
٢٠١,٢٥٥	-	-	١٨٤,٠٩٩	١٧,١٥٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

* الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من خلال اندماج الأعمال. تمتاز هذه الموجودات بأعمار إنتاجية غير محددة ويتم فحصها سنوياً لتحري الانخفاض في قيمتها حيث أنها تمثل نظاماً تشغيلياً مستخدماً من قبل منشآت المجموعة والذي يعتبر أن له عمر إنتاجي غير محدد. تعزز المجموعة تجديد الأمتياز بشكل مستمر وتدعم الأدلة قدرتها على القيام بذلك. يوفر تحليل السوق والاتجاهات التنافسية أدلة على أن الأمتياز سيولد صافي تدفقات نقدية واردة للمجموعة لفترة غير محددة. لذلك، يتم إدراج الأمتياز بالتكلفة دون حساب إطفاء، ولكن يتم اختبارها لتحري الانخفاض في قيمته سنوياً.

قامت المجموعة بإجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١. تأخذ المجموعة، من بين أمور أخرى، العلاقة بين رأس مالها السوقي وقيمتها الدفترية بالاعتبار عند مراجعتها لمؤشرات الانخفاض في القيمة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، 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:

أحجام 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.

تقديرات معدل النمو - يعتمد معدل النمو المستخدم بنسبة ٣٪ (٢٠٢١: ٢,٥٪) على نتائج التشغيل الفعلية والأداء المستقبلي المتوقع بناءً على اتجاهات الصناعة الحالية بما في ذلك توقعات التضخم طويلة الأجل لكل منطقة.

٨ موجودات أخرى غير ملموسة (تابع)

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

معدلات الخصم - تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المتعلقة بكل وحدة مولدة للنقد، مع الأخذ في الاعتبار القيمة الزمنية للمال والمخاطر الفردية للموجودات الأساسية والتي لم يتم إدراجها ضمن تقديرات التدفقات النقدية. يستند احتساب معدل الخصم إلى الظروف المحددة للمجموعة وقطاعاتها التشغيلية وهي مشتقة من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال لقطاع الصناعة وتتراوح بين ٩,٥٪ إلى ٩,٨٪ (٢٠٢١: تتراوح بين ٨,٢٪ 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 حصص غير مسيطرة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، لم يكن هناك شركات تابعة لها حصة جوهرية غير مسيطرة في المجموعة.

١٠ العمليات المتوقفة

(أ) الوصف

(١) استبعاد مجموعة من الموجودات المتعلقة بمجموعة إنفورميشن فورت ذ م م

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

(٢) مجموعة الموجودات المستبعدة

خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم بيع معظم مجموعة الموجودات اعتباراً من ٣١ أغسطس ٢٠٢١ و ٣١ يناير ٢٠٢٢ و ٣١ يوليو ٢٠٢٢ وتم إدراج نتائج العملية بالإضافة إلى الأرباح من البيع في الفترة الحالية كعمليات متوقفة في بيان الأرباح أو الخسائر 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 والمسجلة كموجودات/مطلوبات محتفظ بها للبيع في بيان الأرباح أو الخسائر 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 ٢٠٢٢ (تابع)

١٠ العمليات المتوقفة (تابع)

(ب) الأداء المالي للعمليات المتوقفة

فيما يلي تحليل نتائج العمليات المتوقفة خلال السنة المنتهية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢٠,٣٩٣	٦,٠٥٥	تقديم الخدمات
(٦٠,١٩٠)	(٤,٤٢٦)	تكاليف مباشرة
٦٠,٢٠٣	١,٦٢٩	إجمالي الربح
(٦,٦٤٣)	(٤٠٩)	مصاريف بيع وتسويق
(٣٠,١٢٨)	(٣٨١)	مصاريف إدارية
(٢,٩٤٦)	٦٠٥	صافي عكس / (خسارة) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
(٧٥٦)	(٣٣٠)	مصاريف أخرى، بالصافي
١٩,٧٣٠	١,١١٤	ربح التشغيل
٣٥٩	-	إيرادات التمويل
(٢,١٥٣)	(١٦١)	مصاريف التمويل
١٧,٩٣٦	٩٥٣	الربح قبل ضريبة الدخل
(٢,١٩٥)	(١٠١)	مصروف ضريبة الدخل
١٥,٧٤١	٨٥٢	ربح السنة
٣١,٦٠٨	٣,٥١٥	الربح من بيع العمليات المتوقفة
٤٧,٣٤٩	٤,٣٦٧	الربح من العمليات المتوقفة
(٥,٧٢٣)	-	الدخل الشامل الأخر
٤١,٦٢٦	٤,٣٦٧	مجموع الدخل الشامل
		ربح السنة العائد إلى:
٤٦,٢٤٦	٤,٣٦٧	مساهمي الشركة الأم
١,١٠٣	-	حصص غير مسيطرة
٤٧,٣٤٩	٤,٣٦٧	

(ج) موجودات محتفظ بها للبيع

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
		الموجودات
		موجودات غير متداولة
٢,٨٦٧	١,٥٨١	ممتلكات ومعدات
٢,٨٦٨	٤,١٩٨	موجودات حق الاستخدام
٥,٧٣٥	٥,٧٧٩	
		موجودات متداولة
٢,٨٦٧	٧٥٢	ذمم مدينة، بالصافي
١٤٠	٣٨	موجودات متداولة أخرى
١,٩٠٨	-	أرصدة نقدية وبنكية
٤,٩١٥	٧٩٠	
١٠,٦٥٠	٦,٥٦٩	مجموع الموجودات

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٠ العمليات المتوقفة (تابع)

(ج) موجودات محتفظ بها للبيع (تابع)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
		المطلوبات
		مطلوبات غير متداولة
٢٧١	١٨٧	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,١١٨	٢,٦٠٧	مطلوبات الإيجار
<u>١,٣٨٩</u>	<u>٢,٧٩٤</u>	
		مطلوبات متداولة
٢٠٧	٥٩	ذمم دائنة تجارية
١,٦٠٨	١,٦٤٦	مطلوبات الإيجار
١,٢١٠	٣٩٢	مطلوبات متداولة أخرى
٩١	١٦	مخصص ضريبة الدخل
<u>٣,١١٦</u>	<u>٢,١١٣</u>	
<u>٤,٥٠٥</u>	<u>٤,٩٠٧</u>	
<u>٦,١٤٥</u>	<u>١,٦٦٢</u>	
		مجموع المطلوبات
		صافي الموجودات المرتبطة مباشرة بمجموعة الاستبعاد
		التدفقات النقدية من العمليات المتوقفة:
٥,٥١٧	١,٩١٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٦)	(١٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢,٧٢٧)	(١,٩٠٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
<u>٢,٧٦٤</u>	<u>-</u>	صافي التدفقات النقدية الواردة

(د) بيع شركة تابعة

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

٣١ أغسطس ٢٠٢١ ألف درهم	٣١ يناير ٢٠٢٢ ألف درهم	٣١ يوليو ٢٠٢٢ ألف درهم	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٧٨,٨٩١	٤٨٨	٢٨١	ممتلكات ومعدات
٤٥,٨٤٣	١,٠٣٠	١٩٥	موجودات حق الاستخدام
٦,٤٣٨	-	-	الشهرة
٨٩٢	-	-	موجودات أخرى غير ملموسة
٩٢٥	-	-	موجودات الضريبة المؤجلة
<u>١٣٢,٩٨٩</u>	<u>١,٥١٨</u>	<u>٤٧٦</u>	
			موجودات متداولة
٣١,٥٤٢	٤١٤	٥٢٦	ذمم مدينة، بالصافي
٢١,٦٩٤	١٥	٨	موجودات متداولة أخرى
٤٣,٤٣٠	١,٣٥٠	-	نقد وما في حكمه
<u>٩٦,٦٦٦</u>	<u>١,٧٧٩</u>	<u>٥٣٤</u>	
<u>٢٢٩,٦٥٥</u>	<u>٣,٢٩٧</u>	<u>١,٠١٠</u>	مجموع الموجودات

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٠ العمليات المتوقعة (تابع)

(د) بيع شركة تابعة (تابع)

٣١ يولي ٢٠٢٢ ألف درهم	٣١ يناير ٢٠٢٢ ألف درهم	٣١ أغسطس ٢٠٢١ ألف درهم
المطلوبات		
مطلوبات غير متداولة		
١١٥	-	١٥,٣٩٣
-	-	٣٨,٩٩٤
-	-	١,٢٥١
١١٥	-	٥٥,٦٣٨
مطلوبات متداولة		
٣٠١	-	٦,٧٩٤
١٧٩	١,٢٠٩	٨,٦٦١
٢٤٣	٣٤٣	٦١,٠٠١
-	-	٢,٢٤٠
٧٢٣	١,٥٥٢	٧٨,٦٩٦
٨٣٨	١,٥٥٢	١٣٤,٣٣٤
مجموع المطلوبات		
-	-	٣,٢٢٣
حصص غير مسيطرة		
١٧٢	١,٧٤٥	٩٢,٠٩٨
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 اعترفت المجموعة بالمبلغ المستحق من حساب الضمان. خلال الوقت المحدد في اتفاقية البيع والشراء وبمجرد تبلور التعديلات نتيجة للإجراءات الموضحة في الاتفاقية، وكذلك نتيجة تحديد المشتري لأي مبالغ من شأنها أن تمثل المطالبات على النحو المحدد في الاتفاقية، سيتم الاعتراف بهذه التعديلات على أساس مستقبلي كتغيرات في التقديرات في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في الفترة التي حدثت فيها. كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢١، تم تحديد القيمة العادلة للمقابل بمبلغ ٣٣٥,١٥٧ ألف درهم. وخلال فبراير ٢٠٢٢، استلمت المجموعة مبلغاً وقدره ٤٣٧ ألف درهم كتعديل تصحيح على حساب الضمان الأولي، وتم الاعتراف به كربح في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت المجموعة بتحصيل مبلغ ١١,٠١٨ ألف درهم كتسوية جزئية لحساب الضمان. من المتوقع تحصيل الرصيد المتبقي بمبلغ ٣٦,٠٨٣ ألف درهم خلال فترة الإثني عشر شهراً القادمة.

تم احتساب ربح بيع الشركات التابعة على النحو التالي في تاريخ كل استبعاد:

٣١ يولي ٢٠٢٢ ألف درهم	٣١ يناير ٢٠٢٢ ألف درهم	٣١ أغسطس ٢٠٢١ ألف درهم
١,٦٩٣	٢,١٠٨	٢٨٨,٠٥٦
-	-	٤٧,١٠١
١,٦٩٣	٢,١٠٨	٣٣٥,١٥٧
(١٧٢)	(١,٧٤٥)	(٢٣٧,٣٢٧)
المقابل المقبوض أو المدين:		
نقد		
ذمم مدينة		
مجموع مقابل الاستبعاد		
القيمة الدفترية لصافي الموجودات المباعة (بما في ذلك الشهرة المعترف بها على مستوى المجموعة)		

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٠ العمليات المتوقفة (تابع)

(د) بيع شركة تابعة (تابع)

٣١ يولي ٢٠٢٢ ألف درهم	٣١ يناير ٢٠٢٢ ألف درهم	٣١ أغسطس ٢٠٢١ ألف درهم
١,٥٢١	٣٦٣	٩٧,٨٣٠
-	-	(٤٧,٧٠٣)
-	-	(٥,١٠٤)
-	-	(١٣,٤١٥)
١,٥٢١	٣٦٣	٣١,٦٠٨
-	٤٣٧	-
١,٥٢١	٨٠٠	٣١,٦٠٨

ربح البيع قبل ضريبة الدخل وإعادة تصنيف احتياطي تحويل العملات الأجنبية وتكاليف البيع
إعادة تصنيف احتياطي تحويل العملات الأجنبية
المبالغ النقدية المقطعة المتعلقة بمنتجات شركة انفورميشن فورت ذ.م.م التي لم يتم بيعها بعد
تكاليف البيع
ربح البيع بعد ضريبة الدخل
تعديل التصحيح
مجموع ربح البيع بعد ضريبة الدخل

بالإضافة إلى ما ورد أعلاه، في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم الاعتراف بمبلغ ١,١٩٤ ألف درهم إماراتي كأرباح من تصفية شركة تابعة لشركة انفورميشن فورت ذ.م.م.

١١ استثمارات في مشاريع مشتركة

تفاصيل الاستثمارات في المشاريع المشتركة على النحو التالي:

القيمة الدفترية	طبيعة النشاط	بلد التأسيس	نسبة الملكية	
			٢٠٢١	٢٠٢٢
٢٠٢١ ألف درهم			%	%
٣٢,٥٩٤	النقل الدولي السريع وتوصيل الشحنات والخدمات اللوجستية	الصين	٥٠	٥٠
-	-	-	٥٠	٥٠
٣٢,٥٩٤				

أرامكس سينوترانس المحدودة
أخرى

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:

٢٠٢٢			أرامكس سينوترانس المحدودة	أخرى ألف درهم	المجموع ألف درهم
١٠,٤٧٦	٣٩,٣٧٠	٤٩,٨٤٦			موجودات غير متداولة
٧٧,٦٨٢	١٤,٥٢٧	٩٢,٢٠٩			موجودات متداولة*
(٣,٣٦٤)	(٥٠,١٠٥)	(٥٣,٤٦٩)			مطلوبات غير متداولة
(٤٣,٦٦٦)	(٣,٧٩٢)	(٤٧,٤٥٨)			مطلوبات متداولة**
٤١,١٢٨	-	٤١,١٢٨			حقوق الملكية
%٥٠	%٥٠	%٥٠			نسبة ملكية المجموعة
٢٠,٥٦٤	-	٢٠,٥٦٤			القيمة الدفترية للاستثمار

* تشمل الموجودات المتداولة لشركة أرامكس سينوترانس المحدودة على النقد لدى البنوك بقيمة ٣٠,٨٩٩ ألف درهم، ودمم مدينة بقيمة ٣٠,٩٢٨ ألف درهم، وموجودات متداولة أخرى بقيمة ١٥,٨٥٥ ألف درهم.

** تشمل المطلوبات المتداولة لشركة أرامكس سينوترانس المحدودة على مستحقات بقيمة ١٤,٨٧٨ ألف درهم، ودمم دائنة تجارية بقيمة ١٥,٩٦٨ ألف درهم، ومطلوبات متداولة أخرى بقيمة ٩,٢٦٣ ألف درهم، ومخصصات ضريبية بقيمة ١٤٢ ألف درهم، ومطلوبات إيجار بقيمة ٣,٤١٥ ألف درهم.

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١١ استثمارات في مشاريع مشتركة (تابع)

٢٠٢١			
المجموع ألف درهم	أخرى ألف درهم	أرامكس سينوترانس المحدودة ألف درهم	
٥٩,١٥١	٥٠,٧٥٤	٨,٣٩٧	موجودات غير متداولة
١٧٢,٦٣٥	١٦,١٨٤	١٥٦,٤٥١	موجودات متداولة*
(٦١,١٣٤)	(٥٩,١١٤)	(٢,٠٢٠)	مطلوبات غير متداولة
(١٠٥,٤٦٤)	(٧,٨٢٤)	(٩٧,٦٤٠)	مطلوبات متداولة**
٦٥,١٨٨	-	٦٥,١٨٨	حقوق الملكية
%٥٠	%٥٠	%٥٠	نسبة ملكية المجموعة
٣٢,٥٩٤	-	٣٢,٥٩٤	القيمة الدفترية للاستثمار

* تشتمل 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.

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

ملخص بيان الربح أو الخسارة للمشاريع المشتركة:

٢٠٢٢			
المجموع ألف درهم	أخرى ألف درهم	أرامكس سينوترانس المحدودة ألف درهم	
٤٠٦,١٠٦	١٢,٩٤٣	٣٩٣,١٦٣	إيرادات
(٣٥٦,٣٥١)	(٨,٥٦٨)	(٣٤٧,٧٨٣)	تكلفة المبيعات
(٢٢,٤٧٥)	(٢,٣٩٥)	(٢٠,٠٨٠)	مصاريف إدارية
(٧,٣١٢)	(٦٥٤)	(٦,٦٥٨)	مصاريف أخرى
١٩,٩٦٨	١,٣٢٦	١٨,٦٤٢	الربح قبل الضريبة
(٤,٤٤٢)	-	(٤,٤٤٢)	ضريبة الدخل
١٥,٥٢٦	١,٣٢٦	١٤,٢٠٠	ربح السنة
٧,٧١٩	٦١٩	٧,١٠٠	حصة المجموعة في ربح السنة

٢٠٢١			
المجموع ألف درهم	أخرى ألف درهم	أرامكس سينوترانس المحدودة ألف درهم	
٥٩٥,١٦٥	١٦,٩٠٠	٥٧٨,٢٦٥	إيرادات
(٥٢٥,٨٩٦)	(١٢,٣٦٠)	(٥١٣,٥٣٦)	تكلفة المبيعات
(٢٢,٩٠٥)	(٣,٣١١)	(١٩,٥٩٤)	مصاريف إدارية
(١٥,٥٠٧)	(١,٢٥٧)	(١٤,٢٥٠)	مصاريف أخرى
٣٠,٨٥٧	(٢٨)	٣٠,٨٨٥	الربح / (الخسارة) قبل الضريبة
(٧,٤٩٩)	-	(٧,٤٩٩)	ضريبة الدخل
٢٣,٣٥٨	(٢٨)	٢٣,٣٨٦	ربح السنة
١١,٦٧٩	(١٤)	١١,٦٩٣	حصة المجموعة في ربح/(خسارة) السنة

لم يكن للمشاريع المشتركة مطلوبات طارئة أو التزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢١.

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٢ استثمارات في شركات زميلة

فيما يلي تفاصيل الاستثمارات في شركات زميلة:

القيمة الدفترية	طبيعة النشاط	بلد التأسيس	نسبة الملكية		
			٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم		%	%	
٢٣١	٣٩٣	أستراليا	٣٧,١	٣٧,١	لاين هول اكسبرس أستراليا المحدودة
-	-	الإمارات العربية المتحدة	٢٥	٢٥	دبليو اس ون للاستثمار ذ.م.م
٤,٦٢٣	٤,٠٠٤	تايلاند	٤٩	٤٩	أرامكس تايلاند المحدودة
٤,٨٥٤	٤,٣٩٧				

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

٢٠٢٢				
أرامكس تايلاند المحدودة المجموع ألف درهم	دبليو اس ون للاستثمار المحدودة ألف درهم	لاين هول اكسبرس أستراليا المحدودة ألف درهم		
٣,١٩١	٧٧٥	٢,٢٦٧	١٤٩	موجودات غير متداولة
٢٠,٤٠٠	٩,٢١٢	١,٤٨٩	٩,٦٩٩	موجودات متداولة
(١٢٣)	(١٢٣)	-	-	مطلوبات غير متداولة
(١٤,٢٣٩)	(١,٦٩٣)	(٣,٧٥٦)	(٨,٧٩٠)	مطلوبات متداولة
٩,٢٢٩	٨,١٧١	-	١,٠٥٨	حقوق الملكية
-	%٤٩	%٢٥	%٣٧,١	نسبة ملكية المجموعة
٤,٣٩٧	٤,٠٠٤	-	٣٩٣	حصة المجموعة
٤,٣٩٧	٤,٠٠٤	-	٣٩٣	القيمة الدفترية للاستثمار
٢٠٢١				
أرامكس تايلاند المحدودة المجموع ألف درهم	دبليو اس ون للاستثمار المحدودة ألف درهم	لاين هول اكسبرس أستراليا المحدودة 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

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٢ استثمارات في شركات زميلة (تابع)

٢٠٢٢			
المجموع	أرامكس تايلاند المحدودة	دبليو اس ون للاستثمار المحدودة	لاين هول اكسبرس أستراليا المحدودة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١١٧,٨٤٨	٢٥,٦٧٢	-	٩٢,١٧٦
(١٠٧,٥٥٢)	(١٩,٤٧٨)	-	(٨٨,٠٧٤)
(٦,٢٠٠)	(٢,٦٠٥)	-	(٣,٥٩٥)
(٥٥)	(٣١٠)	-	٢٥٥
٤,٠٤١	٣,٢٧٩	-	٧٦٢
(٨٩٨)	(٦٠٦)	-	(٢٩٢)
٣,١٤٣	٢,٦٧٣	-	٤٧٠
١,٤٨٤	١,٣١٠	-	١٧٤

إيرادات
تكلفة المبيعات
مصاريف إدارية
إيرادات / (مصاريف) أخرى، بالصافي
الربح قبل الضريبة
ضريبة الدخل
ربح السنة
حصة المجموعة في ربح السنة

٢٠٢١			
المجموع	أرامكس تايلاند المحدودة	دبليو اس ون للاستثمار المحدودة	لاين هول اكسبرس أستراليا المحدودة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١٧٧,٤٢٩	٦٠,٧٤١	١٨,٣٤٩	٩٨,٣٣٩
(١٧٢,٩٦٨)	(٤٥,٤١٩)	(٣٢,٠١٢)	(٩٥,٥٣٧)
(١٤,٧٠٨)	(٣,٥٢٠)	(٧,٨٤٩)	(٣,٣٣٩)
(١,٥٢٧)	(١,٧٣٣)	-	٢٠٦
(١١,٧٧٤)	١٠,٠٦٩	(٢١,٥١٢)	(٣٣١)
(١,٨١٣)	(١,٧٤٩)	-	(٦٤)
(١٣,٥٨٧)	٨,٣٢٠	(٢١,٥١٢)	(٣٩٥)
(١,٤٤٧)	٤,٠٧٧	(٥,٣٧٨)	(١٤٦)

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

لم يكن للشركات الزميلة مطلوبات طارئة أو التزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

١٣ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، صنفت المجموعة الاستثمارات المفصح عنها في الجدول أدناه كحقوق ملكية وسندات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تم التصنيف لأن الاستثمارات يتوقع الاحتفاظ بها لأغراض استراتيجية فضلاً عن أرباح من مبيعات لاحقة، ولا يوجد أي خطط لاستبعاد هذه الاستثمارات على المدى القصير أو المتوسط.

القيمة الدفترية	طبيعة النشاط	بلد التأسيس	نسبة الملكية	
			٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم		%	%
			موجودات مالية تمثل حقوق ملكية غير مدرجة	
١٥,٢٤١	نظام عالمي للعناوين بيع الكتب	المملكة المتحدة	١,٥٩	١,٥٢
-	بالتجزئة عبر الإنترنت	جزر العذراء البريطانية	٧,٤٩	٧,٤٩
-	حلول التوصيل المحلي	الهند	٥,٦٨	٥,٦٨
٧٦	تكنولوجيا الطائرات بدون طيار	الولايات المتحدة الأمريكية	٠,١٣	٠,١٣
١,٢١٩	تأمين توصيل الطعام	جنوب أفريقيا الولايات المتحدة الأمريكية		
١٧,٦٣٨				

وات ثري ووردز المحدودة
جملون إنك
غوتيكنو لوجيستيكس برايفت
ليمتد
فليرتي تك المحدودة
موجودات مالية تمثل سندات دين غير مدرجة
سيل كابيتف
شبييفاي إنك

١٣ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تابع)

بالنسبة لأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا تتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر لهذه الموجودات المالية أبداً إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عندما يتقرر الحق في قبض الدفعات. لا تتعرض أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم الانخفاض في القيمة. خلال ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، استثمرت المجموعة في واستبعدت بعض الحصص والأوراق المالية لأغراض استراتيجية وتجارية كما هو مبين في الجدول التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٥,٤٥١	١٧,٦٣٨	كما في ١ يناير
٥٧٢	١١١	الربح من إعادة تقييم أدوات الدين
(٨,٣٢٥)	-	صافي الخسارة من إعادة تقييم أدوات حقوق الملكية
(٦٠)	(٨٢)	فروق صرف العملات
١٧,٦٣٨	١٧,٦٦٧	كما في ٣١ ديسمبر

١٤ ضريبة الدخل

فيما يلي المكونات الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٩,٧٠٥	٥١,٧٨١	مصروف ضريبة الدخل الحالية
(٨,٢٣٣)	(٢٦,١٠٧)	ضريبة مؤجلة
٨١,٤٧٢	٢٥,٦٧٤	مصروف ضريبة الدخل المدرج في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

تتعلق الضريبة المؤجلة بما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٤٨٥	٧,٣٨٨	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١,٩٤٧)	١,٣٦٠	تأثير التضخم المفرط
٥,٣٧٥	٨,٤٧٤	تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦
(١٠,٣٠٢)	(٦,٥٤٣)	استهلاك
٩,٩٢٦	٩,٠١٥	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٦٤٩	١٠,٠٦٤	صافي الخسائر التشغيلية المرحلة
(٥٣,٠٠٦)	(٤٩,٣٧٨)	موجودات غير ملموسة ذات أعمار إنتاجية غير محددة
١٠,٧١٢	١٦,٩٢٧	أخرى
(٣٤,١٠٨)	(٢,٦٩٣)	

يتم الاعتراف بها كالتالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,٠٠٦	٢٨,١٣٥	كموجودات ضريبة مؤجلة
(٤٢,١١٤)	(٣٠,٨٢٨)	كمطلوبات ضريبة مؤجلة
(٣٤,١٠٨)	(٢,٦٩٣)	

تسوية مطلوبات الضريبة المؤجلة، بالصافي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
(٥٠,٥٧٣)	(٣٤,١٠٨)	في ١ يناير
٨,٢٣٣	٢٦,١٠٧	موجودات الضريبة المؤجلة
٨,٢٣٢	٥,٣٠٨	صرف العملات الأجنبية
(٣٤,١٠٨)	(٢,٦٩٣)	في ٣١ ديسمبر

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٤ ضريبة الدخل (تابع)

التسوية بين الربح المحاسبي والربح الخاضع للضريبة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦٢,٢٢٤	١٩٠,٢٠٨	الربح المحاسبي قبل ضريبة الدخل
٥٢,٩٦٢	١٠٧,٩٦٥	مصاريف غير قابلة للخصم
٣١٥,١٨٦	٢٩٨,١٧٣	الربح الخاضع للضريبة
٨١,٤٧٢	٢٥,٦٧٤	مصروف ضريبة الدخل المدرج في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
٪٣١,٠٧	٪١٣,٥٠	معدل ضريبة الدخل الفعلي (٪)

الحركات في مخصص ضريبة الدخل كالتالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٨,١٦٥	٦٢,٥٤٧	في ١ يناير
٨٩,٧٠٥	٥١,٧٨١	مصروف ضريبة الدخل للسنة
(٩٦,٥٤٩)	(٥٨,٧٨٢)	ضريبة دخل مدفوعة
(٨,٧٧٤)	(٩,٥٠٨)	صرف العملات الأجنبية
٦٢,٥٤٧	٤٦,٠٣٨	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.

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية لدولة الإمارات العربية المتحدة مرسومًا بقانون اتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢ بشأن تطبيق الضرائب على الشركات والأعمال (يُشار إليه بقانون ضريبة الشركات أو القانون)، وذلك لفرض نظام ضريبة الشركات الاتحادية في دولة الإمارات العربية المتحدة. تم نشر القانون سابقًا في ١٠ أكتوبر ٢٠٢٢، وأصبح قانونًا نافذًا بعد ١٥ يومًا. سيصبح نظام ضريبة الشركات ساري المفعول للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. ستخضع الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة بوجه عام لمعدل ضريبة الشركات بواقع ٩٪، بينما سيطبق معدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة والذي لا يتجاوز حدًا معينًا سيتم توضيحه بموجب قرار من مجلس الوزراء (من المتوقع أن يكون ٣٧٥ ألف درهم بناءً على المعلومات الصادرة عن وزارة المالية).

ومع ذلك، هناك عدد من القرارات المهمة التي لم يتم الانتهاء منها بعد بقرار من مجلس الوزراء، بما في ذلك الحد الأدنى المذكور أعلاه، والتي تعتبر مهمة للغاية بالنسبة للمنشآت لتحديد وضعها الضريبي ومقدار الضريبة المستحقة. لذلك، وحتى صدور مثل هذه القرارات المهمة من قبل مجلس الوزراء، خلصت المجموعة إلى أن هذا القانون غير ساري المفعول عملياً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعليه لم يتم سنه أو سنه بشكل جوهري من منظور المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل. ستواصل المجموعة مراقبة توقيت إصدار هذه القرارات المهمة من قبل مجلس الوزراء لتحديد وضعها الضريبي في دولة الإمارات العربية المتحدة.

تعمل أرامكس ش.م.ع حالياً على تقييم التأثير المحتمل على بياناتها المالية الموحدة، من منظور الضرائب الحالية والمؤجلة، بمجرد أن يتم سن المرسوم بقانون اتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢ بشكل فعلي. تمثل ضريبة الدخل التي تظهر في بيان المركز المالي الموحد مخصص ضريبة الدخل للشركات التابعة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر.

١٥ ذمم مدينة، بالصافي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٣١١,٤٦٦	١,٢٢٦,٣٣١	ذمم مدينة
(٩٢,٠٤٤)	(٩٥,٩٢١)	ناقصاً: الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٢١٩,٤٢٢	١,١٣٠,٤١٠	

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٥ ذمم مدينة، بالصادفي (تابع)

فيما يلي التركيز الجغرافي للذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
%	%	
٤٩	٤٦	دول مجلس التعاون الخليجي
١٢	١٣	الشرق الأوسط وشمال إفريقيا وتركيا
٥	٤	شرق وجنوب أفريقيا
١٢	١٢	أوروبا
٦	٥	أمريكا الشمالية
٢	٥	شمال آسيا
٨	١٠	جنوب آسيا
٦	٥	أوقيانوسيا

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تعرضت ذمم مدينة بقيمة اسمية قدرها ٩٥,٩٢١ ألف درهم (٢٠٢١: ٩٢,٠٤٤ ألف درهم) للانخفاض في القيمة. إن الحركة في الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٢,٠٤٤	٨٧,٧٩٨	في ١ يناير
١٧,٥٣٢	١٥,٦٣٥	المحتمل للسنة، بالصادفي
(١٠,١٥٦)	(٤,١٣٢)	مبالغ محذوفة
٣,٨٩٨	-	استحوذ على شركة تابعة
-	(٣,٦٦٥)	أثر التحويل
(٧,٣٩٧)	(٣,٥٩٢)	صرف العملات الأجنبية
٩٥,٩٢١	٩٢,٠٤٤	في ٣١ ديسمبر

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٥,٣٥٥	٥٣,٣٣٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥٤,٤٤٦	٤٧,١٠١	حساب الضمان (إيضاح ١٠,٣٧)
٥٠,٦٣٦	٧٩,٥٨٧	دفعات مقدمة للموردين
٣٩,٦٦٥	٣٧,١٧٢	ودائع قابلة للاسترداد
٢٣,٢٦٢	٢٤,٦٠٣	ضريبة الاستقطاع
٦٠,٧٨٦	٥١,٩٠٨	ذمم مدينة أخرى*
٢٨٤,١٥٠	٢٩٣,٧٠٩	

* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة ذمم مدينة أخرى بمبلغ ٦٠,٧٨٦ ألف درهم (٢٠٢١: ٥١,٩٠٨ ألف درهم) تتمثل بشكل رئيسي في قرطاسية ولوازم وذمم مدينة أخرى.

١٧ أرصدة نقدية وبنكية

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٥٨,٩٥٤	٧١١,٨٠٠	نقد وما في حكمه
٩,٤٨٨	٥٧,٦٤١	نقد مقيد وهوامش وودائع ثابتة*
٧٦٨,٤٤٢	٧٦٩,٤٤١	

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 (٢٠٢١: ٢,٦٪ - ٢,٨٪ سنوياً).

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٧ أرصدة نقدية وبنكية (تابع)

يشمل النقد لدى البنوك مبالغ إجمالية بقيمة ٥٠٣,٧٥٨ ألف درهم (٢٠٢١: ٦٢٠,٥٣٦ ألف درهم) من النقد المحتفظ به لدى بنوك أجنبية بالخارج ومبالغ إجمالية بقيمة ٦٠,٧٣٨ ألف درهم (٢٠٢١: ١٤١,٢٨٤ 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 في ودايع هامشية بمبلغ ٧,٠٢٠ ألف درهم (٢٠٢١: ٧,٣٧٥ ألف درهم) وودائع طويلة الأجل ذات فترات استحقاق تزيد على ثلاثة أشهر بمبلغ ٢,٧٧٩ ألف درهم (٢٠٢١: ٤٨,٠٤٣ ألف درهم).

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٠	٤,٠٠٨	نقد مقيد
(٣٨)	(١,٧٨٥)	ناقصاً: الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢	٢,٢٢٣	فروق أسعار الصرف
(٣١٣)	-	
(٣١١)	٢,٢٢٣	

فيما يلي الحركة في الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٧٨٥	٢١,٣٠١	في ١ يناير
(١,٤٣٤)	٩١٢	(عكس) / تحميل السنة
(٣١٣)	-	فروق أسعار الصرف
-	(٢٠,٤٢٨)	أثر التحويل
٣٨	١,٧٨٥	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٥٨,٩٥٤	٧١١,٨٠٠	نقد وما في حكمه
(١٣١,٣٥٣)	(١٥٣,١١٣)	ناقصاً: سحبوات بنكية على المكشوف (إيضاح ٢٤)
٦٢٧,٦٠١	٥٥٨,٦٨٧	

١٨ رأس المال

٢٠٢٢	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
		(٢٠٢١: ١,٤٦٤,١٠٠,٠٠٠ سهم عادي قيمة كل منها ١ درهم)

١٩ احتياطي نظامي

احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة والمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، يتعين تحويل ١٠٪ من صافي الأرباح السنوية إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز إيقاف تلك التحويلات عندما يصبح الاحتياطي النظامي مساوياً لنصف رأس المال المدفوع لدى منشآت 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 الاحتياطيات النظامية الموحدة التي يتم إجراؤها إذا تم توزيع الأرباح المحتجزة بعد استحواد الشركات التابعة على الشركة الأم.

احتياطي تحويل العملات الأجنبية

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

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٩ احتياطات (تابع)

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.

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
(١٢,١٧٧)	(٦,٢١٤)	
٣٢	(٧,٠٦٥)	
-	١,١٠٢	
(١٢,١٤٥)	(١٢,١٧٧)	

في ١ يناير
صافي الربح / (الخسارة) من إعادة التقييم
تحويل خسارة 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 وفقاً لمتطلبات القانون المحلي والتقييم الاكتواري المنفذ في نهاية فترة التقرير وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ - منافع الموظفين.

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦٩	(٨٥٠)	
١٧٢	١٢	
-	١,٠٠٧	
٣٤١	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 ٢٠٢٢، اعتمد المساهمون توزيعات أرباح نقدية بنسبة ١٣٪ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: تم اعتماد توزيعات أرباح نقدية بنسبة ١٣٪ خلال الاجتماع العام السنوي للمساهمين المنعقد في ٢١ أبريل ٢٠٢١ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) من رأس المال المصدر والمدفوع بقيمة ١,٤٦٤,١٠٠ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٤٦٤,١٠٠ ألف درهم). بلغت توزيعات الأرباح للسهم ٠,١٣ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٠,١٣ درهم).

٢١ قروض وتمويلات محتملة بالفائدة

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٠٨٦,٠٩١	١٣٥,٨٨٥	غير متداولة
٢١٣	١,٣٧٤	قروض لأجل (أ)
١,٠٨٦,٣٠٤	١٣٧,٢٥٩	سندات دائنة
٣٦,٨٨٦	٢٣,٥٥٣	متداولة
١,٩٧٩	٣,٨٧١	قروض لأجل (أ)
٣٨,٨٦٥	٢٧,٤٢٤	سندات دائنة

٢١ قروض وتمويلات محملة بالفائدة (تابع)

(أ) قروض لأجل

قرض مجمع

بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠١٩، أبرمت شركة أرامكس ش.م.ع اتفاقية تسهيلات ائتمانية متجددة لمدة خمس سنوات مع مجموعة من البنوك تشمل بنك اتش اس بي سي الشرق الأوسط المحدود وسيتي بنك إن آيه وبنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع وبنك أبوظبي الأول ش.م.ع وبنك دبي بي اس المحدود (فرع مركز دبي المالي العالمي). يمثل معدل الفائدة على كل قرض لكل فترة فائدة النسبة السنوية للسنة وهي مجموع الهامش المطبق وسعر الليبور. الحد الإجمالي لهذا التسهيل هو ٢٠٠ مليون دولار أمريكي (أي ما يعادل ٧٣٥ مليون درهم)، كما بلغ مجموع الرصيد المستخدم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لا شيء (٢٠٢١: لا شيء). 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.ع وأرامكس انترناشيونال ليمتد (الكويت).

قرض بنك اتش اس بي سي (١)

خلال ٢٠٢١، أعادت أرامكس فاست واي تمويل اتفاقية قرض لأجل لمدة ٥ سنوات مع بنك اتش اس بي سي أستراليا الذي استحق في يناير ٢٠٢١. يبلغ مجموع مبلغ القرض ٨٣,٢ مليون درهم (٢٨,٧ مليون دولار أسترالي) محمل بمعدل فائدة سنوي بالدولار الأسترالي (معدل مقايضة السندات البنكية الأسترالي) زائدًا نسبة هامشية قدرها ٢,١٪ سنويًا. يستحق القرض لأجل السداد على ٢٠ قسطاً ربع سنوي متتاليًا، واستحق القسط الأول منها في ٣١ مارس ٢٠٢١. إن الغرض من القرض هو تمويل المصاريف الرأسمالية للمجموعة أو الأغراض المؤسسية العامة للمجموعة. إن القرض مضمون بضمان مؤسسي مقدم من أرامكس ش.م.ع.

قرض بنك اتش اس بي سي (٢)

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) محمل بمعدل فائدة سنوي بالدولار النيوزيلندي (معدل السندات البنكية السوقية) زائدًا نسبة هامشية قدرها ٢,١٪ سنويًا. يستحق القرض لأجل السداد على ٢٠ قسطاً ربع سنوي متتاليًا، واستحق القسط الأول منها في ٣١ مارس ٢٠٢١. إن الغرض من القرض هو تمويل المصاريف الرأسمالية للمجموعة أو الأغراض المؤسسية العامة للمجموعة. إن القرض مضمون بضمان مؤسسي مقدم من أرامكس ش.م.ع.

تمويل الاستحواذ - قرض "ماي يو اس" المشترك

في ٥ أغسطس ٢٠٢٢، أبرمت شركة أرامكس المملكة المتحدة وأرامكس الولايات المتحدة الأمريكية اتفاقية تسهيلات ائتمانية لمدة خمس سنوات مع مجموعة من البنوك تشمل بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع وبنك أبوظبي الأول ش.م.ع والغرض من هذا التسهيل هو تمويل الاستحواذ على "ماي يو اس". يتم ضمان القرض بضمان مؤسسي مقدم من أرامكس ش.م.ع وأرامكس أبوظبي ذ.م.م وأرامكس الإمارات 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.ع وأرامكس انترناشيونال ليمتد (الكويت) وأرامكس الولايات المتحدة الأمريكية و"ماي يو اس". تمت الموافقة على سحب اتفاقية تمويل القرض بعملات الجنيه الأسترالي والدولار الأمريكي بأسعار فائدة كما هو مفصل أدناه:

(١) سحبت شركة أرامكس المملكة المتحدة القرض في ١٤ أكتوبر ٢٠٢٢ من بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع. يبلغ المبلغ المسحوب بموجب التسهيل ٥٣,٨٢٥ مليون جنيه إسترليني (٢٣٩,٢ مليون درهم) ويحمل معدل فائدة ربع سنوي يُمثّل إجمالي متوسط المعدل اليومي لمؤشر الجنيه الإسترليني لليلة واحدة (سونيا) المجمع في آخر اليوم بالإضافة إلى هامش بنسبة ١,٢٥٪ سنويًا.

(٢) سحبت شركة أرامكس المملكة المتحدة القرض في ١٧ أكتوبر ٢٠٢٢ من بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع. يبلغ المبلغ المسحوب بموجب التسهيل ٥٠ مليون دولار أمريكي (١٨٣,٦ مليون درهم) ويحمل معدل فائدة ربع سنوي يُمثّل إجمالي معدل التمويل المضمون لليلة واحدة اليومي المجمع في آخر اليوم بالإضافة إلى هامش بنسبة ١,٣٥٪ سنويًا.

(٣) سحبت شركة أرامكس الولايات المتحدة القرض في ١٧ أكتوبر ٢٠٢٢ من بنك أبوظبي الأول ش.م.ع. يبلغ المبلغ المسحوب بموجب التسهيل ١٥٠ مليون دولار أمريكي (٥٥٠,٩ مليون درهم) ويحمل معدل فائدة ربع سنوي يُمثّل إجمالي معدل التمويل المضمون لليلة واحدة اليومي المجمع في آخر اليوم بالإضافة إلى هامش بنسبة ١,٣٥٪ سنويًا.

يوجد عدة تعهدات مالية متعلقة بالقروض والسلفيات المحملة بالفائدة. امتثلت الشركات التابعة للمجموعة للتعهدات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢١ قروض وتمويلات محملة بالفائدة (تابع)

(أ) قروض لأجل (تابع)

أخرى

كما تتضمن القروض لأجل عددًا من القروض التي حصلت عليها المجموعة برصيد قدره ٣ مليون درهم لتمويل أنشطتها التشغيلية. تحمل هذه القروض فائدة بأسعار تجارية، وتستحق على أقساط منتظمة وتخضع للتعهدات التي تتفق مع سياسات الاقتراض الخاصة بالمجموعة. يتم ضمان القروض بضمانات الشركة المقدمة من قبل عدة شركات تابعة للمجموعة.

فيما يلي الأقساط الرئيسية التي تستحق بعد ٢٠٢٣ للقروض طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

السنة	ألف درهم
٢٠٢٣	٣٦,٨٨٦
٢٠٢٤	١٢,٢٤٨
٢٠٢٥	١١,٥٩٣
٢٠٢٦	٩٢,٦٧٣
٢٠٢٧ وما بعدها	٩٦٩,٥٧٧
	<u>١,١٢٢,٩٧٧</u>

٢٢ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

الحركات في مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين كالتالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤٨,٨٢٢	١٤٩,١٨٧	في ١ يناير
٣٥,٠٦٦	٣٣,٨١٣	المخصص خلال السنة
(٢٠,٤١٧)	(٣١,٧٣٢)	المدفوع خلال السنة
١,٨٠٠	-	إعادة تصنيف خلال السنة
(٢٢)	(٥٦)	العمليات المتوقعة
(١٧٢)	(١٢)	التقييم الاكتواري من خلال الدخل الشامل الآخر
(٩٤١)	(٢,٣٧٨)	فروق صرف العملات
<u>١٦٤,١٣٦</u>	<u>١٤٨,٨٢٢</u>	في ٣١ ديسمبر

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد التزامات المنافع للشركة:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
%	%	
٨ - ٤,٥٥	٩ - ١,٥٤	معدل الخصم
٦ - ٣,٣٠	١٠ - ١	معدل زيادة الرواتب
٦٤	٦٤	سن التقاعد العادي (سنوات)

فيما يلي تحليل الحساسية الكمي للافتراضات الجوهرية بشأن التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

الأثر على التزام المنافع المحددة	٢٠٢٢	٢٠٢١	
	ألف درهم	ألف درهم	
معدل الخصم:			
ارتفاع بنسبة ٠,٥%	(٨٦٢)	(٤٠٠)	
انخفاض بنسبة ٠,٥%	٣١٥	٨٩٨	
معدل زيادة الرواتب:			
ارتفاع بنسبة ٠,٥%	٣١٦	٨٩٨	
انخفاض بنسبة ٠,٥%	(٨٦٨)	(٤٠٦)	

٢٢ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

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 التغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

مطلوبات مكافآت الموظفين

خلال سنة ٢٠٢٢، وافق المساهمون على تقديم خطة حوافز طويلة الأجل مدتها ٣ سنوات تهدف إلى جذب أعضاء منتقنين من فريق إدارة الشركة والاحتفاظ بهم وتحفيزهم لتحقيق عوائد طويلة الأجل للمساهمين. تخضع الخطة للنتائج المالية طويلة الأجل والأداء بما في ذلك الأرباح قبل الفوائد والضرائب وتغير سعر سهم الشركة من تاريخ المنح إلى تاريخ الاستحقاق. يُمنح المشاركون شهادات مكافآت بموجب الخطة بحيث لا يتم منحها إلا إذا تم استيفاء معايير أداء معينة. تخضع المشاركة في الخطة لتقدير مجلس الإدارة، ولا يتمتع أي فرد بأي حق تعاقدية في المشاركة في الخطة أو الحصول على أي مكافآت مضمونة. وتُمنح المكافآت سنوياً وستتم تسويتها نقداً في تاريخ الاستحقاق.

في يناير ٢٠٢٢، مُنحت مكافآت نقدية بمبلغ ٩,٦٨٧ ألف درهم لكبار المسؤولين التنفيذيين بتاريخ استحقاق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، اعترفت المجموعة بمبلغ ٩٢٥ ألف درهم في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد مع الاعتراف بالالتزام غير المتداول المقابل ضمن مطلوبات مكافآت الموظفين بنفس المبلغ (إيضاح ٢٦).

لم يتم إجراء أو مصادرة أو استخدام أي منح من مطلوبات مكافآت الموظفين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

تُمنح المكافآت النقدية بدون مقابل وتُستحق على مدى فترة ثلاث سنوات. ويمكن استخدام المكافآت المكتسبة في تاريخ الاستحقاق.

تاريخ المنح: ١ يناير ٢٠٢٢
تاريخ الانتهاء: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
سعر السهم في تاريخ المنح: ٤,٠٦ درهم
سعر السهم في تاريخ التقرير: ٣,٥٢ درهم

٢٣ ذمم دائنة

تشمل الذمم الدائنة بشكل رئيسي الذمم الدائنة لموردين آخرين مقابل فواتير مستلمة منهم فيما يتعلق بخطط النقل وخدمات الشحن ورسوم المناولة والتسليم.

٢٤ سحبوات بنكية على المكشوف

تحتفظ المجموعة بسحبوات على المكشوف وخطوط ائتمان مع مختلف البنوك. تشمل السحبوات على المكشوف وخطوط الائتمان ما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٢,٢٢٢	٤٧,٧٤٤	أرامكس انترناشيونال ش.ذ.م.م (بنك انش اس بي سي)
٥٧,٦١١	١٠٠,١٤٤	أرامكس سببيل لوجيستيكس (سيتي بنك)
١,٥٢٠	٥٤٦	أرامكس تونس (البنك العربي)
-	٤,٣٤٥	أرامكس الجزائر إس إيه آر إل (سيتي بنك)
-	٣٣٤	أرامكس كينيا ليمتد (سيتي بنك)
١٣١,٣٥٣	١٥٣,١١٣	

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

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٥ مخصصات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩,٧٦٥	١٧,٨٧١	مخصص للأضرار على الممتلكات وبيضائع العملاء (إيضاح ٣٤)
١٣,٣٥٠	٣٩,٢١٧	مخصصات قانونية (إيضاح ٣٦)
١,٣١٨	-	مخصصات أخرى
٣٤,٤٣٣	٥٧,٠٨٨	

* الرجوع إلى إيضاح ٤١ للتغييرات في أرقام المقارنة.

٢٦ مطلوبات متداولة وغير متداولة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	(أ) مطلوبات متداولة أخرى
ألف درهم	ألف درهم	
٤٤٨,٩٢٦	٤٧٩,٠٩٥	مصاريف مستحقة
٦٧,٠٢٦	٦٤,٦٨٢	ضريبة المبيعات والضرائب الأخرى
٢٠,٤٦٧	٢٣,١٥٣	إيرادات مؤجلة
١٠,٤٣٨	٢١,٩٩٨	ودائع العملاء
٤١,٠٦٨	٨,٨٩١	مطالبات**
٦,٦٣٦	٦,٤٧٨	ضرائب التأمينات الاجتماعية مستحقة الدفع
٢٢١,٤٣٧	١٣٠,٨٤٦	أخرى*
٨١٥,٩٩٨	٧٣٥,١٤٣	

* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة مطلوبات أخرى تتعلق بشكل رئيسي بمبالغ الدفع عند الاستلام التي تحصلها المجموعة نيابة عن العملاء بمبلغ ٦٠,٧٣٨ ألف درهم (٢٠٢١: ١٤١,٢٨٤ ألف درهم) (إيضاح ١٧).

** الرجوع إلى إيضاح ٤١ للتغييرات في أرقام المقارنة.

٢٠٢١	٢٠٢٢	(ب) مطلوبات غير متداولة أخرى
ألف درهم	ألف درهم	
١٨,٣٠٥	١٥,٠٣٥	إيرادات مؤجلة*
-	٩٢٥	مطلوبات مكافآت الموظفين
١٨,٣٠٥	١٥,٩٦٠	

* في أغسطس ٢٠٢١، دخلت المجموعة في اتفاقية ترخيص وبرمجيات وصك إنهاء بمبلغ ١٩,٥٨٧ ألف درهم، الذي تم الاعتراف به كإيرادات مؤجلة خلال السنة ويتم إطفائه على مدى فترة العقد البالغة ١٠ سنوات والذي يعتبر بمثابة إنهاء للعقد القديم ودفعة مقدمة للترتيب الجديد. تم إطفاء مبلغ ٣,٢٧٠ ألف درهم خلال السنة وتم الاعتراف به في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد (٢٠٢١: ١,٢٨٢ ألف درهم). بلغ الإطفاء المتراكم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ما قيمته ٤,٥٥٢ ألف درهم.

يتم تصنيف الإيرادات المؤجلة في المطلوبات غير المتداولة ويتم إضافتها إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على أساس القسط الثابت على مدى فترة التعاقد.

٢٧ تقديم الخدمات

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٢٤٨,٨٨٥	٢,٦٦٢,١٥٣	النقل الدولي السريع
١,٦٨٤,٣٧٦	١,٣٢٥,٥٥١	توصيل الشحنات
١,٥٠١,١٩٦	١,٦٠٧,٥٧٦	النقل المحلي السريع
٤٤٥,٢٩٤	٤٣٤,٨٥٦	الخدمات اللوجستية
٤٦,٢٥٤	٣٨,٦٦٩	أخرى*
٥,٩٢٦,٠٠٥	٦,٠٦٨,٨٠٥	

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

يتم الاعتراف بالإيرادات بمرور الزمن عند تقديم 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.

٢٨ تكلفة الخدمات

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٢٨٦,٠٠٣	١,٠٥٥,٩٣٠	تكاليف توصيل الشحنات
١,١٨٩,٤٢٥	١,٤٩٩,٥٨٩	تكاليف النقل الدولي السريع
٦٩٦,٢٣٥	٧٨٢,٦٨٣	تكاليف النقل المحلي السريع
٧١٦,٤٤٥	٦٨٣,٤٦٧	رواتب ومزايا (إيضاح ٣١)
١٧٨,٩٠٠	١٨١,٥٥٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
١٤٠,٧٧٥	١٦٣,٣٨٠	تكاليف لوجستية
٨٩,٢٠١	٨٢,٧٠٢	تشغيل مركبات وصيانة
٤٥,٤٦٤	٤٥,٨٨٢	لوازم
٣٧,٥١٣	٣٦,٦٨٣	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
١٧,٢٥٦	١٢,٦٦٤	مصاريف الاتصالات
٣,٧٧٣	٤,٨٩٥	رسوم وضرائب حكومية
١٠٠,٧١١	٨٨,٥١٣	أخرى
٤,٥٠١,٧٠١	٤,٦٣٧,٩٣٨	

٢٩ مصاريف إدارية

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٦٤,٤٥١	٣٤٣,٢٤٢	رواتب ومزايا (إيضاح ٣١)
١٠٨,١٠٧	١٠٠,٧٤٧	تصليحات وصيانة
٧٨,٩٠٨	٧٤,١٠٨	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٦٨,٣٤٤	٧٠,٣٩٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
٥٥,٢٢٣	٥٤,١٠٢	أتعاب مهنية
٤٦,٤٢٨	٥٣,٤٧١	مصاريف الاتصالات
٣٣,٨٠٦	٣١,٠٣١	رسوم وضرائب حكومية
٣١,٦٢٣	٢٧,٩٤٢	التأمين والضمان
١١,٧٢٠	١١,٠٧١	مرافق
١١,٦٥١	٥,٣٤٨	مصاريف السفر
٧,٥١٠	٦,٤٦٨	ترفيه
٥,٣٩٠	٥,٦٦٢	طباعة وقرطاسية
٣,٣٤٣	٢,٨٤٧	مصاريف تشغيل مركبات
٢,٩٠١	٢,٧٧١	المسؤولية الاجتماعية للشركات*
٣٠٢	٢٦٢	رعاية
٢١٤	٨,٦٩٨	مصاريف قانونية
٧٧,٧٢٧	٨٩,٤٨٦	أخرى
٩٠٧,٦٤٨	٨٨٧,٦٥٤	

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

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣٠ إيرادات أخرى، بالصافي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
(١٤,٦٢٤)	(١٧,٣٩٩)	خسارة صرف العملات
٢,٩٤٣	(٤,٩٣١)	(خسارة) / ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات و أصول حق الاستخدام
٢٩,٥٣٠	٢٣,٤٤٨	إيرادات متنوعة
١٧,٨٤٩	١,١١٨	

٣١ تكاليف الموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٢١٤,٥٧٨	١,٢٥١,٥٣٥	رواتب وبدلات
٣٣,٧٥٨	٣٥,٠٦٦	مكافآت نهاية الخدمة
١٤,٨٥٣	١٥,٢٨٦	مكافآت موظفين أخرى
١,٢٦٣,١٨٩	١,٣٠١,٨٨٧	
٣٤٣,٢٤٢	٣٦٤,٤٥١	تكاليف الموظفين موزعة كما يلي:
٢٣٦,٤٨٠	٢٢٠,٩٩١	مصاريف إدارية (إيضاح ٢٩)
٦٨٣,٤٦٧	٧١٦,٤٤٥	مصاريف بيع وتسويق
١,٢٦٣,١٨٩	١,٣٠١,٨٨٧	تكلفة الخدمات (إيضاح ٢٨)

٣٢ 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 المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة والمدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد:

أتعاب مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة

تم سداد أتعاب أعضاء مجلس الإدارة البالغة ٢,٣٣٤ ألف درهم والتي تمثل مكافآت لحضور الاجتماعات وتعويضات عن خدمات مهنية مقدمة من قبل أعضاء مجلس الإدارة لسنة ٢٠٢٢ خلال سنة ٢٠٢٢ (٢٠٢١): تم استحقاق مبلغ ٥,٩٣٥ ألف درهم خلال سنة ٢٠٢١). تم دفع أتعاب أعضاء مجلس الإدارة البالغة ٤,٢٤٠ ألف درهم والتي تمثل مكافآت لحضور الاجتماعات وتعويضات عن خدمات مهنية مقدمة من قبل أعضاء مجلس الإدارة لسنة ٢٠٢١ في سنة ٢٠٢٢ (٢٠٢١): مبلغ ٤,٠٥٠ ألف درهم يمثل مكافآت لحضور الاجتماعات وتعويضات عن خدمات مهنية مقدمة من قبل أعضاء مجلس الإدارة لسنة ٢٠٢٠ وتم دفعها في (٢٠٢١).

تعويضات الإدارة العليا

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٦,٤٠٢	٨,١٣٩	رواتب ومكافآت أخرى قصيرة الأجل
٤,٠٥٠	٤,٢٤٠	مكافآت مجلس الإدارة
٢١	٤٥٥	مكافآت نهاية الخدمة
١٠,٤٧٣	١٢,٨٣٤	

تشمل الشركات التابعة الهامة للمجموعة:

أرامكس فاست واي هولدينجز بي في واي ليمتد
أرامكس نيوزيلندا هولدينجز ليمتد
أرامكس نيدرلاند بي. في.
أرامكس الأردن المحدودة
أرامكس مصر الدولية للخدمات الجوية والمحلية (ش.م.م.)، مصر

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣٢ معاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

تشمل الشركات التابعة الهامة للمجموعة: (تابع)

أرامكس أبوظبي ش.ذ.م.
أرامكس الإمارات ذ.م.ع، الإمارات العربية المتحدة
أرامكس الدوحة ش.ذ.م.
أرامكس انترناشيونال ليمتد
أرامكس أيرلندا ليمتد
أرامكس جنوب أفريقيا بي تي واي ليمتد
أرامكس هونغ كونغ ليمتد
أرامكس السعودية المحدودة
أرامكس انترناشيونال لوجستيكس برايفت ليمتد
أرامكس (المملكة المتحدة) 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 ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ في الإيضاحين رقم ١٥ و ٢٣:

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (ب) ألف درهم	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (أ) ألف درهم	تكلفة من أطراف ذات علاقة ألف درهم	مبيعات إلى أطراف ذات علاقة ألف درهم	
				الشركات الزميلة والشركاء:
١,٢٧٦	٢٣	١,٧٩١	٢,١٥١	٢٠٢٢
١,٤٣٢	٤,٦٢٩	١,٢٠٨	٢٢,٤٤٤	٢٠٢١
				مشاريع مشتركة تكون فيها الشركة الأم شريكاً في المشروع:
١٢,٨٨٥	٩,٨٦٥	٥٠٥	٩٨,٠٥٢	٢٠٢٢
-	٤٠,٦٥١	٦٤٠	١٥٠,١١٩	٢٠٢١
				أطراف ذات علاقة وشركات يسيطر عليها المساهمون (ج)
٨٧٣	٣٢,٤٩٨	-	١٤٦,٤٣٤	٢٠٢٢
٦٨٥	٣٦,٠٢٨	-	٤٤,٧٢١	٢٠٢١

(أ) هذه المبالغ مصنفة كذمم مدينة وموجودات غير متداولة أخرى. لم يتم الاعتراف بمخصص خسارة فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة على الأطراف ذات العلاقة خلال سنتي ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

(ب) يتم تصنيف هذه المبالغ كذمم دائنة.

(ج) مُدرجة في أرصدة الإفصاح المذكور أعلاه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والمعاملات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل المساهمين وجيو بوست وشركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع، اللذين استحوذوا على أسهم مُصدرة لشركة أرامكس ش.م.ع خلال شهري أكتوبر ٢٠٢١ ويناير ٢٠٢٢، على التوالي، على النحو المفصل في الإيضاح رقم ١.

٣٣ ربحية السهم

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
		الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم (ألف درهم)
١٧٩,٢٩٥	١٦١,٠١٢	ربح السنة من العمليات الجارية
٤٦,٢٤٦	٤,٣٦٧	ربح السنة من العمليات المتوقعة
٢٢٥,٥٤١	١٦٥,٣٧٩	
١,٤٦٤ مليون	١,٤٦٤ مليون	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة (أسهم)
٠,١٢٢	٠,١١٠	الربحية الأساسية والمخفضة للسهم من العمليات الجارية (بالدرهم)
٠,٠٣٢	٠,٠٠٣	الربحية الأساسية والمخفضة للسهم من العمليات المتوقعة (بالدرهم)
٠,١٥٤	٠,١١٣	مجموع الربحية الأساسية والمخفضة للسهم (بالدرهم الإماراتي)

٣٤ صافي الأرباح 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.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم يتم الاعتراف بأرباح تتعلق بشركة أرامكس لبنان (٢٠٢١): أرباح بمبلغ ٨,٩٥٠ ألف درهم تمثل مبلغاً محصلاً من شركة التأمين بمبلغ ٦,٦١١ ألف درهم وعكس مخصص بمبلغ ٢,٣٣٩ ألف درهم). تم تحرير دفعة تتعلق بمطالبة عميل بمبلغ ٤١١ ألف درهم، وبالتالي فإن المخصص المتبقي المتعلق بشركة أرامكس لبنان كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يبلغ لا شيء (٢٠٢١): ٤١١ ألف درهم).

خلال السنة الحالية، تم الاعتراف بأرباح تتعلق بشركة أرامكس المغرب للخدمات اللوجستية ذ.م.م بمبلغ ١,٢٩١ ألف درهم بسبب عكس مخصص وفروق صرف بمبلغ ١٩٢ ألف درهم (٢٠٢١): مبلغ ٢٤,٧١٧ ألف درهم يمثل مبلغاً محصلاً من شركة التأمين بمبلغ ٦,٢٤٤ ألف درهم وعكس مخصص بمبلغ ١٨,٤٧٣ ألف درهم). بلغ المخصص المتبقي المتعلق بشركة أرامكس المغرب للخدمات اللوجستية ذ.م.م كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ما قيمته ١٧,٨٧١ ألف درهم (٢٠٢١): ١٩,٣٥٤ ألف درهم) ويتعلق بمطالبات متعددة من عملاء مختلفين.

٣٥ معلومات القطاعات

قطاع الأعمال هو مجموعة الموجودات والعمليات التي تعمل بشكل مشترك في تقديم منتجات أو خدمات تخضع لمخاطر ومزايا تختلف عن تلك الخاصة بقطاعات الأعمال الأخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير المستخدمة من قبل المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية في المجموعة.

تم تحديد المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية الذي يقع على عاتقه تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية بشكل جماعي باعتباره أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين للمجموعة، ويقوم المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية بفحص أداء المجموعة من منظور الخدمات والمنظور الجغرافي وحدد أربعة قطاعات يمكن إعداد التقارير عنها لأعمالها:

- 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 ورسوم الإتاوة وحقوق الامتياز ذات العلاقة.
- 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 التأشير وخدمات النشر والتوزيع.

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣٥ معلومات القطاعات (تابع)

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

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

يعرض الجدول التالي تفاصيل الإيرادات والأرباح لكل من القطاعات التشغيلية للمجموعة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، على التوالي.

المجموع ألف درهم	أخرى ألف درهم	الخدمات اللوجستية ألف درهم	توصيل الشحنات ألف درهم	البريد السريع* ألف درهم	
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
الإيرادات					
٧,٥٥٠,٥١٥	١٢٦,٣٠٣	٤٤٦,٢٣١	٢,٠٣٧,٣٨٧	٤,٩٤٠,٥٩٤	مجموع الإيرادات من تقديم الخدمات**
(١,٦٢٤,٥١٠)	(٨٠,٠٤٩)	(٩٣٧)	(٣٥٣,٠١١)	(١,١٩٠,٥١٣)	بين القطاعات
٥,٩٢٦,٠٠٥	٤٦,٢٥٤	٤٤٥,٢٩٤	١,٦٨٤,٣٧٦	٣,٧٥٠,٠٨١	مجموع الإيرادات بعد الحذف
إجمالي الربح					
١,٤٢٤,٣٠٤	٣٨,٩٦٧	٦٧,٠١٩	٢٣٢,٦٩٧	١,٠٨٥,٦٢١	الأرباح قبل الفوائد والضرائب
٢٤٥,٣٣٠	٢١,٨٢٨	٧,٢٢٨	٧١,٨٦٦	١٤٤,٤٠٨	استهلاك وإطفاء
٣٦٨,٦٧٣	١,٤١٤	٨٧,٩٧٩	٢٩,٢٥٣	٢٥٠,٠٢٧	
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
الإيرادات					
٧,٨١٧,١٧٠	٧٠,٤٣٣	٤٣٨,٦٨٥	١,٦٢٦,٥٨٧	٥,٦٨١,٤٦٥	مجموع الإيرادات من تقديم الخدمات**
(١,٧٤٨,٣٦٥)	(٣١,٧٦٤)	(٣,٨٢٩)	(٣٠١,٠٣٦)	(١,٤١١,٧٣٦)	بين القطاعات
٦,٠٦٨,٨٠٥	٣٨,٦٦٩	٤٣٤,٨٥٦	١,٣٢٥,٥٥١	٤,٢٦٩,٧٢٩	مجموع الإيرادات بعد الحذف
إجمالي الربح					
١,٤٣٠,٨٦٧	٣٢,٤٦٧	٤٢,٤٧٧	١٥٣,٨٧٥	١,٦٢٠,٦٨٦	الأرباح قبل الفوائد والضرائب
٣٠٥,٦٧٤	١٧,٣٨٩	٢٢,٢٨٩	١٣,٧٧٢	٢٥٢,٢٢٤	استهلاك وإطفاء
٣٦٩,٦٦٥	٢,١٨٠	٨٨,٠٠٠	٢٩,٤٠٣	٢٥٠,٠٨٢	

* يشمل قطاع البريد السريع النقل الدولي السريع والنقل المحلي السريع وعمليات أكسس شيبينج ال ال سي.

** يتم الاعتراف بالإيرادات بمرور الزمن عند تقديم الخدمات.

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.

لا يوجد عملاء يمثلون أكثر من ١٠٪ من إجمالي الإيرادات للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة بين القطاعات التشغيلية لتتناسب مع العرض الحالي للتقارير القطاعية التي تغيرت خلال الفترة الحالية لمساعدة المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية في اتخاذ القرارات الصحيحة لنمو الأعمال في المستقبل. لا يوجد أي تأثير على بيان الأرباح أو الخسائر الموحد نتيجة لهذا التغيير.

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 وجنوب وشمال آسيا وأوقيانوسيا. وعند عرض المعلومات عن القطاعات الجغرافية، تعتمد إيرادات القطاعات على الموقع الجغرافي للعملاء. وتستند موجودات القطاعات إلى موقع الموجودات.

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣٥ معلومات القطاعات (تابع)

القطاعات الجغرافية (تابع)

فيما يلي الإيرادات والموجودات والمطلوبات بحسب موقعها الجغرافي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
		الإيرادات
		الإمارات العربية المتحدة
		دول مجلس التعاون الخليجي باستثناء الإمارات العربية المتحدة
		الشرق الأوسط وشمال إفريقيا وتركيا
		شرق وجنوب أفريقيا
		أوروبا
		أمريكا الشمالية
		شمال آسيا
		جنوب آسيا
		أوقيانوسيا
٨٨٧,٦٦٧	١,٠٧٥,٤٢٤	
١,٢٧٦,٥٦٨	١,٢٩٥,٦٦٣	
٧٥٠,٢٦٩	٧٧٦,٥٦٣	
٣٣٠,٣٦١	٣٤٦,٥٩٦	
٧٧٢,٨١٩	٧٤٥,٩٩٢	
٢٨٥,٠٥٦	٣٧٧,١٨٣	
٥٩٨,٨٩٢	٢٨٦,٣٠٨	
٥٣٤,١٧٦	٤٩٠,٠٦٥	
٦٣٢,٩٩٧	٥٣٢,٢١١	
٦,٠٦٨,٨٠٥	٥,٩٢٦,٠٠٥	
		الموجودات
		الإمارات العربية المتحدة
		دول مجلس التعاون الخليجي باستثناء الإمارات العربية المتحدة
		الشرق الأوسط وشمال إفريقيا وتركيا
		شرق وجنوب أفريقيا
		أوروبا
		أمريكا الشمالية
		شمال آسيا
		جنوب آسيا
		أوقيانوسيا
١,٨٩٩,٤٥٠	١,٩٠٤,٧٠٣	
٨٠٢,٨٦١	٦٩٥,٥٦٩	
٦٤٢,٢٩١	٥٨٩,٩٣٠	
١٧٧,٣٠٣	١٦٥,٦٠٣	
٥٩٢,٩٠٤	٥٧٣,١٢٦	
١٦٠,٣١٦	١,١٨٨,١٣٢	
٢١١,١٤٥	٨٦,٠٣٣	
٢٥١,١٧٩	٢٣٧,٧٧١	
٦٦٢,٤٩٩	٦٥١,٦٤٢	
٥,٣٩٩,٩٤٨	٦,٠٩٢,٥٠٩	
		موجودات غير متداولة*
		الإمارات العربية المتحدة
		دول مجلس التعاون الخليجي باستثناء الإمارات العربية المتحدة
		الشرق الأوسط وشمال إفريقيا وتركيا
		شرق وجنوب أفريقيا
		أوروبا
		أمريكا الشمالية
		شمال آسيا
		جنوب آسيا
		أوقيانوسيا
٧٦٥,٣١٥	٧٠٦,٧١٦	
٣٣٤,٨٤٣	٢٩٩,٦٩٨	
٢٧٩,٧٤٩	٢٥١,٨٨٥	
٦٨,٠١٦	٦٠,٤٦٦	
١٦٠,٧٣١	١٤٧,٦١٥	
٤١,٣٥١	٢٠٥,٧٦٣	
٣٦,٤٩٩	٢٢,٧٧٢	
٦٢,٣٦٧	٦٣,٩٠٦	
٣٤٣,١٦٦	٣٥٢,٣٩٠	
٢,٠٩٢,٠٣٧	٢,١١١,٢١١	
		المطلوبات
		الإمارات العربية المتحدة
		دول مجلس التعاون الخليجي باستثناء الإمارات العربية المتحدة
		الشرق الأوسط وشمال إفريقيا وتركيا
		شرق وجنوب أفريقيا
		أوروبا
		أمريكا الشمالية
		شمال آسيا
		جنوب آسيا
		أوقيانوسيا
٨٣٣,٣٤٠	٧٩٥,٣٦٠	
٥٩٨,٥٢٢	٥٨٣,١٣٤	
٢٧٦,٣٢٢	٢٤٩,١٣٥	
٧١,٠٢٤	٧٧,٠٣٢	
٢٠٦,٤٤٤	٦٣٠,٥٧١	
٧٠,٤٨٠	٦٦٢,٢٢٦	
١٣٥,٨٣٧	٤٩,٧٨٢	
٧٨,٨٥٦	٨٦,٨١٦	
٤٥٣,١٣٠	٤٤٠,٠٦٥	
٢,٧٢٣,٩٥٥	٣,٥٧٤,١٢١	

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

٣٦ التزامات ومطلوبات طارئة

ضمانات	
٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
١٦٢,٨٨١	١٤٦,٩٩٧

خطابات ضمان

تصدر الضمانات من البنوك بالنيابة عن المجموعة.

التزامات رأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لدى المجموعة التزامات رأسمالية بمبلغ ١٨ مليون درهم (٢٠٢١: ٣٤ مليون درهم) من أجل شراء/ إنشاء ممتلكات ومعدات.

المطلوبات الطارئة عن المطالبات القانونية

كانت المجموعة هي المدعي عليه في بعض الدعاوى التي بلغت قيمتها ١١٨,٣٧٦ ألف درهم فيما يتعلق بدعاوى ومطالبات قانونية نشأت في سياق العمل الاعتيادي (٢٠٢١: ٤١,٩٤٢ ألف درهم). ترى الإدارة ومستشاروها القانونيون أن المخصص المسجل بمبلغ ٣٩,٢١٧ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كافٍ لتلبية أي التزامات قد تنشأ من هذه الدعاوى (٢٠٢١: ١٣,٣٥٠ ألف درهم) (إيضاح ٢٥).

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

٣٧ اتفاقية الاستحواذ

الاستحواذ على شركة أكسس شيبينج ال ال سي

في ١ يونيو ٢٠٢٢، أبرمت شركة أرامكس الولايات المتحدة المحدودة ("الشركة المستحوذة")، وهي شركة تابعة لشركة أرامكس ش.م.ع، اتفاقية استحواذ من خلال اتفاقية بيع وشراء للاستحواذ على ١٠٠٪ من حصص الملكية في شركة "أكسس شيبينج ال ال سي" ("الشركة المستحوذ عليها")، وهي منصة للتجارة الإلكترونية عبر الحدود توفر حلولًا لشحن الطرود بتكلفة معقولة للعملاء، بقيمة تقريبية تبلغ ٩٤١ مليون درهم. كان تاريخ إتمام عملية الاستحواذ في ١٨ أكتوبر ٢٠٢٢ ("تاريخ الاستحواذ"). ويتماشى الاستحواذ مع استراتيجية المجموعة لتوسيع عملياتها خارج الدولة والاستفادة من فرص النمو الجذابة التي يوفرها قطاع التجارة الإلكترونية العالمية سريع النمو. ومن المتوقع أن يؤدي الاستحواذ إلى تحقيق العديد من المنافع للمنشأتين تشمل مزايا تشغيلية وكفاءات محسنة ومنصات تكنولوجية مشتركة وفرصة توفير الخدمات في الأسواق الجديدة.

مقابل الشراء وصافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها

تم احتساب الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية، وبناءً عليه تم تسجيل الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المحتملة والمقابل المتبادل بالقيمة العادلة المؤقتة في تاريخ الاستحواذ. وتم تحديد القيمة العادلة المؤقتة للموجودات والمطلوبات من قبل الإدارة.

تم تخصيص مقابل الشراء للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها باستخدام قيمها العادلة المبدئية في تاريخ الاستحواذ. ويعتمد حساب مقابل الشراء وتخصيصه على صافي موجودات المنشأة على قيمها العادلة المؤقتة في تاريخ الاستحواذ.

يمكن تعديل تخصيص سعر الشراء خلال فترة اثني عشر شهرًا من تاريخ دمج الأعمال، حيث يتم الحصول على مزيد من المعلومات حول القيمة العادلة للأصول المقتناة والمطلوبات المتكبدة، بما في ذلك المواءمة في نموذج الأعمال، إذا لزم الأمر. تم الانتهاء من فترة القياس ولم يتم تحديد أي تعديلات أخرى.

القيمة العادلة المؤقتة بتاريخ الاستحواذ لإجمالي مقابل الشراء ومكوناته كما يلي:

٢٠٢٢	
ألف درهم	
٩٤٠,٨٢٤	قيمة مقابل الشراء
١٨,٣٦٤	الضمان عند الاستحواذ
(٣,٤٥٩)	تعديلات مقابل الشراء
٩٥٥,٧٢٩	مجموع مقابل الشراء

٣٧ اتفاقية الاستحواذ (تابع)

مقابل الشراء وصافي الموجودات المحددة المستحوز عليها (تابع)

كانت القيمة العادلة المؤقتة لموجودات ومطلوبات الشركة المستحوز عليها القابلة للتحديد كما في تاريخ الاستحواذ كما يلي:

الموجودات المستحوز عليها والمطلوبات المحملة

القيمة العادلة المعترف
بها عند الاستحواذ
ألف درهم

	الموجودات
٢٥,١٣٩	ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٣٧,٩٦٣	موجودات غير ملموسة (العلامة التجارية)
١١,٧٣٠	موجودات غير ملموسة (علاقات العملاء - العلاقة بين الشركة وشركات أخرى)
٤٨,٧٠٥	موجودات غير ملموسة (علاقات العملاء - العلاقة بين الشركة والعملاء)
٤٢,٧٨٩	موجودات غير ملموسة (برمجيات)
٦,٧٤٦	ذمم مدينة، بالصادف
٣,٥٩٨	موجودات متداولة أخرى
١٢,٦٩٦	نقد وما في حكمه
<u>١٨٩,٣٦٦</u>	

	المطلوبات
٤,٩٨٢	ذمم دائنة
٣٣,٦٣٧	مطلوبات متداولة أخرى
<u>٣٨,٦١٩</u>	

١٥٠,٧٤٧

مجموع صافي الموجودات المحددة بالقيمة العادلة

<u>(٩٤٠,٨٣٤)</u>	مقابل الشراء
<u>٧٩٠,٠٧٧</u>	الشهرة (إيضاح ٧)

اعتبارًا من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٢، استحوذت المجموعة على جميع الموجودات وتحملت جميع المطلوبات لدى شركة أكسس شيبينج ال ال سي. وبالتالي، أوقفت الشركة المستحوز عليها عملياتها اعتبارًا من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٢ ("تاريخ الدمج"). ولم يتم إجراء أي عمليات أخرى منذ ذلك الحين. وستحمل الشركة الأم أي مطالبات محتملة تنشأ في المستقبل. وبعد الدمج، بدأت شركة أكسس شيبينج ال ال سي عملية نقل الملكية القانونية لمختلف الموجودات إلى الشركة المستحوزة. وتم الانتهاء من نقل جميع الموجودات والمطلوبات. وفي حين أن الملكية القانونية للموجودات التي يجري نقلها تظل لدى شركة أكسس شيبينج ال ال سي، فإن الملكية النفعية لهذه الموجودات تعود إلى المجموعة.

أثر عمليات الاستحواذ على نتائج المجموعة

الذمم المدينة المستحوز عليها

تبلغ القيمة العادلة المؤقتة للذمم المدينة التجارية المستحوز عليها ٦,٧٤٦ ألف درهم. وتبلغ القيمة التعاقدية الإجمالية للذمم المدينة التجارية المستحقة ١٠,٦٤٤ ألف درهم، بالإضافة إلى مخصص الخسارة البالغ ٣,٨٩٨ ألف درهم الذي تم الاعتراف به عند الاستحواذ.

الإيرادات وحصص الأرباح

من تاريخ الاستحواذ، ساهمت الأعمال المستحوز عليها خلال السنة بإيرادات قدرها ٧٣,١٦١ ألف درهم وأرباح تشغيلية قدرها ١٣,٩٣٦ ألف درهم. وتم إطفاء الموجودات غير الملموسة الناتجة عن اندماجات الأعمال بمبلغ ٩٧٠ ألف درهم.

لو تم توحيد جميع عمليات الاستحواذ اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٢، لكانت هذه العمليات قد ساهمت بإيرادات قدرها ٣٢٨,٧٤٦ ألف درهم وأرباح تشغيلية قدرها ٣٥,٧٧١ ألف درهم.

موجودات غير ملموسة منفصلة قابلة للتحديد لعمليات الاستحواذ

كما في تاريخ الاستحواذ، بلغت القيمة العادلة المؤقتة للموجودات غير الملموسة المنفصلة القابلة للتحديد والناشئة عن الاستحواذ ٩٨,٣٩٨ ألف درهم. وتم تحديد هذه القيمة العادلة، المصنفة في المستوى الثالث في تسلسل القيمة العادلة، باستخدام أساليب التقييم التالية:

٣٧ اتفاقية الاستحواذ (تابع)

موجودات غير ملموسة منفصلة قابلة للتحديد لعمليات الاستحواذ (تابع)

- الإعفاء من أسلوب تقييم حق الامتياز للموجودات غير الملموسة المتعلقة بالعلامة التجارية.
- أسلوب التقييم "طريقة الأرباح الفائضة متعددة السنوات" للموجودات غير الملموسة المبنية على العقود المتعلقة بالعلاقات مع العملاء (العلاقة بين الشركة وشركاء أخرى والعلاقة بين الشركة والعملاء).
- أسلوب التقييم "تكلفة التطوير" للموجودات غير الملموسة المتعلقة بالبرمجيات.

حددت الإدارة تقييم الموجودات غير الملموسة وكذلك معدلات الخصم المطبقة.

كانت مدخلات التقييم الهامة غير القابلة للملاحظة هي معدلات الخصم بنسبة ١١٪ ومعدلات النمو النهائية بنسبة ٣٪.

استندت الافتراضات المستخدمة في الوصول إلى التدفقات النقدية المتوقعة إلى الخبرة السابقة وتم تعديلها بأي تغييرات متوقعة.

ثمن الشراء - التدفقات النقدية الصادرة

ألف درهم	
	تدفقات نقدية صادرة للاستحواذ على شركة تابعة، صافية من النقد المستحوذ عليه
٩٥٥,٧٢٩	المقابل النقدي
(١٢,٦٩٦)	ناقصاً: النقد
٩٤٣,٠٣٣	صافي التدفقات النقدية الصادرة - الأنشطة الاستثمارية

التكاليف المرتبطة بالاستحواذ

تم الاعتراف بتكاليف الاستحواذ لعمليات الاستحواذ على الأعمال التي تمت خلال السنة والبالغة ٢٧,٨٦٣ ألف درهم كمصاريف في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

نفقات ما بعد الدمج

أبرمت المجموعة اتفاقية عائدات مؤجلة بمبلغ ٢٦,٤٩٦ ألف درهم مع الإدارة التنفيذية لشركة "ماي يو أس" التي كانت تمتلك حصة أقلية في الشركة المقتناة قبل الاستحواذ. يعتمد دفع العائدات المؤجلة على عدد الأسهم المملوكة ومؤشرات الأداء الرئيسية التي تم تحقيقها فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات والأرباح المستهدفة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء للسنوات التقويمية ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤. يتوقف الدفع على استمرار التوظيف وسيتم دفعه كمصروفات في فترة ما بعد الدمج.

٣٨ الأدوات المالية بحسب الفئة

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥,٣١١	١٥,٣١٧	أدوات حقوق الملكية
٢,٣٥٦	٢,٣٢١	أدوات الدين
١٧,٦٦٧	١٧,٦٣٨	

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

	٢٠٢٢	٢٠٢١
ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة إلى الموردين وضريبة الاستقطاع)	١,٢٨٥,٣٠٧	١,٣٥٥,٦٠٣
نقد مقيد وهوامش وودائع بنكية	٩,٤٨٨	٥٧,٦٤١
أرصدة نقدية وبنكية	٧٥٨,٩٥٤	٧١١,٨٠٠
	٢,٠٥٣,٧٤٩	٢,١٢٥,٠٤٤

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

	٢٠٢٢	٢٠٢١
سحوبات بنكية على المكشوف	١٣١,٣٥٣	١٥٣,١١٣
مطلوبات الإيجار	٩٣٨,٧٢٣	٩٣٥,٣١٥
قروض وتمويلات محملة بالفائدة	١,١٢٥,١٦٩	١٦٤,٦٨٣
ذمم دائنة ومخصص ضريبة الدخل ومصاريف مستحقة ومخصصات ومطلوبات متداولة وغير متداولة أخرى (باستثناء الإيرادات المؤجلة والدخل المؤجل)	١,١٤٠,٨١٧	١,٢٣٦,٦٣١
	٣,٣٣٦,٠٦٢	٢,٤٨٩,٧٤٢

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣٨ الأدوات المالية بحسب الفئة (تابع)

لغرض الإفصاح عن الأدوات المالية، فقد تم استبعاد موجودات غير مالية بقيمة ١٢٩,٢٥٣ ألف درهم (٢٠٢١: ١٥٧,٥٢٨ ألف درهم) من الذمم المدينة والموجودات المتداولة الأخرى، وتم استبعاد مطلوبات غير مالية بقيمة ٣٨,١٨٨ ألف درهم (٢٠٢١: ٣٨,٧٧٢ ألف درهم) من الذمم الدائنة ومخصص ضريبة الدخل والمصاريف المستحقة والمخصصات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة الأخرى.

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

٣٩ معاملات غير نقدية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٥٣,٥٣٧	٣٢٥,٦٨٧	إضافات موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
٤١,١٠٤	٨٢,٢٣١	استبعاد موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
٢٠,٨١٢	-	مخصصات

تم الإفصاح عن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية للعمليات المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في الإيضاح رقم ١٠.

٤٠ تسوية صافي الدين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٥٨,٦٨٧	٦٢٧,٦٠١	نقد وما في حكمه (إيضاح ١٧)
(١٦٤,٦٨٣)	(١,١٢٥,١٦٩)	قروض (باستثناء سحوبات بنكية على المكشوف) (إيضاح ٢١)
(٩٣٥,٣١٥)	(٩٣٨,٧٢٣)	مطلوبات الإيجارات (إيضاح ٦)
(٥٤١,٣١١)	(١,٤٣٦,٢٩١)	صافي الدين

مطلوبات من الأنشطة التمويلية

المجموع	مطلوبات الإيجار	قروض	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٥٩٢,٥٨٠	٨٨٧,٧٣٨	٧٠٤,٨٤٢	الدين كما في ١ يناير ٢٠٢١
(٨٠٥,٠٤٩)	(٢٦٤,٨٩٠)	(٥٤٠,١٥٩)	التدفقات النقدية التمويلية
٣٥٣,٥٣٧	٣٥٣,٥٣٧	-	إضافات موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
(٤٣,٤٦٨)	(٤٣,٤٦٨)	-	استبعاد موجودات حق الاستخدام
٢,٣٩٨	٢,٣٩٨	-	العمليات المتوقعة
١,٠٩٩,٩٩٨	٩٣٥,٣١٥	١٦٤,٦٨٣	الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧٣٠,٢٠٤	(٢٤١,٠٣٩)	٩٧١,٢٤٣	التدفقات النقدية التمويلية
٣٢٥,٦٨٧	٣٢٥,٦٨٧	-	إضافات موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
(٨٢,٩٨٥)	(٨٢,٩٨٥)	-	استبعاد موجودات حق الاستخدام
١,٧٤٥	١,٧٤٥	-	العمليات المتوقعة
(١٠,٧٥٧)	-	(١٠,٧٥٧)	تعديلات الصرف الأجنبي
٢,٠٦٣,٨٩٢	٩٣٨,٧٢٣	١,١٢٥,١٦٩	الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤١ معلومات مقارنة

خلال السنة، أجرت المجموعة تمرينًا لتحديد ما إذا كان عرض البيانات المالية الموحدة يتم وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض البيانات المالية". نتج عن هذه العملية إعادة تصنيف "المخصصات" بشكل منفصل عن "المطلوبات المتداولة الأخرى" في البيانات المالية الموحدة. تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية. تمت إعادة التصنيف من قبل المجموعة لتحسين جودة المعلومات المقدمة ولم يكن لها أي تأثير على حقوق الملكية والأرباح المعلنة سابقًا.

بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مثل معاد تصنيفها	إعادة التصنيف يزيد/ينقص	كما ذكرت سابقا	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣٤,٤٣٣	٣٤,٤٣٣	-	المخصصات
٨١٥,٩٩٨	(٣٤,٤٣٣)	٨٥٠,٤٣١	المطلوبات المتداولة الأخرى

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٤١ معلومات مقارنة (تابع)

بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إعادة التصنيف	كما ذكرت سابقا	المخصصات المطلوبات المتداولة الأخرى
مثل معاد تصنيفها	ألف درهم	
ألف درهم	ألف درهم	
(٨,٥٤٢)	-	
(١٥٧,٩٤٢)	(١٦٦,٤٨٤)	

بيان المركز المالي الموحد كما في ١ يناير ٢٠٢١

إعادة التصنيف	كما ذكرت سابقا	المخصصات المطلوبات المتداولة الأخرى
مثل معاد تصنيفها	ألف درهم	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٣,٧٨٧	-	
٩٧٥,١٨٨	١,٠٣٨,٩٧٥	