

المضاعفة للاستشارات التسويقية ذ.م.م.

التقارير والبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المضاعفة للاستشارات التسويقية ذ.م.م.

التقارير والبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صفحة

١

تقرير مجلس الإدارة

٤-٢

تقرير مدقق الحسابات المستقل

٥

بيان المركز المالي

٦

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

٧

بيان التغيرات في حقوق الملكية

٨

بيان التدفقات النقدية

٣٩ - ٩

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية

المضاعفة للاستشارات التسويقية ذ.م.م.

تقرير مجلس الإدارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

يسر مجلس الإدارة أن يقدم تقريره السنوي مصحوباً بالبيانات المالية المدققة لشركة المضاعفة للاستشارات التسويقية ذ.م.م. ("الشركة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

الأنشطة الرئيسية

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تصميم وإنتاج الإعلانات، استشارات ودراسات الجدوى الاقتصادية، تنظيم المعارض وإدارتها، استشارات في مجال العلاقات العامة، تنظيم وإدارة الفعاليات وإعلانات صحفية.

النتائج وتوزيع الأرباح

بلغت إيرادات السنة ١٥,٧٨٣,٨٤٩ درهم (٢٠١٩: ٢١,٤٧٢,١٥٠ درهم) وبلغت أرباح السنة ٣,٧٩٧,٧٦٢ درهم (٢٠١٩: ١٠,٧٦٧,٣٠٣ درهم).

النتائج وتخصيص الأرباح:

درهم	
٣٤,٠٤٧,٨٣٤	أرباح مستبقاة في بداية السنة
٣,٧٩٧,٧٦٢	ربح السنة
(٣,٨٢١,٣٠٢)	التنازل عن مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢٤,٣٠٥,٩٤٠	التنازل عن مبالغ مستحقة لجهة ذات علاقة
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	أرباح معانة خلال السنة
<u>٥٦,٣٣٠,٢٣٤</u>	أرباح مستبقاة في نهاية السنة

إبراء ذمة

يبرئ مجلس الإدارة ذمة إدارة الشركة ومدقق الحسابات الخارجي فيما يتعلق بالمهام الموكلة إليهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

مدقق الحسابات

سيتم تقديم اقتراح خلال الجمعية العمومية السنوية بإعادة تعيين السادة ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) كمُدقق حسابات خارجي للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

بالنيابة عن مجلس الإدارة


عضو مجلس الإدارة

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي المضاعفة للاستشارات التسويقية ذ.م.م.

التقرير حول البيانات المالية

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية لشركة المضاعفة للاستشارات التسويقية ذ.م.م. ("الشركة")، والتي تشمل بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وكل من بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، بيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية التي تشمل ملخص لسياسات المحاسبة الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

اساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية من تقريرنا. كما أننا مستقلون عن الشركة وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين وقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" إلى جانب متطلبات السلوك الأخلاقي الأخرى في دولة الإمارات العربية المتحدة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية للشركة. هذا، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة، الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن البيانات المالية وتقرير تدقيقنا حولها.

إن رأينا حول البيانات المالية لا يشمل المعلومات الأخرى، ولا نعبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنها.

تتمثل مسؤوليتنا بالنسبة لأعمال تدقيقنا للبيانات المالية في الاطلاع على المعلومات الأخرى، وفي سبيل ذلك نقوم بتحديد فيما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق، أو إذا إتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاءً مادية.

إذا استنتجنا وجود أي أخطاء مادية في المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا الإفصاح عن ذلك، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بهذه المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير. ليس لدينا ما نُفصح عنه في هذا الشأن.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي المضاعفة للاستشارات التسويقية ذ.م.م. (يتبع)

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة في اعداد البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وطبقاً للنظام الأساسي للشركة وللأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته)، وكذلك عن وضع نظام الرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة ضرورية لتمكينا من إعداد البيانات المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية، ان الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والافصاح متى كان مناسباً، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي الا القيام بذلك.

ويعتبر القائمين على الحوكمة مسؤولين عن الاشراف على مسار إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية بصورة عامة من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. ان التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهرية في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهرية بشكل فردي أو مجمع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، بالتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. ان مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهرية ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- بالاطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
- بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالشركة إلى توقف أعمال الشركة على أساس مبدأ الاستمرارية.
- بتقييم العرض الشامل للبيانات المالية وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهرية في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى مساهمي المضاعفة للاستشارات التسويقية ذ.م.م. (يتبع)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، نغيد بما يلي:

- أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛

- تم إعداد البيانات المالية، من جميع جوانبها الجوهرية بما يتطابق مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥؛
- أن الشركة قد احتفظت بدفاتر محاسبية نظامية؛
- أن المعلومات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر الحسابية للشركة؛
- كما هو موضح في إيضاح رقم ٧ حول البيانات المالية، قامت الشركة بالإستثمار في موجودات مالية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠؛
- يظهر الإيضاح رقم ٩ حول البيانات المالية أهم المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة مع الشروط والأحكام التي قد تم بموجبها إبرام تلك المعاملات؛ و
- أنه، طبقاً للمعلومات التي توفرت لنا، لم يلفت إنتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن الشركة قد إرتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ أي مخالفات للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ أو لعقد تأسيس الشركة مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)



موقع من قبل:

محمد خميس التح

رقم القيد ٧١٧

١ مارس ٢٠٢١

أبوظبي

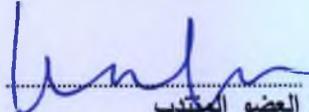
الإمارات العربية المتحدة

المضاعفة للاستشارات التسويقية ذ.م.م.

بيان المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات
درهم	درهم	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
		ممتلكات ومعدات
٣,٠٤٥,١٨٤	٣,٠٦٤,٩١٠	٥
١٨,٢٩٠	١٦,٣٩٠	٦
٣٢,٨٧٦,١٥٠	٣٢,٩١٤,٩٦٨	١٠
-	٢٩,٤٠٠,٠٠٠	٧
		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٥,٩٣٩,٦٢٤	٦٥,٣٩٦,٢٦٨	
		الموجودات المتداولة
		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٧,٤٧٨,٩٥٨	٥,١٤٤,٢٩٧	٨
١٢,٧٤٥,٧٨٣	٨,٤٧٢,٩٢٣	٩
١١,٩٩٨,٣٢٠	٨,٩٩٠,٥٤٩	٩
٤,١٥٨,٤٧٢	١٠,٣٢٩,٩٩٥	١١
		مجموع الموجودات المتداولة
٣٦,٣٨١,٥٣٣	٣٢,٩٣٧,٧٦٤	
		مجموع الموجودات
٧٢,٣٢١,١٥٧	٩٨,٣٣٤,٠٣٢	
		حقوق الماكية والمطلوبات
		رأس المال والإحتياطيات
		رأس المال
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	١٢
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٣
٣,١٤٦,٦٤٠	٣٣,١٤٦,٦٤٠	١٤
٣٤,٠٤٧,٨٣٤	٥٦,٣٣٠,٢٣٤	
		مجموع حقوق الملكية
٣٧,٦٤٤,٤٧٤	٨٩,٩٢٦,٨٧٤	
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢,٢٧١,١٧٨	٢,٦٢٥,٦٥٣	١٥
		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢,٢٧١,١٧٨	٢,٦٢٥,٦٥٣	
		المطلوبات المتداولة
		ذمم دائنة تجارية وأخرى
٦,٣٣٩,٤٥٥	٤,٢١١,٥٩٥	١٦
٢٦,٠٦٦,٠٥٠	١,٥٦٩,٩١٠	٩
		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٢,٤٠٥,٥٠٥	٥,٧٨١,٥٠٥	
		مجموع المطلوبات
٣٤,٦٧٦,٦٨٣	٨,٤٠٧,١٥٨	
		مجموع حقوق الماكية والمطلوبات
٧٢,٣٢١,١٥٧	٩٨,٣٣٤,٠٣٢	


المدير المالي


العضو المنتدب

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	
درهم	درهم		
٢١,٤٧٢,١٥٠	١٥,٧٨٣,٨٤٩	١٧	إيرادات
(١٣,١٤٧,٢٥٨)	(٩,٦١٤,٢٣٠)	١٧	تكاليف مباشرة
٨,٣٢٤,٨٩٢	٦,١٦٩,٦١٩		إجمالي الربح
(٧,٢٥٠,٩٤٨)	(٥,٢٥٦,٥٧٠)	١٨	مصاريف عمومية وإدارية
(٩٤,٤٩٨)	(٢٣٢,٨١٣)	١١, ١٠, ٩, ٨	خسائر إنخفاض القيمة على الموجودات المالية
٩,٧٨٧,٨٥٧	٢,٢٨٨,٨١٨	١٠	حصة في ربح شركة زميلة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
-	٨٢٨,٧٠٨		إيرادات أخرى
١٠,٧٦٧,٣٠٣	٣,٧٩٧,٧٦٢		ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
١٠,٧٦٧,٣٠٣	٣,٧٩٧,٧٦٢		مجموع الدخل الشامل للسنة

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

مجموع حقوق الملكية درهم	أرباح مستبقة درهم	مساهمة في رأس المال درهم	إحتياطي قانوني درهم	رأس المال درهم	
٢٦,٨٧٧,١٧١	٢٣,٢٨٠,٥٣١	٣,١٤٦,٦٤٠	١٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
١٠,٧٦٧,٣٠٣	١٠,٧٦٧,٣٠٣	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
٣٧,٦٤٤,٤٧٤	٣٤,٠٤٧,٨٣٤	٣,١٤٦,٦٤٠	١٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	مساهمة في رأس المال (إيضاح ٩)
٣,٧٩٧,٧٦٢	٣,٧٩٧,٧٦٢	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(٣,٨٢١,٣٠٢)	(٣,٨٢١,٣٠٢)	-	-	-	التنازل عن مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٩)
٢٤,٣٠٥,٩٤٠	٢٤,٣٠٥,٩٤٠	-	-	-	التنازل عن مبالغ مستحقة لجهة ذات علاقة (إيضاح ٩)
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٠)
٨٩,٩٢٦,٨٧٤	٥٦,٣٣٠,٢٣٤	٣٣,١٤٦,٦٤٠	١٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١٠,٧٦٧,٣٠٣	٣,٧٩٧,٧٦٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة
		تعديلات لـ:
٣٩٧,٣٤٨	٣٩٦,١٨٢	استهلاك ممتلكات ومعدات
٩٤,٤٩٨	٢٣٢,٨١٣	خسارة إنخفاض قيمة موجودات مالية
١,٩٠٠	١,٩٠٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٨٥,٠٤٣	٣٦٨,٢١٤	مكافآت نهاية خدمة الموظفين المحملة
(٩,٧٨٧,٨٥٧)	(٢,٢٨٨,٨١٨)	الحصة في نتائج شركة زميلة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
١,٦٥٨,٢٣٥	٢,٥٠٨,٠٥٣	
(٢,٢٢٢,٧٣٨)	٢,٠٩٦,٢٢٩	الحركة في رأس المال العامل
(٢,٣٣٨,٤٦٣)	(١,٥٣٥,٠٥٣)	نقص / (زيادة) في ذمم مدينة تجارية وأخرى
٩٠٣,٥٦٦	(٢,١٢٧,٨٦٠)	زيادة في مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(١,٤٢٥,٧٩٦)	(١٩٠,٢٠٠)	(نقص) / زيادة في ذمم دائنة تجارية وأخرى
		نقص في مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
(٣,٤٢٥,٠٠٨)	٧٥١,١٦٩	النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٦٦,٨٢٦)	(١٣,٧٣٩)	مكافآت نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
(٣,٤٩١,٨٣٤)	٧٣٧,٤٣٠	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٦٩,٠٨٨)	(٤١٥,٩٠٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	دفعات لشراء ممتلكات ومعدات
-	(٢٩,٤٠٠,٠٠٠)	دفعة لإستثمار في شركة زميلة
٢,١٠٠,٠٠٠	٥,٢٥٠,٠٠١	دفعة لإستثمار في موجودات مالية
		توزيعات أرباح مستلمة
(٤,٩٦٩,٠٨٨)	(٢٤,٥٦٥,٩٠٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	مساهمة في رأس المال
(٨,٤٦٠,٩٢٢)	٦,١٧١,٥٢٣	صافي الزيادة / (النقص) في النقد ومرادفات النقد
١٢,٦١٩,٣٩٤	٤,١٥٨,٤٧٢	النقد ومرادفات النقد في بداية السنة
٤,١٥٨,٤٧٢	١٠,٣٢٩,٩٩٥	النقد ومرادفات النقد في نهاية السنة (إيضاح ١١)
-	٣,٨٢١,٣٠٢	معاملات غير نقدية:
-	٢٤,٣٠٥,٩٤٠	التنازل عن مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
-		التنازل عن مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١ معلومات عامة

كانت شركة المضاعفة للاستشارات التسويقية ذ.م.م. ("الشركة") في الأصل شركة تضامن مسجلة في أبو ظبي. في ٢٦ أبريل ٢٠٠٧، تحولت شركة التضامن إلى شركة ذات مسؤولية محدودة بموجب القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة، ومنذ ذلك الحين تعمل بموجب رخصة تجارية صادر من دائرة التنمية الاقتصادية، حكومة أبو ظبي. إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب. ٣٤٤٩١، أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تصميم وإنتاج الإعلانات، استشارات ودراسات الجدوى الاقتصادية، تنظيم المعارض وإدارتها، استشارات في مجال العلاقات العامة، تنظيم وإدارة الفعاليات وإعلانات صحفية.

صدر المرسوم بقانون اتحادي رقم ٢٦ لسنة ٢٠٢٠ بتعديل بعض أحكام القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية في ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠ ودخلت التعديلات حيز التنفيذ في ٢ يناير ٢٠٢١. يتوجب على الشركة تطبيق وتعديل أوضاعها بما يتوافق مع هذه الأحكام في موعد لا يتجاوز سنة واحدة من تاريخ نفاذ هذا المرسوم بقانون.

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها ولكن لا تؤثر على البيانات المالية

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ في هذه البيانات المالية. لم يكن المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة أي تأثير هام على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

• تعديلات على إعادة تشكيل معيار سعر الفائدة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧:

تقوم هذه التعديلات بتعديل متطلبات محاسبة التحوط المحددة للسماح باستمرار محاسبة التحوط للتحوط المتأثر خلال فترة عدم اليقين قبل تعديل البنود المتحوط لها أو أدوات التحوط المتأثرة بمعايير أسعار الفائدة الحالية نتيجة لإعادة تشكيل معيار سعر الفائدة المستمرة لأسعار الفائدة.

• تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩ - إمتيازات الإيجار ذات العلاقة:

توفر التعديلات تخفيفاً عملياً للمستأجرين في محاسبة إمتيازات الإيجار التي هي نتيجة مباشرة لكوفيد - ١٩، من خلال تقديم وسيلة عملية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. تسمح الوسيلة العملية للمستأجر باختيار عدم تقييم ما إذا كان الإمتياز المتعلق بكوفيد - ١٩ يعتبر تعديلاً لعقد الإيجار. يجب على المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار أن يأخذ في الإعتبار أي تغيير في مدفوعات الإيجار ناتج عن إمتياز الإيجار المتعلق بكوفيد - ١٩ بنفس الطريقة التي يفسر بها التغيير المطبق على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار. يتم تطبيق التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٠.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها ولكن لا تؤثر على البيانات المالية (يتبع)

• **تعديلات على المراجع حول الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية:**
تتضمن التعديلات تعديلات لاحقة على المعايير المتأثرة بحيث تشير إلى الإطار الجديد. إن المعايير التي تم تعديلها هي المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ٣، ٢، ٣، ٦، ١٤ والمعايير المحاسبية الدولية أرقام ١، ٨، ٣٤، ٣٧ و ٣٨ وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ١٢، ١٩، ٢٠ و ٢٢، والتفسير رقم ٣٢.

• **تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ تعريف الأعمال:**
توضح التعديلات أنه في حين أن الأعمال التجارية عادة ما يكون لها مخرجات، فإن المخرجات ليست مطلوبة لمجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات للتأهل للعمل التجاري. لكي يتم إعتبار الأنشطة كأعمال تجارية، يجب أن تتضمن مجموعة متكاملة من الأنشطة والأصول المستحوذ عليها، كحد أدنى، مدخلات وعملية جوهرية تساهم معًا بشكل كبير في القدرة على إنشاء مخرجات. تزيل التعديلات تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي مدخلات أو عمليات مفقودة والاستمرار في إنتاج المخرجات. تقدم التعديلات أيضًا إرشادات إضافية تساعد على تحديد ما إذا كان قد تم الحصول على عملية جوهرية. تقدم التعديلات اختبار تركيز اختياري يسمح بإجراء تقييم مبسط لمعرفة ما إذا كانت مجموعة الأنشطة والأصول المستحوذ عليها ليست أعمال تجارية. بموجب اختبار التركيز الاختياري، فإن مجموعة الأنشطة والأصول المستحوذ عليها لا تعتبر نشاطًا تجاريًا إذا كانت جميع القيمة العادلة لإجمالي الأصول المستحوذة مركزة في أصل واحد محدد أو مجموعة أصول مماثلة.

• **تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ تعريف المادية**
إن التعديلات في تعريف المادية المدرجة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ جعلته أسهل للفهم ولا تهدف إلى تغيير المفهوم الأساسي للأهمية النسبية في المعايير الدولية للتقارير المالية. تم إدراج مفهوم "الإخفاء" للمعلومات المادية بمعلومات غير مادية كجزء من التعريف الجديد. تم تغيير الحد الأدنى للمادية التي تؤثر على المستخدمين من "يمكن أن يؤثر" إلى "من المتوقع بشكل معقول أن يكون له تأثير". تم استبدال تعريف المادية في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ بالإشارة إلى تعريف المادية في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١. بالإضافة إلى ذلك، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعايير الأخرى والإطار المفاهيمي الذي يحتوي على تعريف "المادية أو يشير إلى مصطلح" المادية "إلى ضمان الاتساق.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد

لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة التالية والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد.

يسري تطبيقها للفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠٢٣

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين. يلخص المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ نموذجًا عامًا، يتم تعديله لعقود التأمين مع ميزات المشاركة المباشرة، يوصف كنهج الرسوم المتغيرة. يتم تبسيط النموذج العام إذا تم استيفاء معايير معينة عن طريق قياس الالتزام بالتغطية المتبقية باستخدام نهج تخصيص الأقساط.

يستخدم النموذج العام الافتراضات الحالية لتقدير المبلغ والتوقيت وعدم التأكد من التدفقات النقدية المستقبلية ويقاس بشكل صريح تكلفة عدم اليقين. وهو يأخذ في الاعتبار أسعار الفائدة في السوق وتأثير خيارات وضمائم حاملي وثائق التأمين.

في يونيو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ لمعالجة المخاوف وتحديات التنفيذ التي تم تحديدها بعد نشر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧. توجّل التعديلات تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (متضمنًا التعديلات) إلى فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. وفي الوقت نفسه، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تمديدًا للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) التي تمد تاريخ انتهاء الصلاحية الثابت للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ إلى فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. يجب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ بأثر رجعي ما لم يكن ذلك غير عملي، وفي هذه الحالة يتم تطبيق نهج الأثر الرجعي المعدل أو نهج القيمة العادلة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

يسري تطبيقها

للفترة

السنوية التي تبدأ من أو بعد

لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة

تتناول التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الحالات التي يكون فيها بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركاته الزميلة أو المشاريع المشتركة. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن خسارة السيطرة على شركة تابعة لا تحتوي على نشاط تجاري في معاملة مع شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بها في أرباح أو خسائر الشركة الأم فقط في حدود مصالح المستثمرين غير ذات الصلة في تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وبالمثل، فإن الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة قياس الاستثمارات المحتفظ بها في أي شركة تابعة سابقة (والتي أصبحت شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية) يتم الاعتراف بها في أرباح أو خسائر الشركة الأم السابقة فقط إلى مدى مصالح المستثمرين غير ذات الصلة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الجديدة. لم يتم بعد تحديد تاريخ تطبيق التعديلات من قبل مجلس الإدارة؛ ومع ذلك، يُسمح بالتطبيق المبكر للتعديلات.

١ يناير ٢٠٢٣

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية: تصنيف
المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

تؤثر التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ فقط في عرض المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة في بيان المركز المالي وليس مبلغ أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو دخل أو مصروفات أو المعلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود. توضح التعديلات أن تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة يعتمد على الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام، موضحاً أن الحقوق قائمة إذا تم الامتثال للمواثيق في نهاية فترة التقرير، وقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضيح أن التسوية تشير إلى التحويل إلى الطرف المقابل من النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الموجودات أو الخدمات الأخرى. يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات
السنية التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠٢٢

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ إندماج الأعمال: بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي

تهدف التعديلات إلى تحديث المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لسنة ٢٠١٨ بدلاً من إطار سنة ١٩٨٩. كما أنها تضيف إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ متطلبات، بالنسبة للالتزامات التي تقع في نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، أن يقوم المستحوذ بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ لتحديد ما إذا كان هناك التزام حالي في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. بالنسبة للضريبة التي ستكون ضمن نطاق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢١ الضرائب، يقوم المستحوذ بتطبيق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢١ لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي ينشأ عنه التزام بدفع الضريبة قد حدث بتاريخ الاستحواذ.

تسري التعديلات على إندماجات الأعمال التي يكون تاريخ الاستحواذ فيها في أو بعد بداية الفترة السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢.

١ يناير ٢٠٢٢

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ممتلكات وآلات ومعدات المتعلقة بالعائدات قبل الاستخدام المقصود

تمنع التعديلات أن تخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي عائدات من بيع الأصناف المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة له ليكون قادرًا على العمل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود، وتكلفة إنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة. تقوم المنشأة بقياس تكلفة هذه البنود وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢ المخزون. توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح". حالياً، يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ذلك كتحقيق ما إذا كان الأداء التقني والمادي للأصل يمكن استخدامه في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات، أو تأجيرها للأخرين، أو لأغراض إدارية. إذا لم يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الدخل الشامل، يجب أن تفصح البيانات المالية عن مبالغ العائدات والتكلفة المدرجة في الربح أو الخسارة والتي تتعلق ببنود منتجة ليست من مخرجات الأنشطة العادية للمنشأة، وأي بند (بنود) في بيان الدخل الشامل يشمل هذه العائدات والتكلفة. يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي، ولكن فقط على بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي يتم إحضارها إلى الموقع والحالة اللازمة لها لتكون قادرة على العمل بالطريقة التي تقصدها الإدارة في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة في البيانات المالية التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً. يجب على المنشأة الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق المبدئي للتعديلات كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المستتقة (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء) في بداية تلك الفترة الأولى المعروضة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٢

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ المخصصات، المطلوبات
المحتملة والموجودات المحتملة المتعلق بالعقود المثقلة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ
العقد

تحدد التعديلات أن "تكلفة الوفاء" بالعقد تشمل "التكاليف التي تتعلق مباشرة
بالعقد". يمكن أن تكون التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد إما تكاليف إضافية
لوفاء بهذا العقد (على سبيل المثال العمالة والمواد المباشرة) أو تخصيص
التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقود (على سبيل المثال تخصيص
مصاريف الإستهلاك لبند من الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في تنفيذ
العقد). يتم تطبيق التعديلات على العقود التي لم تستوفي بها المنشأة بعد بجميع
التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً. لم
يتم إعادة بيان المقارنات. وبدلاً من ذلك، يجب على المنشأة الاعتراف بالأثر
التركمي لتطبيق التعديلات مبدئياً كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المستبقاة (أو
أي مكون آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء)، في تاريخ التطبيق الأولي.

تسري التعديلات على المعايير
الدولية للتقارير المالية أرقام ١، ٩
والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١
اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ ولم يتم
بعد تحديد تاريخ تطبيق التعديلات
على المعيار الدولي للتقارير المالية
رقم ١٦ عقود الإيجار.

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقارير المالية التي
تتضمن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١، المعيار الدولي
للتقارير المالية رقم ٩، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ والمعيار المحاسبي
الدولي رقم ٤١

من غير المتوقع أن يكون للمعايير والتعديلات الجديدة المذكورة أعلاه أي تأثير هام على البيانات المالية للشركة.

لا توجد معايير وتعديلات جديدة مطبقة أخرى على المعايير المنشورة أو تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية
والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير هام على البيانات المالية للشركة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

بيان الإلتزام

تم إعداد البيانات المالية بناءً على المعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية. تستند التكلفة التاريخية بصفة عامة إلى القيمة العادلة للثمن المقدم مقابل تبادل الموجودات. إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة مبينة أدناه.

الإعتراف بالإيرادات

تقوم الشركة بالإعتراف بالإيرادات من خدمات التسويق والاستشارات.

بموجب خدمات التسويق، يشكل كل طلب خدمة التزامات أداء منفصلة. تعتبر التزامات الأداء هذه منفصلة ويتم تسجيل الإيرادات عند نقطة زمنية معينة عندما يتم الوفاء بالتزامات الأداء.

لا تمثل الإيرادات بموجب الخدمة الاستشارية التزامات أداء منفصلة. بالرغم من أن كل خدمة يمكن أن تكون متميزة، إلا أنه لا يمكن تحديدها بشكل منفصل. تعتبر كل خدمة مدخلاً للمخرجات المجمعة التي تم التعاقد عليها مع العميل، والتي تمثل الاستشارات الشاملة لحلول التسويق. تقوم الشركة بقياس التقدم المحرز باستخدام طريقة المخرجات. يتم تسجيل الإيرادات عند فترة زمنية.

إستثمارات محتسبة وفقاً لحقوق الملكية

الشركة الزميلة هي تلك المنشأة التي تمارس الشركة تأثيراً هاماً عليها. إن التأثير الجوهرى هو القدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية في الشركة المستثمر فيها ولكن ليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

إن نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة يتم إدراجها في هذه البيانات المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية باستثناء عندما يتم تصنيف الاستثمار أو جزء منه كمحتفظ به للبيع، وفي هذه الحالة، يتم احتسابه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في شركة زميلة مبدئياً في بيان المركز المالي بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً للاعتراف بحصة الشركة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة. عندما تزيد حصة الشركة في الخسائر عن حصتها في الشركة الزميلة، فإن حصة الشركة في الشركة الزميلة (التي تتضمن أية حصص طويلة الأجل، التي وفقاً لطبيعتها، تشكل جزءاً من صافي استثمار الشركة في شركة زميلة)، تتوقف الشركة عن الاعتراف بحصتها بأية خسائر إضافية أخرى.

يتم احتساب الاستثمار في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي أصبحت فيه الجهة المستثمر فيها شركة زميلة. عند الاستحواذ على استثمار في شركة زميلة، يتم الاعتراف بأي فائض لتكلفة الاستثمار على حصة الشركة من صافي القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الجهة المستثمر فيها القابلة للتحديد كشهرة، التي يتم إضافتها في المبلغ المدرج للاستثمار. يتم الاعتراف بأي فائض لحصة الشركة على صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد على تكلفة الاستثمار، بعد إعادة التقييم، مباشرة في الربح أو الخسارة في فترة الاستحواذ على الاستثمار.

يتم تطبيق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد فيما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة لانخفاض القيمة فيما يتعلق باستثمار الشركة في شركة زميلة. عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم اختبار إجمالي المبلغ المدرج للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) فيما يتعلق بانخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ انخفاض قيمة الموجودات كأصل فردي وذلك من خلال مقارنة المبلغ الممكن تحصيله له (قيمة الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أعلى) مع المبلغ المدرج له. إن أية خسارة معترف بها لانخفاض القيمة تشكل جزءاً من القيمة المدرجة للاستثمار. يتم الاعتراف بأي عكس لخسارة انخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ ضمن النطاق الذي يزيد فيه المبلغ القابل للتحصيل للاستثمار لاحقاً.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

إستثمارات محتسبة وفقاً لحقوق الملكية (يتبع)

تتوقف الشركة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة زميلة. عندما تحتفظ الشركة بحصة في الشركة الزميلة السابق وكانت الحصة المستبقاة هي أصل مالي، تقوم الشركة بقياس الحصة المستبقاة بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ ويتم اعتبار القيمة العادلة كقيمتها العادلة عند الاعتراف المبدئي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. إن الفرق بين المبلغ المدرج للشركة الزميلة بتاريخ التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية والقيمة العادلة لأية حصة مستبقاة وأية تحصيلات من استبعاد حصة جزئية في الشركة الزميلة يتم إضافته عند تحديد الربح أو الخسارة من استبعاد الشركة الزميلة. بالإضافة لذلك، تقوم الشركة باحتساب كافة المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة الزميلة على نفس الأساس الذي قد يكون لازماً فيما إذا قد تم استبعاد تلك الشركة الزميلة مباشرة من الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة. لذلك، في حال كان سيتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من قبل تلك الشركة الزميلة في الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة، فإن الشركة سوف تقوم بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة (كتعديل لإعادة التصنيف) عندما يتم استبعاد الشركة الزميلة.

عندما تقوم الشركة بتخفيض حصة ملكيتها في شركة زميلة ولكنها تستمر في استخدام طريقة حقوق الملكية، فإن الشركة تقوم بإعادة التصنيف ضمن الربح أو الخسارة الحصة من الربح أو الخسارة التي تم الاعتراف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلقة بذلك الانخفاض في حصة الملكية فيما لو سيتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة.

ممتلكات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسارة انخفاض القيمة المتراكمة. تشمل التكلفة التاريخية على المصاريف العائدة بشكل مباشر إلى الإستحواذ على الأصل.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة المدرجة للأصل أو الإعتراض بها كأصل منفصل، حسب الإقتضاء، فقط عند إمكانية تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند المعني إلى الشركة وإمكانية قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم إدراج كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة الأصول إلى قيمها المتبقية على فترة أعمارها الإنتاجية المقدره كما يلي:

السنوات

٢٠

٣

٣

٣

٣

مباني - مباني المكاتب

كمبيوتر ومعدات مكتبية

أثاث وتركيبات

ديكور داخلي

سيارات

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدره، القيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة، ويتم احتساب التأثير الناتج عن أية تغييرات في التقديرات بأثر مستقبلي.

يتم خفض القيمة المدرجة للأصل مباشرة إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة المدرجة للأصل تتجاوز قيمته القابلة للاسترداد المقدره.

يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة من استبعاد أو تقاعد أحد الممتلكات والمعدات كالفرق بين عوائد البيع والقيمة المدرجة للأصل ويتم الإعتراض بها في الربح أو الخسارة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

تكاليف العقود

يتم إظهار تكاليف العقود بالتكلفة ناقصاً مخصص المبالغ غير القابلة للاسترداد. تشمل التكلفة على المواد، والمصروفات والمصاريف غير المباشرة المتكبدة للمشاريع في نهاية فترة التقرير.

يتم تسجيل تكاليف المشاريع المتكبدة ضمن أعمال تطوير قيد الإنجاز حتى اكتمالها ويتم إصدار فواتير بها لاحقاً للعملاء.

موجودات غير ملموسة

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. يتم تحميل الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة في نهاية كل فترة تقرير سنوية، وتسجيل تأثير أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

برامج الحاسب الآلي

يتم رسمة رخص برامج الحاسب الآلي المستحوذة على أساس التكاليف المتكبدة لاستحواذ برامج الحاسب الآلي المحددة ووضعها قيد الاستخدام. يتم إطفاء هذه التكاليف على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة وفقاً لطريقة القسط الثابت والتي تمتد عادةً على فترة ثلاث سنوات.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تعمل الشركة في نهاية كل فترة تقرير على مراجعة القيم المدرجة لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة وذلك لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة، (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل محدد، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالأصل.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض مباشرةً في الربح أو الخسارة، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الإنخفاض كإنخفاض في إعادة التقييم.

في حالة إسترجاع خسائر إنخفاض القيمة تتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة المعدلة القابلة للإسترداد، بحيث لا تزيد القيمة المدرجة المعدلة عن القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر إنخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم تسجيل إسترجاع خسائر إنخفاض القيمة مباشرةً في الربح أو الخسارة إلا إذا كان الأصل قد تم تسجيله بالقيمة المعاد تقييمها وفي هذه الحالة يتم تسجيل إسترجاع خسائر إنخفاض القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

مكافآت نهاية خدمة الموظفين

يتم تكوين استحقاق للالتزامات المقدرة لاستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر بناءً على الخدمات المقدمة من قبل الموظفين المؤهلين حتى نهاية فترة التقرير.

يتم أيضاً تكوين مخصص بكافة مبالغ مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين من غير مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة عن فترات خدمتهم حتى نهاية فترة التقرير. يتم إدراج الاستحقاق المتعلق بالإجازة السنوية وتذاكر السفر كمطلوبات متداولة، بينما يتم إدراج المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة كمطلوبات غير متداولة.

عملات أجنبية

لغرض هذه البيانات المالية، يكون الدرهم الإماراتي (الدرهم) هو العملة المستخدمة وعملة العرض لدى الشركة.

يتم تسجيل المعاملات بالعملات بخلاف الدرهم الإماراتي (العملات الأجنبية) على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات. بنهاية كل فترة تقرير، يتم إعادة تحويل البنود المالية المدرجة بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. يتم إعادة تحويل البنود غير المالية بالعملات الأجنبية والتي تظهر بقيمتها العادلة على أساس أسعار الصرف السائدة عند تحديد القيمة العادلة لها. لا يتم إعادة تحويل البنود غير المالية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها طبقاً للتكلفة التاريخية.

يتم الاعتراف بفروقات تحويل العملات في الربح أو الخسارة في الفترة التي حدثت فيها.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة أي التزام حالي (قانوني أو استدلالي) ناتج عن أحداث سابقة والتي يكون من المحتمل أن تكون الشركة ملزمة لتسديد الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق.

إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم احتسابه حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالالتزام.

عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. عندما يكون جزء أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص متوقع استردادها من طرف ثالث، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدبنة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي للشركة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة تكاليف المعاملات التي تعود مباشرة إلى شراء أو إصدار موجودات مالية ومطلوبات مالية (باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، أيهما أنسب، عند الاعتراف المبدئي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في الربح أو الخسارة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية

يتم الاعتراف وإلغاء الاعتراف بجميع مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتم بالطريقة الاعتيادية على أساس تاريخ المتاجرة. إن المشتريات أو المبيعات التي تتم بالطريقة الاعتيادية هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تستلزم تسليم الموجودات ضمن إطار زمني تم تحديده من خلال التشريع أو العرف السائد في السوق.

يتم قياس كافة الموجودات المالية المعترف بها بالكامل لاحقاً إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة، وفقاً لتصنيف الموجودات المالية.

تصنيف الموجودات المالية

(١) أدوات الدين المصنفة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

- الأصل المالي المحتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي ينتج عنها تدفقات نقدية في تواريخ محددة تكون هي فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعلية

إن التكلفة المطفأة للأصل المالي هي القيمة التي يتم من خلالها قياس الأصل المالي عند الاعتراف المبدئي ناقصاً الدفعات الرئيسية، بالإضافة إلى الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين المبلغ المبدئي ومبلغ الاستحقاق، ويتم تعديلها لأي مخصص خسارة.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع دخل الفوائد خلال الفترة المعنية.

(٢) أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للشركة أن تقوم بإختيار بشكل نهائي (لكل أداة على حدة) وذلك لتصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ولا يسمح بتحديد القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان الاستثمار في حقوق الملكية محتفظ به للمتاجرة أو إذا كان بدل طارئ تم الاعتراف به من قبل المستحوذ من خلال دمج الأعمال.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة ويتم إدراج المكاسب والخسائر الناتجة من تغيرات القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر ويتم تراكمها في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات وعندما يتم إستبعاد هذه الإستثمارات فإن المكاسب والخسائر المتراكمة ضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات لا يتم إعادة تصنيفها في الربح أو الخسارة بل يتم تحويلها إلى الأرباح المستتابة.

يتم الاعتراف بأنصبة الأرباح من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، إلا إذا كانت أنصبة الأرباح تمثل بوضوح تحصيل جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إدراج أنصبة الأرباح في بند " إيرادات التمويل" في الربح أو الخسارة.

تقوم الشركة بتصنيف جميع الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف الأولي (انظر إيضاح ٧).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

(٢) أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (يتبع)

يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لغرض المتاجرة إذا:

- تم اقتنائها بشكل مبدئي بهدف بيعها في المستقبل القريب؛ أو
- عند الإقرار المبدئي، تمثل جزء من محفظة أدوات مالية محددة تديرها الشركة معاً ولديها دليل فعلي لنمط أداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير؛ أو
- كانت مشتقة (باستثناء المشتقات التي لها عقد ضمان مالي أو أداة تحوط محددة وفعالة).

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بالإقرار بمخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الإستثمارات في أدوات الدين التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة. ويتم تحديث قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ كل تقرير بحيث يعكس التغيرات في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي بالأداة المالية ذات الصلة.

تقوم الشركة بشكل دائم بالإقرار بالخسائر الائتمانية على مدى العمر الزمني للذمم المدينة التجارية، وموجودات العقود وذمم التأجير المدينة. ويتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة لتلك الموجودات المالية باستخدام مصفوفة للمخصص تستند إلى خبرة الشركة السابقة في الخسارة الائتمانية ويتم تعديلها بما يتوافق مع العوامل المتعلقة بالمدينين والأوضاع الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الأوضاع الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للأموال حسب الاقتضاء.

فيما يتعلق بجميع الموجودات المالية الأخرى، تقوم الشركة بالإقرار بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني إذا طرأت زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. ومع ذلك، إن لم يكن هناك تغيرات جوهرية على مخاطر الائتمان للأداة المالية منذ الاعتراف المبدئي، فتقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بقيمة تعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة ١٢ شهراً. يستند تقييم ما إذا كان ينبغي الاعتراف بخسارة الإئتمان المتوقعة على العمر الزمني على الزيادات الهامة أو احتمالات حدوث مخاطر تخلف عن السداد منذ الاعتراف المبدئي بدلاً من الاعتراف بوجود أصل مالي تم إنخفاض قيمته الائتمانية بتاريخ التقرير.

تمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني الخسائر الائتمانية المتوقعة التي ستتسبب من جميع حالات التعثر عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. وفي المقابل، تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً ذلك الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني الذي يتوقع أن ينشأ من حالات التعثر في سداد الأداة المالية المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

(١) الزيادة الهامة في مخاطر الإئتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأداة المالية قد ارتفعت بشكل هام منذ الاعتراف الأولي، تقوم الشركة بمقارنة مخاطر حدوث التخلف عن السداد على الأداة المالية في تاريخ التقرير مع خطر التعثر في سداد الأداة المالية في تاريخ الاعتراف المبدئي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة بالاعتبار كل من المعلومات الكمية والنوعية التي تكون معقولة وقابلة للدعم، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتاحة دون تكلفة أو جهد كبير.

بالنسبة لعقود الضمان المالي، إن التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الالتزام غير القابل للإلغاء يعتبر تاريخ الاعتراف المبدئي لأغراض تقييم الأداة المالية لانخفاض القيمة. عند تقدير ما إذا كانت هناك زيادة هامة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بعقود الضمان المالي، تأخذ الشركة بالإعتبار التغييرات في مخاطر تخلف المدين المحدد في العقد.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

إنخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

(١) الزيادة الهامة في مخاطر الائتمان (يتبع)

تقوم الشركة بشكل منتظم بمراقبة فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة هامة في مخاطر الائتمان وتقوم بمراجعتها حسب الاقتضاء لضمان أن تكون المعايير قادرة على تحديد الزيادة الهامة في مخاطر الائتمان قبل أن يصبح المبلغ متأخر السداد.

تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان على الأدوات المالية لم ترتفع بشكل هام منذ الاعتراف الأولي إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. يتم تحديد الأدوات المالية على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة إذا:

- كانت الأداة المالية لديها مخاطر منخفضة للتخلف عن السداد؛
- أن يكون لدى المدين قدرة قوية على الوفاء بالتزامات التدفق النقدي التعاقدية في الأجل القريب؛ و
- قد تؤدي التغيرات السلبية في الظروف الاقتصادية والأعمال على المدى الطويل، ولكن ليس بالضرورة، إلى تقليل قدرة المقترض على الوفاء بالتزامات التدفق النقدي التعاقدية.

(٢) تعريف التخلف عن السداد

تستخدم الشركة نماذج إحصائية لتحليل البيانات التي تم تحصيلها وتوليد تقديرات لاحتمال التخلف عن السداد مع مرور الوقت. يشمل هذا التحليل تحديد أي تغييرات في معدلات التخلف عن السداد والتغيرات في العوامل الاقتصادية الكلية الرئيسية في مختلف المناطق الجغرافية للشركة.

(٣) موجودات مالية ذات قيمة ائتمانية منخفضة

يعتبر الأصل المالي "ذات قيمة ائتمانية منخفضة" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي. تشمل الأدلة على الإنخفاض في القيمة الائتمانية بيانات يمكن ملاحظتها حول الأحداث التالية:

- صعوبات مالية هامة يواجهها المقترض أو المصدر؛
- إخلال في العقد، على سبيل المثال العجز أو التأخير في التسديد (راجع (٢) أعلاه)؛
- أن يقوم المقترض، نتيجة لصعوبات مالية لأسباب اقتصادية أو تعاقدية يواجهها المقترض، بمنح المقترض امتياز والتي لم يكن ليأخذها المقترض بالإعتبار، بخلاف ذلك؛
- يصبح من المحتمل أن المقترض سيدخل في الإفلاس أو أي إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- إختفاء سوق نشطة لهذا الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

(٤) سياسة الشطب

تقوم الشركة بشطب الأصل المالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يعاني من صعوبات مالية شديدة ولا يوجد هناك احتمال واقعي للإسترداد.

(٥) القياس والإعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة

يعتبر قياس خسائر الائتمان المتوقعة دليل على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة بافتراض التعثر (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد) والتعرضات عند التخلف. يستند تقييم احتمالية التخلف عن السداد والخسارة بافتراض التعثر على البيانات التاريخية التي تم تعديلها من خلال معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. بالنسبة للتعرض عند التعثر، للأصول المالية، فإن ذلك يمثل إجمالي القيمة المدرجة للموجودات بتاريخ التقرير؛ بالنسبة لعقود الضمان المالي، يشمل التعرض المبلغ المسحوب في تاريخ التقرير المالي، بالإضافة إلى أي مبالغ إضافية يتوقع سحبها في المستقبل حسب التاريخ الافتراضي المحدد بناءً على الاتجاه التاريخي، فهم الشركة للإحتياجات التمويلية المستقبلية المحددة للمدينين، وغيرها من المعلومات المستقبلية ذات الصلة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

إنخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

(٥) القياس والإعتراف بالخسائر الإئتمانية المتوقعة (يتبع)

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير خسارة الإئتمان المتوقعة كالفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة إستلامها، مخصومة على أساس سعر الفائدة الفعلي الأصلي.

إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تحول الشركة الأصل المالي، وبشكل جوهري كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام الشركة بالتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول، فإن الشركة تقوم بالإعتراف بحصتها المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به التي قد يجب على الشركة دفعها. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المالي المحول، فإن الشركة تستمر بالإعتراف بالأصل المالي والاعتراف بالقروض المرهونة للمبالغ المستلمة.

عند إلغاء الإعتراف بالاستثمار في أداة حقوق الملكية التي قامت الشركة باختيارها عند الإعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه لا يتم إعادة تصنيف المكاسب أو الخسائر المتراكمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات في الربح أو الخسارة، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المستبقة.

المطلوبات المالية

المطلوبات المالية التي تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة

يتم قياس المطلوبات المالية التي لم يتم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على مدى الفترة المعنية. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم تماماً الدفعات النقدية المستقبلية (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة وعلاوات أو خصومات أخرى) من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي أو (حيثما يكون ملائماً) فترة أقصر، إلى التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

إلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما فقط عندما يتم إستيفاء الالتزام أو إلغائه أو إنتهاء صلاحيته. يتم الإعتراف بالفرق بين القيمة المدرجة للالتزام المالي الذي تم إلغاء الاعتراف به والمبلغ المدفوع والمستحق في الربح أو الخسارة.

مقاصة

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي عندما فقط عندما يكون للشركة حق قانوني لمقاصة المبالغ وتتوي إما تسويتها على أساس صاف أو لتحقيق الأصل، وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد

خلال تطبيق السياسات المحاسبية والموضحة في الإيضاح ٣، قامت إدارة الشركة باتخاذ أحكام، وتقديرات، وافتراسات معينة ليست جلية الوضوح من مصادر أخرى. تعتمد التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تعتبر ذات علاقة. إن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بشكل مستمر. يتم تسجيل الاختلاف في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها إعادة مراجعة هذه التقديرات وذلك في حالة أن التعديلات الناتجة عن إعادة التقييم تؤثر على تلك الفترة، أو في حالة كون التعديلات الناتجة عن إعادة مراجعة التقديرات تؤثر في فترة المراجعة والفترات المستقبلية فيتم تسجيلها في تلك الفترات. تم تلخيص الأحكام والتقديرات الجوهرية التي قامت بها الإدارة كما يلي:

القرارات الحساسة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

فيما يلي القرارات الحساسة، عدا تلك التي تتضمن تقديرات (أنظر أدناه ٢/٤)، والتي قامت الإدارة باتخاذها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها أكثر تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية.

الإعتراف بالإيرادات

تأخذ الإدارة بالاعتبار الاعتراف بالإيرادات مع مرور الوقت، في حال تم استيفاء أحد المعايير التالية، وإلا سوف يتم الاعتراف بالإيرادات في وقت محدد:

- يستلم ويستهلك العميل في وقت واحد الفوائد التي يقدمها أداء الشركة أثناء قيام الشركة بالأداء؛
- ينشئ أو يحسن أداء الشركة الأصل الذي يسيطر عليه العميل عند إنشاء أو تحسين الأصل؛ أو
- لا ينشئ أداء الشركة أصل مع استخدام بديل للمنشأة، ولدى المنشأة حق قابل للتنفيذ في الدفع مقابل الأداء المنجز حتى تاريخه.

مساهمة في رأس المال

يمثل حساب المساهمة في رأس المال الأموال الإضافية المقدمة من قبل المساهم والتي تم تصنيفها كحقوق ملكية. عند تحديد ما إذا كان حساب المساهمة في رأس المال هو التزام مالي أو أصل مالي أو أداة حقوق ملكية، أخذت الإدارة بالإعتبار المعايير التفصيلية المنصوص عليها في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية: العرض والإفصاح. علاوة على ذلك، اعتبرت الإدارة كذلك حقيقة أن رأس المال المساهم به بدون فوائد ولا توجد التزامات تعاقدية لتسديد المبلغ. إن الإدارة مقتنعة بأن حساب المساهمة في رأس المال تم تصنيفه بشكل مناسب كحقوق ملكية في بيان المركز المالي.

تقييم نموذج الأعمال

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج اختبار مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم واختبار نموذج الأعمال. تحدد الشركة نموذج الأعمال على مستوى يعكس كيفية إدارة مجموعات الموجودات المالية معاً لتحقيق هدف أعمال معين. ويتضمن هذا التقييم الحكم الذي يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أدائها، والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارتها وكيف يتم تعويض مدراء الموجودات. تراقب الشركة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تم استبعادها قبل استحقاقها لفهم سبب استبعادها وما إذا كانت الأسباب متفقة مع الهدف من الأعمال المحتفظ بها. وتعتبر المراقبة جزءاً من التقييم المتواصل للشركة حول ما إذا كان نموذج الأعمال الذي يتم بموجبه الاحتفاظ بالموجودات المالية المتبقية مناسباً، وإذا كان من غير المناسب ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وبالتالي يتم إدخال تغييراً مستقبلياً لتصنيف تلك الموجودات.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

القرارات الحساسة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة (يتبع)

زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان

يتم قياس خسارة الائتمان المتوقعة كمخصص يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على فترة ١٢ شهراً لموجودات المرحلة الأولى، أو خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني لموجودات المرحلة ٢ أو لموجودات المرحلة ٣. ينتقل الأصل إلى المرحلة ٢ عندما تزداد مخاطر الائتمان بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي. لا يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ما الذي يمثل زيادة جوهري في مخاطر الائتمان. عند تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأصل قد زادت بشكل جوهري، تأخذ الشركة في الاعتبار المعلومات المستقبلية والكمية والنوعية المعقولة والقابلة للعدم. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلية التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. قامت الشركة بتحديد إجمالي الناتج المحلي ومعدل البطالة في البلدان التي تتبع فيها بضائعها وخدماتها لتكون أكثر العوامل ذات العلاقة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغييرات المتوقعة في هذه العوامل. قامت الشركة بالإعتراف بمخصص خسارة بنسبة ١٤٪ مقابل كافة الذمم المدينة.

تأثيرات كوفيد ١٩

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، نشأت حالة من عدم اليقين بشأن الاقتصاد الكلي فيما يتعلق بإجمالي الناتج المحلي والتضخم وأسعار النفط الخام العالمية (إلى جانب التقلب الكبير المرتبط في أسواق السلع الأساسية) الناتج عن تفشي فيروس كورونا. قامت الإدارة بتقييم تأثير انتشار الوباء على التدفقات النقدية للشركة دون أي تأثير هام. كذلك، أخذت الإدارة بالإعتبار تأثير كوفيد-١٩ على نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لخسارة انخفاض القيمة على الموجودات المالية. ستستمر الإدارة في مراقبة الوضع واتخاذ القرارات والتقديرات اللازمة حسب الاقتضاء.

المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد

إن الافتراضات المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد كما في نهاية فترة التقرير والتي تحمل مخاطر مهمة قد تسبب تعديلات جوهرية على القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة هي كما يلي:

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات في نهاية كل فترة تقرير سنوي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨. قررت الإدارة أن توقعات السنة الحالية لا تختلف عن التقديرات السابقة بناءً على مراجعتها.

الإستحقاقات

كجزء من إعداد الحسابات، تقوم الإدارة بعمل تقديرات منتظمة للعمل المنجز الذي لم يتم استلام فواتير به. تعتقد الإدارة أن عملية الاستحقاقات متوافقة وموثوقة كما في الفترة السابقة. قد تختلف المصاريف الفعلية عن الاستحقاقات ويتم تسجيل الفرق في الفترة القادمة. قامت الإدارة بتقدير المستحقات بمبلغ لا شيء درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٩٨١,٤٩٠ درهم).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

احتساب مخصص الخسارة

عند قياس خسارة الائتمان المتوقعة، تستخدم الشركة معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم، تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف الدوافع الاقتصادية وكيفية تأثير هذه الدوافع على بعضها البعض. تستخدم الشركة تقديرات لإحتساب معدلات الخسائر.

وتعتبر الخسارة بافتراض التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد. وتستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض إستلامها، مع الأخذ في الإعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتحسينات الائتمانية المتكاملة. تمثل احتمالية التعثر مدخلا رئيسيا في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة. إن احتمالية التعثر هي تقدير لاحتمال التخلف عن السداد على مدار فترة زمنية محددة، ويشمل إحتسابها البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات للظروف المستقبلية. بلغت خسارة انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى ١,٧٥٦,٧٤٢ درهم (٢٠١٩: ١,٥١٩,٧٢٧ درهم)، مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة ٤٣٥,٣٤١ درهم (٢٠١٩: ٤٤٨,٧٣٠ درهم)، توزيعات الأرباح المدينة ٩,٤٥١ درهم (٢٠١٩: ١,٦٨٠ درهم) والنقد ومرادفات النقد ٢,٣٦٨ درهم (٢٠١٩: ٩٥١ درهم).

إذا كانت معدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية التي تجاوزت فترة إستحقاقها أعلى (أقل) بنسبة ٥٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، فإن مخصص الخسارة على الذمم المدينة التجارية سيكون أعلى (أقل) بمبلغ ٧٧,٠٣٧ درهم (٢٠١٩: ١١,٨٦٧ درهم) كما يلي:

٢٠١٩ درهم	٢٠٢٠ درهم	جدول الأعمار
٤,٠٠١	١,٦٣٨	صفر إلى ٩٠
٧٢٠	٤٤,٧٢٧	٩١ إلى ١٨٠
١,١٨٨	-	١٨١ إلى ٢٧٠
٣,٤٢٨	٦,٩٧٩	٢٧١ إلى ٣٦٥
٢,٥٣٠	٢٣,٦٩٣	أكثر من ٣٦٥
<hr/>	<hr/>	
١١,٨٦٧	٧٧,٠٣٧	
<hr/>	<hr/>	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٥ ممتلكات ومعدات						
المجموع درهم	سيارات درهم	ديكور داخلي درهم	أثاث وتركيبات درهم	كمبيوتر ومعدات مكتبية درهم	مباني - مباني المكاتب درهم	التكلفة
٦,٩٢١,٨٩٨ ٦٩,٠٨٨	١١٥,٠٠٠ -	٢٨,٧٧٦ -	٦٨,٤٣١ -	١,٤٧٨,٩٤٦ ٦٩,٠٨٨	٥,٢٣٠,٧٤٥ -	في ١ يناير ٢٠١٩ إضافات
٦,٩٩٠,٩٨٦ ٤١٥,٩٠٨	١١٥,٠٠٠ ٨٩,٢٥٢	٢٨,٧٧٦ -	٦٨,٤٣١ -	١,٥٤٨,٠٣٤ ٣٢٦,٦٥٦	٥,٢٣٠,٧٤٥ -	في ١ يناير ٢٠٢٠ إضافات
٧,٤٠٦,٨٩٤	٢٠٤,٢٥٢	٢٨,٧٧٦	٦٨,٤٣١	١,٨٧٤,٦٩٠	٥,٢٣٠,٧٤٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣,٥٤٨,٤٥٤ ٣٩٧,٣٤٨	١١٥,٠٠٠ -	٢٨,٧٧٦ -	٦٨,٤٣١ -	١,٣٦٦,٩٩٧ ٩٧,٠٣٨	١,٩٦٩,٢٥٠ ٣٠٠,٣١٠	الاستهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠١٩ محمل للسنة
٣,٩٤٥,٨٠٢ ٣٩٦,١٨٢	١١٥,٠٠٠ ١٤,٩٦٥	٢٨,٧٧٦ -	٦٨,٤٣١ -	١,٤٦٤,٠٣٥ ٨٠,٩٠٧	٢,٢٦٩,٥٦٠ ٣٠٠,٣١٠	في ١ يناير ٢٠٢٠ محمل للسنة
٤,٣٤١,٩٨٤	١٢٩,٩٦٥	٢٨,٧٧٦	٦٨,٤٣١	١,٥٤٤,٩٤٢	٢,٥٦٩,٨٧٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣,٠٦٤,٩١٠	٧٤,٢٨٧	-	-	٣٢٩,٧٤٨	٢,٦٦٠,٨٧٥	القيمة المدرجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣,٠٤٥,١٨٤	-	-	-	٨٣,٩٩٩	٢,٩٦١,١٨٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٦ الموجودات غير الملموسة	
برامج كمبيوتر درهم	التكلفة
٢٤٤,٨٣٣	في ١ يناير ٢٠١٩، ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٢٤,٦٤٣ ١,٩٠٠	الإطفاء المتراكم في ١ يناير ٢٠١٩ المحمل للسنة
٢٢٦,٥٤٣ ١,٩٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٠ المحمل للسنة
٢٢٨,٤٤٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٦,٣٩٠	القيمة المدرجة: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٨,٢٩٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٧ استثمار في موجودات مالية

٢٠١٩	٢٠٢٠	استثمار في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
درهم	درهم	أسهم ممتازة سلسلة ٣-٢-٢ في بيلدمو انك
-	٢٩,٤٠٠,٠٠٠	

في يوليو ٢٠٢٠، قامت الشركة باستثمار ٣,٤١٪ من رأس مال الأسهم الممتازة بمبلغ ٢٣٤,٦١١,٠٤٦ دولار أمريكي لشركة بيلدمو انك. بلغ إجمالي عدد الأسهم المستثمرة في بيلدمو انك ١,٩٢٣,٠٧٧ وتبلغ قيمة كل سهم ٤,١٦ دولار أمريكي. لا يعتبر أعضاء مجلس إدارة الشركة أن الشركة قادرة على ممارسة تأثير هام على بيلدمو انك، حيث إن نسبة ٩٦,٥٩٪ الأخرى من رأس مال الأسهم الممتازة محتفظ بها من قبل مساهمون آخرون. تم اعتبار القيمة العادلة للاستثمار مماثلة للتكلفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

إن هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها للمتاجرة. وبدلاً من ذلك، تم الاحتفاظ بها لأغراض استراتيجية متوسطة إلى طويلة الأجل. بناءً على ذلك، اختار أعضاء مجلس إدارة الشركة تصنيف هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث أنهم يعتقدون أن الاعتراف بالتقلبات قصيرة الأجل في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة لن يكون متوافقاً مع استراتيجية الشركة في الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض طويلة الأجل وتحقيق إمكانات أداؤها على المدى الطويل.

لم يتم استلام أي توزيعات أرباح فيما يتعلق بهذه الاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (بتبع)

٨ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠١٩ درهم	٢٠٢٠ درهم	
٦,٣٣٨,١٦٧	٥,٥٤٦,٧٥٦	ذمم مدينة تجارية
٢٢٤,٣٦٩	٦٥,٦٧٧	موجودات العقود
(١,٥١٩,٧٢٧)	(١,٧٥٦,٧٤٢)	ناقص: إنخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية وموجودات عقود
٥,٠٤٢,٨٠٩	٣,٨٥٥,٦٩١	صافي ذمم مدينة تجارية وموجودات عقود
١,٦٧٨,٩٧٤	١,٢٨٨,٦٠٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وتأمينات
٧٥٧,١٧٥	-	دفعات مقدمة لموردين
٧,٤٧٨,٩٥٨	٥,١٤٤,٢٩٧	

إن معدل فترة الائتمان على بيع البضائع أو الخدمات المقدمة هو ٣٠ يوماً. لا يتم تحميل فوائد على الذمم المدينة التجارية والأخرى.

قبل قبول أي عميل جديد، تقوم الشركة بتقييم الجدارة الائتمانية للعملاء المحتملين وتحدد حدود الائتمان للعميل. تقوم الشركة بقياس مخصص إنخفاض القيمة للذمم المدينة التجارية بمبلغ يساوي قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية. ويتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصص تستند إلى تجربة التعثر عن السداد السابقة للمدين وتحليل للمركز المالي الحالي للمدين، معدلة وفق العوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة للمجالات التي يعمل فيها المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك توقعات الأوضاع في تاريخ التقرير.

فيما يلي الحركة في مخصص إنخفاض قيمة الذمم المدينة:

المجموع درهم	مقيمة بشكل فردي درهم	مقيمة بشكل جماعي درهم	
١,٤٢١,٣٧٦	١,٤٢١,٣٧٦	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
٩٨,٣٥١	(١٣٩,٠٣٥)	٢٣٧,٣٨٦	المحمل / (المعكوس) للسنة
١,٥١٩,٧٢٧	١,٢٨٢,٣٤١	٢٣٧,٣٨٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٢٣٧,٠١٥	(١٥,٥٨٢)	٢٥٢,٥٩٧	المحمل / (المعكوس) للسنة
١,٧٥٦,٧٤٢	١,٢٦٦,٧٥٩	٤٨٩,٩٨٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٩ جهات ذات علاقة

تقوم الشركة خلال المسار الاعتيادي للأعمال بمعاملات وفقاً لشروط وأحكام متفق عليها مع "جهات ذات علاقة" كما هو محدد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤/الإفصاح عن جهات ذات علاقة. تتمثل الجهات ذات علاقة في مساهمي الشركة، أعضاء مجلس الإدارة، الإدارة العليا والشركات التي يسيطرون عليها هم وعائلاتهم أو التي يمارسون عليها نفوذاً إدارياً هاماً بالإضافة إلى موظفي الإدارة الرئيسيين.

فيما يلي الأرصدة مع جهات ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٦,٠٢٧,٨٤١	٣,٦٧٤,٥٧٠	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
-	١,٠٥٥,٣٧٦	آر جي المشتريات آر اس سي المحدودة
٧٠٠,٨٧٩	١,٠٤٧,٢٤٩	الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.
٧١٧,٠٩٢	٧٦٠,٧٩٩	تروجان للمقاولات العامة ذ.م.م.
٨٦١,٤٣٨	٥٢٤,٣١٤	باراجون مولز - ذ.م.م.
٤١٧,٨١٥	٤١٧,٨١٥	شركة طموح للاستثمار ذ.م.م.
٣٣٠,١٢٨	٣٣٠,١٢٨	هيدرا العقارية ذ.م.م.
٥٩٠,٠٦٣	٣٠٩,٠٨٠	رويال جروب - مكتب الميناء
٢٩٦,٥٠٠	٢٩٦,٥٠٠	براري للموارد الطبيعية ذ.م.م.
٤٤٠,٥٨٤	١٩٢,٧٨٥	ثري ٦٠ استيت مانيجمنت ذ.م.م.
٧٦,٠٦٧	١٣٦,١٨٥	المكتب الخاص لشؤون سمو الشيخ طحنون بن زايد آل نهيان
-	٥٤,٦٠٠	العجبان للدواجن ذ.م.م.
-	٤٢,٠٠٠	بيدشينج بيوتي لاونج ذ.م.م.
٥٠	٣٤,٣٦٣	إلتزم لإدارة الأصول العقارية ذ.م.م.
٣٢,٥٠٠	٣٢,٥٠٠	بنية
٢,٥١٠,٠١٠	-	وادي دفنتشر ذ.م.م.
١٠٥,٠٠٠	-	إنغيني تي في منطقة حرة ذ.م.م.
٦٨,٤٠٠	-	فيولا للاتصالات ذ.م.م.
١٤,٤٠٠	-	المجموعة الملكية القابضة ذ.م.م.
٢,١٠٠	-	أش تو أو للتصميم الداخلي ذ.م.م.
١,٨٤٥	-	مدرسة الربيع - ذ.م.م.
١,٨٠٠	-	عيادة البرج
(٤٤٨,٧٣٠)	(٤٣٥,٣٤١)	ريم لمواد البناء ذ.م.م.
		ناقص: مخصص إنخفاض القيمة
١٢,٧٤٥,٧٨٣	٨,٤٧٢,٩٢٣	

فيما يلي الحركة في مخصص إنخفاض قيمة المستحق من جهات ذات علاقة خلال السنة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٤٤٢,٢٩٤	٤٤٨,٧٣٠	الرصيد في بداية السنة
٦,٤٣٦	(١٣,٣٨٩)	(المعكوس)/ المحمل للسنة
٤٤٨,٧٣٠	٤٣٥,٣٤١	الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٩ جهات ذات علاقة (يتبع)

٢٠١٩ درهم	٢٠٢٠ درهم	
٣٥٣,٣٥١	٣٥٣,٣٥١	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٢٧٠,٦٨٠	٢٧٠,٦٨٠	المجموعة الملكية القابضة ذ.م.م.
٣٣١,٦٩١	٢٦٣,٨٩٩	بال تكنولوجيا سوليوشنز ذ.م.م.
١٧٩,٠١١	١٧٩,٠١١	فيولا للاتصالات ذ.م.م.
١٦٥,٦٠٩	١٦٥,٦٠٩	رويال للاستشارات القانونية ذ.م.م.
١٤١,٥٣٠	١٤١,٥٣٠	الجراف للسفر والسياحة ذ.م.م.
١٠١,١٠٥	١٠١,١٠٥	ساين رويال سينما ذ.م.م.
٨٢,١٠٠	٨٢,١٠٠	بال لأنظمة الكمبيوتر ذ.م.م.
-	٦,٠٥٠	اتش تو او للتصميم الداخلي ذ.م.م.
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	مخازن زي ذ.م.م.
٢,٦٦١	١,٥٧٥	ديكوفيجين
٢٤,٣٠٨,٣١٥	-	فيجين للشقق الفندقية ذ.م.م.
٦٧,٣٤٦	-	هيدرا للاستثمارات التجارية ذ.م.م.
٣١,٣٧٢	-	دار الأمة للطباعة والنشر والتوزيع ذ.م.م.
٢٦,٢٧٩	-	شركة المشاريع الوطنية للإنشاءات ذ.م.م.
		بنية للمشاريع ذ.م.م.
<u>٢٦,٠٦٦,٠٥٠</u>	<u>١,٥٦٩,٩١٠</u>	

٢٠١٩ درهم	٢٠٢٠ درهم	
١٢,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مدينة (إيضاح ١٠)
(١,٦٨٠)	(٩,٤٥١)	فيولا للاتصالات ذ.م.م.
		ناقص: خسارة إنخفاض القيمة
<u>١١,٩٩٨,٣٢٠</u>	<u>٨,٩٩٠,٥٤٩</u>	

فيما يلي المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة:

٢٠١٩ درهم	٢٠٢٠ درهم	
٩,٦٣٠,٩٩٨	١٠,٤٩٢,٩٢٣	إيرادات
<u>٦٤٠,٥٣١</u>	<u>٣٣,٩٥٥</u>	شراء مواد وخدمات
-	٣,٨٢١,٣٠٢	التنازل عن مستحق من جهات ذات علاقة*
-	٢٤,٣٠٥,٩٤٠	التنازل عن مستحق إلى جهة ذات علاقة*

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٩ جهات ذات علاقة (يتبع)

* خلال السنة، أدى تغيير الملكية بموجب معاملة السيطرة المشتركة إلى التنازل عن الأرصدة المستحقة إلى والمستحقة من الجهات ذات العلاقة.

خلال السنة، قامت الشركة بتسجيل مخصص يبلغ ٥٪ من صافي الربح مقابل أداء الخدمات المقدمة من قبل الإدارة.

بالإضافة إلى ذلك، حصل العضو المنتدب على تعويض غير نقدي من الشركة على شكل إيجار مدفوع بالنيابة عنها بمبلغ ١٩٠,٠٠٠ درهم (٢٠١٩: ١٩٠,٠٠٠ درهم).

تقوم الشركة بجميع معاملاتها البنكية من خلال بنك تجاري له علاقة مع جهة ذي علاقة (إيضاح ١٠).

١٠ استثمار في شركة زميلة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية

في ١٣ يناير ٢٠١٦، تم إبرام عقد بيع أسهم في فيولا للإتصالات ذ.م.م. بين هيدرا للاستثمارات التجارية ذ.م.م. والشركة. يغطي العقد بيع وتحويل ٣٥ سهم يمثل ٣٥٪ من إجمالي رأس مال فيولا للإتصالات ذ.م.م.، مع جميع الحقوق والالتزامات بمبلغ ٢٤,٣٠٥,٩٤٠ درهم.

خلال سنة ٢٠١٩، قامت الشركة باستثمار إضافي في الشركة الزميلة، وبالتالي زادت المساهمة بنسبة ١٥٪ مع دفع بدل بمبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ درهم. تم إدراج مبلغ ٢,٧٨٧,٨٤٠ درهم في حصة الأرباح خلال سنة ٢٠١٩، وهو يتعلق بالمكاسب الناتجة عن الاستحواذ على ١٥٪ من المساهمة الإضافية خلال السنة والتي تمثل الفرق بين القيمة العادلة للاستثمارات وتكلفة الاستثمارات الإضافية.

فيما يلي حركة الإستثمار في الشركة الزميلة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٢٢,٨٣٨,٢٩٣	٣٢,٨٧٦,١٥٠	في ١ يناير
٧,٠٠٠,٠٠٠	-	استثمار تم خلال السنة
٩,٧٨٧,٨٥٧	٢,٢٨٨,٨١٨	حصة في الربح للسنة
(٦,٧٥٠,٠٠٠)	(٢,٢٥٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدينة (إيضاح ٨)
<u>٣٢,٨٧٦,١٥٠</u>	<u>٣٢,٩١٤,٩٦٨</u>	في ٣١ ديسمبر

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

١٠ استثمار في شركة زميلة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية (يتبع)

فيما يلي المعلومات المالية الملخصة بناءً على البيانات المالية المدققة فيما يتعلق بالشركة الزميلة للشركة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١٣٨,٨٩١,٩٣٧	١١٥,٦٥٧,٢٩٨	الموجودات المتداولة
٢٣,٥٠٤,٣٢٩	١٣,٦٤٤,٩٨٧	الموجودات غير المتداولة
(٨٢,٥٧٢,٧٦٩)	(٥٠,٧٥٢,٢٣٢)	المطلوبات المتداولة
(١٤,٠٧١,١٩٦)	(١٢,٧٢٠,١١٧)	المطلوبات غير المتداولة
<u>٦٥,٧٥٢,٣٠١</u>	<u>٦٥,٨٢٩,٩٣٦</u>	صافي الموجودات
<u>٣٢,٨٧٦,١٥٠</u>	<u>٣٢,٩١٤,٩٦٨</u>	حصة الشركة من صافي موجودات الشركات الزميلة في ٣١ ديسمبر

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١٥١,١٠٩,٣٠١	٧١,٨٢٧,١٩٤	الإيرادات
١٤,٠٠٠,٠٣٤	٤,٥٧٧,٦٣٥	ربح السنة
<u>٧,٠٠٠,٠١٧</u>	<u>٢,٢٨٨,٨١٨</u>	حصة الشركة من صافي ربح الشركة الزميلة

١١ نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	نقد في الصندوق
٤,١٤٤,٤٢٣	١٠,٣١٧,٣٦٣	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
(٩٥١)	(٢,٣٦٨)	ناقصاً: خسارة إنخفاض القيمة
<u>٤,١٥٨,٤٧٢</u>	<u>١٠,٣٢٩,٩٩٥</u>	نقد وأرصدة لدى البنوك

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

١١ نقد وأرصدة لدى البنوك (يتبع)

فيما يلي الحركة في مخصص إنخفاض القيمة للنقد والأرصدة لدى البنوك خلال السنة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٢,٩٩٨	٩٥١	الرصيد في بداية السنة
(٢,٠٤٧)	١,٤١٧	المحمل / (المعكوس) للسنة
٩٥١	٢,٣٦٨	الرصيد في نهاية السنة

١٢ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٣٠٠ سهم مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل بقيمة إسمية تبلغ ١,٠٠٠ درهم لكل منها. تم توزيع رأس مال الشركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
المبلغ	نسبة الملكية	
درهم	%	
٢٩٩,٠٠٠	٩٩,٦٧	المجموعة الملكية القابضة ذ.م.م.
١,٠٠٠	٠,٣٣	المجموعة الملكية لإدارة المؤسسات والشركات ذ.م.م.
٣٠٠,٠٠٠	%١٠٠	

في ١ أبريل ٢٠٢٠، أبرمت المجموعة الملكية القابضة ذ.م.م. والمجموعة الملكية لإدارة المؤسسات والشركات ذ.م.م. اتفاقية لتحويل ملكيتهما مع جميع الحقوق والالتزامات المرتبطة بها إلى شركة اي اتش سي ديجيتال القابضة ذ.م.م. وشركة اي اتش سي لإدارة الشركات ذ.م.م. بدون أي مقابل. تم تعديل عقد التأسيس وفقاً لذلك.

يتكون رأس مال الشركة من ٣٠٠,٠٠٠ سهم مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل بقيمة إسمية تبلغ ١٠ دراهم لكل منها. تم توزيع رأس مال الشركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
المبلغ	نسبة الملكية	
درهم	%	
٢٩٩,٠٠٠	٩٩,٦٧	شركة اي اتش سي ديجيتال القابضة ذ.م.م.
١,٠٠٠	٠,٣٣	شركة اي اتش سي لإدارة الشركات ذ.م.م.
٣٠٠,٠٠٠	%١٠٠	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

١٣ احتياطي قانوني

وفقاً للقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ لدولة الإمارات العربية المتحدة في شأن الشركات التجارية والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل نسبة ١٠٪ من الأرباح السنوية إلى إحتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. يتطلب إجراء التحويلات إلى هذا الإحتياطي إلى ان يعادل ٥٠٪ من رأس المال المدفوع.

١٤ مساهمة في رأس المال

خلال سنة ٢٠٢٠، قام مساهمو الشركة بتقديم مبلغ إضافي يبلغ ٣٠ مليون درهم كمساهمة في رأس المال للاستثمار في الأسهم الممتازة لشركة بيلدمو انك. ويتم تسديد هذا المبلغ وفقاً لتقدير الشركة. بالإضافة إلى ذلك، في حالة حل الشركة، فإن الحقوق والمنافع والالتزامات في صافي الموجودات والمطلوبات المتبقية، المرتبطة بالمبالغ هي متساوية مع تلك المرتبطة برأس مال الشركة، وبالتالي، فإن هذا المبلغ هو أقرب إلى أداة حقوق الملكية وليس المطلوبات، وبالتالي يتم عرضها كجزء من حقوق الملكية.

١٥ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٢,١٥٢,٩٦١	٢,٢٧١,١٧٨	في ١ يناير
١٨٥,٠٤٣	٣٦٨,٢١٤	محمل خلال السنة
(٦٦,٨٢٦)	(١٣,٧٣٩)	المدفوع خلال السنة
<u>٢,٢٧١,١٧٨</u>	<u>٢,٦٢٥,٦٥٣</u>	في ٣١ ديسمبر

١٦ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٢,٠٦٩,١٤٩	١,٠٤١,٠٧٢	ذمم دائنة تجارية
١,٨٠٢,٩٤٠	١,٥٧٠,٨٤٧	مصاريف مستحقة
٣٨٣,١٢١	١١٦,٧٧٩	دفعات مقدمة من عملاء
١,٠٩٧,٠٥٢	٦٥٤,٨٩٦	ذمم دائنة للمديرين الرئيسيين
٢٢١,٠٦١	٢١٢,٩١٠	مستحقات إجازة
٢٣,٢٩٨	٧٢,١٣٩	مستحقات لتذاكر السفر
٧٤٢,٨٣٤	٥٤٢,٩٥٢	ذمم دائنة أخرى
<u>٦,٣٣٩,٤٥٥</u>	<u>٤,٢١١,٥٩٥</u>	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

١٧ إيرادات وتكلفة المبيعات

٢٠١٩ درهم	٢٠٢٠ درهم	
١٦,١٢٨,٥٠٧	٩,٩٨٨,٠١٨	تصنيف الإيرادات إيرادات من تقديم خدمات التسويق إيرادات من خدمات استشارية
٥,٣٤٣,٦٤٣	٥,٧٩٥,٨٣١	
<u>٢١,٤٧٢,١٥٠</u>	<u>١٥,٧٨٣,٨٤٩</u>	
٦,٩٨٦,٧٣٩	١,٨٢١,١٦٤	تكاليف مباشرة تكلفة مواد وخدمات تكاليف الموظفين
٦,١٦٠,٥١٩	٧,٧٩٣,٠٦٦	
<u>١٣,١٤٧,٢٥٨</u>	<u>٩,٦١٤,٢٣٠</u>	

فيما يلي سعر المعاملة المخصص للالتزامات الأداء غير المستوفية (جزئياً) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩:

٢٠١٩ درهم	٢٠٢٠ درهم	
٣٣٢,٩٨٢	٦٥,٦٧٧	التزامات الأداء غير المستوفية

تتوقع الإدارة أن يتم الاعتراف بسعر المعاملة المخصص للعقود غير المستوفية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كإيرادات خلال سنة ٢٠٢١.

١٨ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٩ درهم	٢٠٢٠ درهم	
٣,٨٧٠,١٧٧	٢,٧٢١,٦٤٥	تكاليف الموظفين
٢٧١,٢٤٧	٧٢١,٤٩٥	أتعاب مهنية
٣٩٧,٣٤٨	٣٩٨,٠٨٢	الإستهلاك والإطفاء (إيضاح ٥ و ٦)
١٤٢,٤٧٣	٣٧٨,٧٨٢	لوازم مكتبية
٢٣٣,٢١٨	٢٤٤,٠٤١	اتصالات
٧١٩,٧٤٤	١٩٩,٤٧٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب الإدارة
٦٠٢,٠٩٦	١١٢,٧٤١	مصاريف سفر
٦٠,٥١٤	٥٥,٥٧٤	رسوم بنكية
-	٥٢,٣٨١	إيجار
٩,٠٠٨	١٠,٣٩٣	مصاريف إصلاح وصيانة
٩٤٥,١٢٣	٣٦١,٩٦٦	أخرى
<u>٧,٢٥٠,٩٤٨</u>	<u>٥,٢٥٦,٥٧٠</u>	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

١٩ مطلوبات طارئة

خطابات ضمان

٢٠١٩	٢٠٢٠
درهم	درهم
٨٢١,٨٧٩	٩٦٩,٨٩٦

تم إصدار الضمانات البنكية أعلاه من خلال المسار الإعتيادي للأعمال.

٢٠ توزيعات أرباح

خلال سنة ٢٠٢٠، قامت الشركة بإعلان ودفع أرباح بقيمة ٢,٠٠٠,٠٠٠ درهم (٢٠١٩: لا شيء).

٢١ أدوات مالية

السياسات المحاسبية الهامة

إن تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة والأساليب المستخدمة بما فيها قواعد الإعراف، أساس القياس وأساس الإعراف بالإيرادات والمصاريف المتعلقة بكل بند من بنود الموجودات المالية والمطلوبات المالية وأدوات الملكية قد تم بيانها في الإيضاح ٣ حول البيانات المالية.

إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة بشكل رئيسي للمخاطر التالية المتعلقة بالأدوات المالية - مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بمراقبة وإدارة نشاط المخاطر المالية المتعلقة بالشركة. لا تقوم الشركة بالدخول أو التجارة في الأدوات المالية أو الاستثمار في الأوراق المالية، بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة، لأغراض المضاربة أو لإدارة المخاطر.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم إلتزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بـإلتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسائر مالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، إن الحد الأقصى لتعرض الشركة للمخاطر الائتمانية دون الأخذ في الاعتبار أي ضمانات أو تحسينات ائتمانية أخرى، والتي سوف تؤدي إلى خسارة مالية للشركة نتيجة عدم الوفاء بالالتزام من الأطراف المقابلة والضمانات المالية المقدمة من قبل الشركة، تنشأ من القيمة المدرجة للموجودات المالية المعترف بها كما هو مبين في بيان المركز المالي.

من أجل تقليل مخاطر الائتمان للحد الأدنى، قامت الشركة بتطوير والمحافظة على تصنيف المخاطر الائتمانية للشركة لتصنيف التعرضات وفقاً لدرجة مخاطر التخلف عن السداد. يتم تقديم معلومات التصنيف الائتماني من قبل وكالات تصنيف مستقلة عندما تكون متاحة، وإذا لم تكن متاحة، تستخدم الإدارة المعلومات المالية الأخرى المتاحة للعموم والسجلات التجارية الخاصة بالشركة لتقييم عملائها الرئيسيين والمدنيين الآخرين. يتم مراقبة تعرض الشركة والتصنيف الائتماني للأطراف المقابلة بشكل مستمر، ويتم توزيع القيمة الإجمالية للمعاملات المبرمة بين الأطراف المقابلة التي تمت الموافقة عليها.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢١ أدوات مالية (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

تتضمن درجات تصنيف مخاطر الائتمان الحالية للشركة على الفئات التالية:

الفئة	الوصف	أساس الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة
نشط	لدى الطرف المقابل مخاطر منخفضة للتخلف عن السداد، وليس لديه أية مبالغ تجاوزت فترة إستحقاقها	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً
مشكوك في تحصيلها	المبلغ مستحق لأكثر من ٩٠ يوماً أو كانت هناك زيادة هامة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي	خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر الزمني - ذات مخاطر ائتمانية غير منخفضة القيمة
متعثر	المبلغ مستحق لأكثر من ١٨٠ يوماً أو كانت هناك أدلة تشير إلى أن الأصل قد إنخفضت قيمته الائتمانية	خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر الزمني - ذات مخاطر ائتمانية منخفضة القيمة
شطب	هناك أدلة تشير إلى أن المدين يواجه صعوبة مالية شديدة، وأن الشركة ليس لديها احتمال واقعي للإسترداد	يتم شطب المبلغ

توضح الجداول أدناه جودة الائتمان للموجودات المالية للشركة وموجودات العقود والضمانات المالية، بالإضافة إلى أقصى تعرض للمخاطر الائتمانية للشركة حسب درجات تصنيف مخاطر الائتمان.

إيضاحات	تصنيفات الائتمان الخارجية	تصنيفات الائتمان الداخلية	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً أو على مدى العمر الزمني	إجمالي القيمة المدرجة	مخصص خسارة	صافي القيمة المدرجة
			درهم	درهم	درهم	درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠						
٨	لا ينطبق	١	خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر الزمني	٥,٦١٢,٤٣٣	١,٧٥٦,٧٤٢	٣,٨٥٥,٦٩١
٩	لا ينطبق	١	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً	٨,٩٠٨,٢٦٤	٤٣٥,٣٤١	٨,٤٧٢,٩٢٣
٩	لا ينطبق	١	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً	٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٤٥١	٨,٩٩٠,٥٤٩
١١	AA-, A, A+, A	لا ينطبق	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً	١٠,٣٣٢,٣٦٣	٢,٣٦٨	١٠,٣٢٩,٩٩٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٩						
٨	لا ينطبق	١	خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر الزمني	٦,٥٦٢,٥٣٦	١,٥١٩,٧٢٧	٥,٠٤٢,٨٠٩
٩	لا ينطبق	١	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً	١٣,١٩٤,٥١٣	٤٤٨,٧٣٠	١٢,٧٤٥,٧٨٣
٩	لا ينطبق	١	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٨٠	١١,٩٩٨,٣٢٠
١١	AA-, A, A+, A	لا ينطبق	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً	٤,١٥٩,٤٢٣	٩٥١	٤,١٥٨,٤٧٢

(١) بالنسبة للذمم المدينة التجارية والأخرى، قامت الشركة بتطبيق النهج المبسط في المعيار الدولي للقرارات المالية رقم ٩ لقياس مخصص الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني. تقوم الشركة بتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة لهذه البنود باستخدام مصفوفة مخصص، يتم تقديرها على أساس التصنيف الائتماني للمدينين، مع تعديلها حسب الاقتضاء لتعكس الظروف الحالية وتقديرات الظروف الاقتصادية المستقبلية. بناءً على ذلك، تم عرض مخاطر الائتمان لهذه الموجودات بناءً على وضع المبالغ التي تجاوزت فترة إستحقاقها استناداً إلى مصفوفة المخصص.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢١ أدوات مالية (يتبع)

إدارة مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكمن في عدم مقدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها التمويلية. يتم مراقبة تواريخ إستحقاق الذمم الدائنة التجارية والأخرى من قبل الإدارة لضمان المحافظة على السيولة الكافية. فيما يلي تواريخ الإستحقاقات التعاقدية للأدوات المالية التي تم تحديدها على أساس الفترة المتبقية في نهاية فترة التقرير حتى تاريخ الإستحقاق التعاقدية:

أقل من سنة درهم	أكثر من سنة درهم	القيمة المدرجة درهم	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
			ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء دفعات مقدمة من عملاء)
٤,٠٩٤,٨١٦	-	٤,٠٩٤,٨١٦	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١,٥٦٩,٩١٠	-	١,٥٦٩,٩١٠	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
٥,٦٦٤,٧٢٦	-	٥,٦٦٤,٧٢٦	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
			٣١ ديسمبر ٢٠١٩
			ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء دفعات مقدمة من عملاء)
٥,٩٥٦,٣٣٤	-	٥,٩٥٦,٣٣٤	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٢٦,٠٦٦,٠٥٠	-	٢٦,٠٦٦,٠٥٠	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
٣٢,٠٢٢,٣٨٤	-	٣٢,٠٢٢,٣٨٤	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

يتم تمويل الموجودات عادةً بنفس العملة التي يتم بها التعامل مع الأعمال التجارية لإستبعاد التعرض لأسعار صرف العملات الأجنبية. تعتقد الإدارة أن التعرض لخسائر هامة نتيجة تقلبات أسعار الصرف هو في حده الأدنى، وبالتالي، لا تقوم الشركة بالتحوط لمخاطر العملات الأجنبية.

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

تعتبر الإدارة أن القيم المدرجة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب قيمها العادلة.

٢٢ اعتماد البيانات المالية

تم إعتماد البيانات المالية من قبل الإدارة وإجازة إصدارها بتاريخ ١ مارس ٢٠٢١.