

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٣

تقرير مجلس الإدارة

السادة المساهمون الكرام،

يسرني أن أستعرض نتائجنا لهذا العام، وأن أعلن أننا حققنا عاماً آخر من الأداء الباهر، الذي انعكس من خلال نتائج قوية للعام ٢٠١٣، وتعزز هذه النتائج مكانتنا المالية الثابتة والتزامنا بتحقيق القيمة لمساهميننا، ونجاحنا في الاستفادة من الفرص المتاحة في مجالات النمو الاستراتيجية للشركة.

حققت إيراداتنا في العام ٢٠١٣ نموًا بنسبة ٨% عن العام ٢٠١٢، لتبلغ ٣,٣٢٥ مليون درهم إماراتي بعد أن كانت ٣,٠٧٢ مليون درهم إماراتي في العام ٢٠١٢، بينما بلغ صافي الأرباح ٢٧٨ مليون درهم، أي زيادة بنسبة ١٤% مقارنةً بالعام الماضي حيث كان صافي الأرباح ٢٤٤ مليون درهم.

وقد جاء أداءنا القوي هذا العام مدفوعاً بنمو في الإيرادات عبر قطاعات أعمالنا المتعددة في مختلف المناطق الجغرافية، وساهمت عملياتنا في الشرق الأوسط وإفريقيا جنوب الصحراء بشكل خاص في تعزيز الأداء من خلال مواصلة تحقيق نمو ثابت.

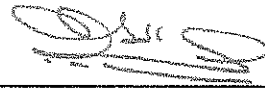
وترسيخاً لمكانتنا كمزود عالمي لخدمات النقل والحلول اللوجستية، نواصل تركيزنا على بناء وتطوير أعمالنا من خلال دعم النمو العضوي والغير عضوي في مختلف الأسواق الناشئة، الأمر الذي سوف يتيح لنا ربط وتعزيز الفرص التجارية الجديدة في تلك الأسواق من خلال خدماتنا، ودعم استراتيجيتنا الرامية إلى النمو والتوسع في حلول وخدمات سلسلة التوريد لعملائنا.

وسوف نمضي قدماً في اتباع المسار والخطة التي حددناها لأعمالنا وكلنا ثقة أنها ستساهم في تحقيق رؤيتنا في الاستفادة من الفرص المتاحة وتعزيز أعمالنا. لقد أحرزنا تقدماً ملحوظاً خلال مسيرتنا ونحن نتطلع إلى الوفاء بوعدنا خلال السنوات المقبلة.

السادة المساهمين، أتوجه لحضرتكم بالشكر الجزيل على ثقتكم واستثماركم في الشركة. ونحن نتمنى أن تتابعوا خطوات نمونا وتطورنا بنفس الثقة التي عهدناها. نحن نلتزم بمواصلة بذل الجهود التي تحقق أفضل قيمة لعملائنا ومساهميننا في الشركة على حدٍ سواء، ليصاحب أداءنا هذا مساهمات ومبادرات لموظفينا والمجتمع الدولي كافة.



حسين هاشم
الرئيس التنفيذي



عبدالله محمد المزروعى
رئيس مجلس الإدارة

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

تقرير حول البيانات المالية

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة أرامكس ش.م.ع ("الشركة") والشركات التابعة لها (معاً "المجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وبيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية والنصوص المطبقة من النظام الأساسي للشركة وقانون الشركات التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته)، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كان ذلك نتيجة لاحتيايل أو خطأ.

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية الموحدة استناداً إلى أعمال تدقيقنا. لقد تم تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب منا الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية خالية من أية أخطاء جوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بالإجراءات للحصول على أدلة التدقيق حول المبالغ والإفصاحات الواردة في البيانات المالية. إن الإجراءات المختارة تعتمد على تقدير مدققي الحسابات وتشمل تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للبيانات المالية سواء نتيجة لاحتيايل أو خطأ. وعند تقييم هذه المخاطر، يضع المدقق في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية المعنية بإعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة لكي يتم تصميم إجراءات تدقيق مناسبة في مثل هذه الحالات، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمنشأة. ويتضمن التدقيق أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي أجرتها الإدارة وكذلك تقييم العرض الشامل للبيانات المالية ككل.

وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا.

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

الرأي

في رأينا، أن البيانات المالية الموحدة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وعن أداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كذلك نؤكد بأنه في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة تتضمن، من جميع النواحي الجوهرية، المتطلبات السارية المفعول لقانون الشركات التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) والنظام الأساسي للشركة، وإن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وقد اجري الجرد وفقاً للأصول المرعية وإن البيانات الواردة في تقرير مجلس الإدارة فيما يتعلق بالبيانات المالية الموحدة تتفق مع السجلات المحاسبية. لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا. وحسب علمنا واعتقادنا لم تقع خلال السنة أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على نشاط المجموعة أو مركزها المالي.

أ. ش. و. ب. و. ب.

توقيع:

أشرف أبو شرح
شريك
رقم القيد: ٦٩٠
عن إرنست ويونغ

٢ مارس ٢٠١٤
دبي، الإمارات العربية المتحدة

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان المركز المالي الموحد

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاحات	الموجودات
ألف درهم	ألف درهم		الموجودات غير المتداولة
٥٦٩,٨٧٦	٥٤١,٥٧٧	٤	ممتلكات وألات ومعدات
٩٩٩,١٥٢	٩٧٣,٦٢٩	٥	الشهرة
٢٦,٩٠٦	٢٣,٩١٢	٦	موجودات معنوية أخرى
٥٤,٧٠٠	٤٩,٧١٨	١٠ و ٩	استثمارات في مشاريع مشتركة وشركة حليفة
٢,٨٢٤	٢,٣٨٢	١١	موجودات ضريبية مؤجلة
٩,٢٠٥	٦,٨٠١		موجودات غير متداولة أخرى
<u>١,٦٦٢,٦٦٣</u>	<u>١,٥٩٨,٠١٩</u>		
٥٨٣,٤٦٧	٦٠٣,٩٠١	١٢	الموجودات المتداولة
١٣٥,٣٦٣	١٢٦,٩٣٠	١٣	ذمم مدينة، صافي
٣٣٣,٦٧٣	٦٥٦,٩٧٢	١٤	موجودات متداولة أخرى
<u>١,٠٥٢,٥٠٣</u>	<u>١,٣٨٧,٨٠٣</u>		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
<u>٢,٧١٥,١٦٦</u>	<u>٢,٩٨٥,٨٢٢</u>		
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٤٦٤,١٠٠	١,٤٦٤,١٠٠	١٥	رأس المال
١٢١,٨٨٦	١٤٥,٢٥٤	١٦	احتياطي قانوني
(٣٤,٦٤٣)	(٩٠,٥٧٩)	١٦	احتياطي تحويل عملات أجنبية
(١٦,٠١١)	(١٥,٧٦٣)	١٦	احتياطي ناتج عن استحواذ حصص غير مسيطرة
(٢,٩٦٠)	١٠	١٧	احتياطي التحوط النقدي
٤٨١,٢٧١	٥٨٦,٩٥٣	١٨	أرباح غير موزعة
<u>٢,٠١٣,٦٤٣</u>	<u>٢,٠٨٩,٩٧٥</u>		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٣٢,٤٢٨	٣٦,٨٧٠		حصص غير مسيطرة
<u>٢,٠٤٦,٠٧١</u>	<u>٢,١٢٦,٨٤٥</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١٢,٣٦٦	١٢٨,٠٩٥	١٩	قروض وسلفيات يترتب عليها فوائد
٩١,١٦٦	١٠٣,٠٦٦	٢٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٧٢	-		مطلوبات غير متداولة أخرى
١,٣١٤	١,٤٢٥	١١	مطلوبات ضريبية مؤجلة
<u>١٠٥,٤١٨</u>	<u>٢٣٢,٥٨٦</u>		
١٥٦,١٩٣	١٦٣,١٥٩	٢١	المطلوبات المتداولة
١١,٣٢٩	-	٢٢	ذمم دائنة
١٥,٧٠٤	٤٩,٣٠٢	١٩	سحب على المكشوف من البنوك
٣٨٠,٤٥١	٤١٣,٩٣٠	٢٣	قروض وسلفيات يترتب عليها فوائد
<u>٥٦٣,٦٧٧</u>	<u>٦٢٦,٣٩١</u>		مطلوبات متداولة أخرى
<u>٦٦٩,٠٩٥</u>	<u>٨٥٨,٩٧٧</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٢,٧١٥,١٦٦</u>	<u>٢,٩٨٥,٨٢٢</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة للإصدار وفقاً لقرار أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ ٢ مارس ٢٠١٤.



بشار عبيد
(المدير المالي)



حسين هاشم
(الرئيس التنفيذي)



عبد الله المرزوعي
(رئيس مجلس الإدارة)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٧ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
٣,٠٧١,٥٨٩	٣,٣٢٤,٨٣٨	٢٤	العمليات المستمرة
(١,٤١٧,٢٤٧)	(١,٥٢٣,٥٣٨)	٢٥	تقديم الخدمات
١,٦٥٤,٣٤٢	١,٨٠١,٣٠٠		تكاليف الخدمات
(٣,٩٩٥)	(٤,٩٧٤)	١٠ و ٩	إجمالي الأرباح
(١٤٦,٨٨٠)	(١٥٢,٧٨٧)		الحصة من نتائج المشاريع المشتركة والشركة الحليفة
(٦٠١,٨٣٧)	(٦٣٥,٢٢٠)	٢٦	مصاريف بيع وتسويق
(٦٠٩,٧٤٩)	(٦٦٤,٧١٣)	٢٧	مصاريف إدارية
٣,٦٨٢	٥,٦٢٢	٢٨	مصاريف تشغيلية
٢٩٥,٥٦٣	٣٤٩,٢٢٨		إيرادات أخرى
٤,٢٩٤	٦,٢٨١		الأرباح التشغيلية
(٢,٨٤٢)	(٨,٤٦٩)		إيرادات التمويل
٢٩٧,٠١٥	٣٤٧,٠٤٠		مصاريف التمويل
(٢٦,٦٥٢)	(٣٢,٠٩٨)	١١	الأرباح من العمليات المستمرة قبل احتساب الضريبة
٢٧٠,٣٦٣	٣١٤,٩٤٢		مصاريف ضريبة الدخل
١,١٤٩	١٨٦	٨	أرباح السنة من العمليات المستمرة
٢٧١,٥١٢	٣١٥,١٢٨		العمليات المتوقفة
			الأرباح بعد الضريبة من العمليات المتوقفة
			أرباح السنة
			العائدة إلى:
٢٤٣,٣٥٦	٢٧٧,٨٣٥		مساهمي الشركة الأم:
٧٦٣	١٢٣		أرباح السنة من العمليات المستمرة
٢٤٤,١١٩	٢٧٧,٩٥٨		أرباح السنة من العمليات المتوقفة
٢٧,٠٠٧	٣٧,١٠٧		حصص غير مسيطرة:
٣٨٦	٦٣		أرباح السنة من العمليات المستمرة
٢٧,٣٩٣	٣٧,١٧٠		أرباح السنة من العمليات المتوقفة
٢٧١,٥١٢	٣١٥,١٢٨		
			الأرباح للسهم العائدة إلى مساهمي الشركة الأم:
٠,١٦٧ درهم	٠,١٩٠ درهم	٣٠	الربح الأساسي والمخفض للسهم
٠,١٦٧ درهم	٠,١٩٠ درهم		الربح الأساسي والمخفض للسهم من العمليات المستمرة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٧ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٢٧١,٥١٢	٣١٥,١٢٨		الأرباح للسنة
			الإيرادات الشاملة الأخرى
			بنود الإيرادات الشاملة الأخرى سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة
(١٦,٤٣٨)	(٥٦,٣٧١)		فروقات سعر صرف العملات عند تحويل العمليات الأجنبية
(٢,٩٦٠)	١,٤٦٠	١٧	أرباح (خسائر) من تحوطات التدفقات النقدية
-	١,٥١٠	١٧	مصاريف تحوطات التدفقات النقدية المعاد تدويرها في بيان الدخل الشامل
٧٨٢	-		أرباح من الموجودات المالية المتوفرة للبيع
(٢٨٠)	-		الأرباح المحققة من بيع الموجودات المالية المتوفرة للبيع والمحوّلة إلى بيان الدخل
(١٨,٨٩٦)	(٥٣,٤٠١)		صافي بنود الدخل الشامل الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة
(١٨,٨٩٦)	(٥٣,٤٠١)		الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة، بعد تنزيل الضريبة
٢٥٢,٦١٦	٢٦١,٧٢٧		إجمالي الدخل الشامل للسنة، بعد تنزيل الضريبة
			إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
٢٢٤,٧٢١	٢٢٤,٩٩٢		مساهمي الشركة الأم
٢٧,٨٩٥	٣٦,٧٣٥		حصص غير مسيطرة
٢٥٢,٦١٦	٢٦١,٧٢٧		

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٧ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

القائمة لمساهمي الشركة الأم

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	احتياطي									
	الإجمالي ألف درهم	حصة غير مسيطرة ألف درهم	المجموع ألف درهم	أرباح موزعة ألف درهم	احتياطي التحوط النقدي ألف درهم	احتياطي حصة ألف درهم	تأجيل عن أرباح ألف درهم	احتياطي القيمة استحوذ حصة ألف درهم	احتياطي تحويل العلاوة الأجنبية ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم
٢,٠٤٦,٠٧١	٣٢,٤٢٨	٢,٠١٣,٦٤٣	٤٨١,٢٧١	(٢,٩٦٠)	(١٦,٠١١)	-	(٣٤,٦٤٣)	١٢١,٨٨٦	١,٤٦٤,١٠٠	
٢٦١,٧٢٧	٣٦,٧٣٥	٢٢٤,٩٩٢	٢٧٧,٩٥٨	٢,٩٧٠	-	-	(٥٥,٩٣٦)	-	-	
-	-	-	(٢٤٨)	-	٢٤٨	-	-	-	-	
٨٧٤	٨٧٤	-	(٢٣,٣٦٨)	-	-	-	-	٢٣,٣٦٨	-	
(١٤٦,٤١٠)	-	(١٤٦,٤١٠)	(١٤٦,٤١٠)	-	-	-	-	-	-	
(٢,٢٥٠)	-	(٢,٢٥٠)	(٢,٢٥٠)	-	-	-	-	-	-	
(٣٣,١٦٧)	(٣٣,١٦٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	
٢,١٢٦,٨٤٥	٣٦,٨٧٠	٢,٠٨٩,٩٧٥	٥٨٦,٩٥٣	١٠	(١٥,٧٦٣)	-	(٩٠,٥٧٩)	١٤٥,٢٥٤	١,٤٦٤,١٠٠	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

السنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠١٢

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	احتياطي									
	الإجمالي ألف درهم	حصة غير مسيطرة ألف درهم	المجموع ألف درهم	أرباح موزعة ألف درهم	احتياطي التحوط النقدي ألف درهم	احتياطي حصة ألف درهم	تأجيل عن أرباح ألف درهم	احتياطي القيمة استحوذ حصة ألف درهم	احتياطي تحويل العلاوة الأجنبية ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم
١,٨٩٦,٠٨٢	٣٠,٩٧٢	١,٨٦٥,١١٠	٣٤٧,١٨١	-	(١٥,٢٧٨)	(٥٠٢)	(١٧,٧٠٣)	٨٧,٣١٢	١,٤٦٤,١٠٠	
٢٥٢,٦١٦	٢٧,٨٩٥	٢٢٤,٧٢١	٢٤٤,١١٩	(٢,٩٦٠)	-	٥٠٢	(١٦,٩٤٠)	-	-	
(٩١٨)	(١٨٥)	(٧٣٣)	-	-	(٧٣٣)	-	-	-	-	
١,٨٢٢	١,٨٢٢	-	(٣٤,٥٧٤)	-	-	-	-	٣٤,٥٧٤	-	
(٧٣,٢٥٠)	-	(٧٣,٢٥٠)	(٧٣,٢٥٠)	-	-	-	-	-	-	
(٢,٢٥٠)	-	(٢,٢٥٠)	(٢,٢٥٠)	-	-	-	-	-	-	
(٢٨,٠٧٦)	(٢٨,٠٧٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	
٢,٠٤٦,٠٧١	٣٢,٤٢٨	٢,٠١٣,٦٤٣	٤٨١,٢٧١	(٢,٩٦٠)	(١٦,٠١١)	-	(٣٤,٦٤٣)	١٢١,٨٨٦	١,٤٦٤,١٠٠	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٧ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
٢٩٧,٠١٥	٣٤٧,٠٤٠		
٤٠١	٢٢٠	٨	الأنشطة التشغيلية
٢٩٧,٤١٦	٣٤٧,٢٦٠		الأرباح قبل الضريبة من العمليات المستمرة
			الأرباح قبل الضريبة من العمليات المتوقفة
			الأرباح قبل الضريبة
			التعديلات للبيانات التالية:
٦٩,٥٤٢	٧٧,٢٤٨	٤	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٣,٢٤٧	٣,٣٣٩	٦	إطفاء موجودات معنوية أخرى
٢٠,٠٠١	٢٢,٦٨٥	٢٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٤,٥٨٣	٧,٥٥٩	١٢	مخصص ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها، صافي
(١,٤٥٢)	٢,١٨٨		صافي مصروف (إيرادات) التمويل
(٢٨٠)	-		أرباح بيع الموجودات المالية المتوفرة للبيع
٣,٩٩٥	٤,٩٧٤		الحصة من نتائج المشاريع المشتركة والشركة الحليفة
٥٠٣	(٢٧٧)		(أرباح) خسائر بيع ممتلكات وألات ومعدات
(٧٧١)	-	٨	الأرباح من بيع العمليات المتوقفة
(١,٥٤١)	-	٩	الأرباح من تقييم استثمار في مشروع مشترك
			تغيرات في رأس المال العامل:
(٩٨,٨١٠)	(٣١,٠٤٧)		ذمم مدينة
(٦,٦٠٤)	٨,٨٦٦		ذمم دائنة
٣٦,٧٣٦	٧,١٢٣		موجودات متداولة أخرى
٦٥,٧١٧	٣٠,٤٠١		مطلوبات متداولة أخرى
٤٠٢,٢٨٢	٤٨٠,٣١٩		النقد من العمليات
(٧,٤٨٠)	(١٠,٠١٢)	٢٠	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢٤,٦١٧)	(٢٥,٦٣٣)		ضريبة دخل مدفوعة
٣٧٠,١٨٥	٤٤٤,٦٧٤		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٢٠٠,٤٨٦)	(٦٧,٠٠١)	٤	شراء ممتلكات وألات ومعدات
٤,٥٧٦	٣,٠٦٨		المبالغ المحصلة من بيع ممتلكات وألات ومعدات
٣,٠٠٠	-		المبالغ المحصلة من بيع موجودات مالية متوفرة للبيع
٤,٢٩٤	٦,٢٨١		فوائد مقبوضة
١٧٦	٤٦٠	٨	الأرباح المحصلة من بيع شركة تابعة، بعد تنزيل النقدية
(٩,١٣٣)	٢٨		موجودات غير متداولة أخرى
٨٥٠	١,٣٠٩		تأمينات نقدية
(٣٧,٧١٩)	(٤,٠٤٢)		استثمارات في مشاريع مشتركة
(٢٣٤,٤٤٢)	(٥٩,٨٩٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٢,٨٤٢)	(٨,٤٦٩)		فوائد مدفوعة
(٩١٨)	-	٣	إستحواذ حصص غير مسيطرة
٦,٥٠٥	١٤٩,٣٢٦		صافي المبالغ المحصلة من القروض والسلفيات
(٢٨,٠٧٦)	(٣٣,١٦٧)		أرباح أسهم شركات تابعة
١,٨٢٢	٨٧٤		حصص غير مسيطرة
(٢,٢٥٠)	(٢,٢٥٠)		أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(٧٣,٢٠٥)	(١٤٦,٤١٠)		أرباح موزعة للمساهمين
(٩٨,٩٦٤)	(٤٠,٠٩٦)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٣٦,٧٧٩	٣٤٤,٦٨١		صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
(٨,١٥١)	(٨,٧٤٤)		صافي فروقات تحويل عملات أجنبية
٢٨٠,٨٧٩	٣٠٩,٥٠٧	١٤	النقدية وشبه النقدية في ١ يناير
٣٠٩,٥٠٧	٦٤٥,٤٤٤	١٤	النقدية وشبه النقدية في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٧ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

١ - معلومات المنشأة

إن شركة أرامكس ش.م.ع ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة عامة مسجلة في إمارة دبي، الإمارات العربية المتحدة بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٠٥ وفقاً لأحكام القانون الاتحادي رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) لدولة الإمارات العربية المتحدة. إن البيانات المالية الموحدة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ تشتمل على بيانات الشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعة بالمجموعة وبشكل فردي بـ "شركات المجموعة").

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

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

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

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢ مارس ٢٠١٤.

٢ - أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة طبقاً لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية كما أصدرت من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية والمتطلبات السارية المفعول في القانون الاتحادي رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) لدولة الإمارات العربية المتحدة.

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

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٢-٢ أسس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية للمجموعة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر فيها. ويتم السيطرة على الشركة المستثمر فيها فقط عند تحقق ما يلي:

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ أسس توحيد البيانات المالية (تتمة)

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

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

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

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

يتم احتساب الأثر الناتج عن تغير نسبة الملكية في الشركة التابعة، دون خسارة السيطرة، في حقوق الملكية. عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بما يلي:

- شطب الموجودات (تشمل الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة
- شطب المبلغ المدرج لأية حصص غير مسيطرة
- شطب فروقات سعر صرف العملات التراكمية المسجلة في حقوق الملكية
- تثبيت القيمة العادلة للمبلغ المستلم
- تثبيت القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به
- تثبيت أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من المكونات المثبتة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح غير الموزعة، كما هو ملائم.

٢-٣ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المتبعة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة المالية السابقة باستثناء إتباع معايير إعداد التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير التقارير المالية الدولية السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠١٣:

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض بنود الإيرادات الشاملة الأخرى - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١
إن التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ تقدم تجميع للبنود المعروضة في الإيرادات الشاملة الأخرى. إن البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها (أو تدويرها) إلى الأرباح أو الخسائر في تاريخ مستقبلي يجب عرضها الآن بشكل منفصل عن البنود التي قد لا يتم إعادة تصنيفها أبداً (مثال، إعادة تقييم الأراضي والمباني). تؤثر التعديلات على العرض فقط وليس لها تأثير على المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩- مزايا الموظفين (المعدل)

أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية تعديلات عديدة على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩. هذه تتراوح من كونها تغييرات جذرية كإزالة آلية الكوريدور ومفهوم العوائد المتوقعة على موجودات الخطة إلى توضيحات بسيطة وإعادة صياغة. تصبح التعديلات سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣. ليس للتعديلات أي تأثير على الوضع المالي أو أداء المجموعة.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - الإستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة (المعدل كما في عام ٢٠١١)

نتيجة لمعيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١١ الترتيبات المشتركة ومعيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٢ إفصاح الحصص في المنشآت الأخرى الجديدان، تم إعادة تسمية المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الإستثمارات في الشركات الشقيقة إلى المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الإستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة ويقوم بشرح تطبيق طريقة حقوق الملكية على الإستثمارات في المشاريع المشتركة بالإضافة إلى الشركات الشقيقة. يصبح المعيار المعدل ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣. لم يكن للمعيار المعدل أي أثر على البيانات المالية أو أداء المجموعة لأن المجموعة تقوم مسبقاً باحتساب إستثماراتها حسب طريقة حقوق الملكية.

معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٧ الإفصاحات - تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تعديلات على معيار

إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٧

تتطلب هذه التعديلات من المنشأة الإفصاح عن معلومات حول حقوق التسوية والترتيبات ذات العلاقة (على سبيل المثال، اتفاقيات الضمان). سوف توفر الإفصاحات للمستخدمين معلومات مفيدة في تقييم تأثير ترتيبات التصفية على المركز المالي للمنشأة. إن الإفصاحات الجديدة ضرورية لكافة الأدوات المالية المثبتة التي تم تسويتها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ عرض الأدوات المالية.

تتطلب الإفصاحات أيضاً على الأدوات المالية المثبتة التي تخضع إلى ترتيب التصفية الرئيسي الملزم أو الإتفاقات المماثلة، بغض النظر عما إذا تم تسويتها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢. تصبح هذه التعديلات سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣ ولن تؤثر هذه التعديلات على المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٠- البيانات المالية الموحدة، المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ البيانات المالية المنفصلة

يستبدل معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٠ الجزء المتعلق بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ البيانات المالية الموحدة والمنفصلة الذي يعالج محاسبة البيانات المالية الموحدة. كما يشمل أيضاً على الأمور التي تم عرضها في إس آي سي- ١٢ توحيد المنشآت لغايات خاصة.

يقوم معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٠ بتأسيس نموذج فردي للرقابة الذي يتم تطبيقه على كافة المنشآت بما في ذلك المنشآت لغايات خاصة. إن التغييرات التي يقدمها معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٠ تتطلب من الإدارة إصدار الأحكام الجوهرية لتحديد أي المنشآت التي تكون تحت الرقابة وبالتالي، من المطلوب توحيدها من قبل الشركة الأم مقارنة بالمتطلبات التي كانت في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧. يصبح هذا المعيار ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣. إن معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٠ من غير المتوقع أن يؤثر على الإستثمارات المحفوظ بها حالياً من قبل المجموعة.

معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١١ - الترتيبات المشتركة

يستبدل معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١١ المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣١ الحصص في المشاريع المشتركة وإس آي سي-١٣ المنشآت تحت الرقابة المشتركة- المساهمات غير النقدية من قبل اصحاب المشاريع. يقوم معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١١ بإزالة الخيار المتعلق بالمحاسبة للمنشآت تحت الرقابة المشتركة باستخدام التوحيد النسبي. وبدلاً من ذلك، فإن المنشآت تحت الرقابة المشتركة التي تتوافق مع تعريف المشروع المشترك ينبغي احتسابها باستخدام طريقة حقوق الملكية.

لم يكن لتطبيق المعيار الجديد تأثير على المركز المالي أو أداء المجموعة لأن المجموعة تقوم باحتساب هذه الإستثمارات باستخدام طريقة حقوق الملكية.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٢ - الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى

إن معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٢ يحدد متطلبات الإفصاحات المتعلقة بحصص المنشأة في الشركات التابعة والترتيبات المشتركة و الشركات الشقيقة والشركات المهيكلية. إن متطلبات معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٢ هي أكثر شمولاً من متطلبات الإفصاح الموجودة سابقاً بخصوص الشركات التابعة. على سبيل المثال ، حيث يتم السيطرة على شركة تابعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت. وحيث أن المجموعة لديها شركات تابعة لها حصص جوهرية غير مسيطرة ، لا توجد منشآت مهيكلية غير موحدة. تم عرض إفصاحات معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٢ في الإيضاح رقم ٧.

معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٣ - قياس القيمة العادلة

يؤسس معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٣ لمصدر فردي للتوجيه بموجب معايير إعداد التقارير المالية الدولية لجميع قياسات القيمة العادلة. إن معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٣ لا يتغير عندما يكون مطلوباً من منشأة ما أن تستخدم القيمة العادلة، ولكن يقوم بتقديم التوجيه حول كيفية قياس القيمة العادلة بموجب معايير إعداد التقارير المالية الدولية. يحدد معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٣ القيمة العادلة باعتبارها سعر الخروج. ونتيجة للتوجيهات المذكورة في معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٣، قامت المجموعة بإعادة تقييم سياساتها لقياس القيمة العادلة، وعلى وجه الخصوص، مدخلات تقييمها مثل المخاطر التي لا تتعلق بالأداء لقياس القيمة العادلة للمطلوبات. كما يتطلب معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٣ إصدار إفصاحات إضافية.

إن تطبيق معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٣ لم يكن له تأثير جوهري على قياس القيمة العادلة للمجموعة. تم إدراج إفصاحات إضافية في الإيضاح رقم ٣٦.

٢-٤ المعايير الصادرة والتي لم يسر مفعولها بعد

إن المعايير والتفسيرات الصادرة، ولكن لم يسر مفعولها بعد، حتى تاريخ صدور البيانات المالية للمجموعة مبينة أدناه. تعتمزم المجموعة اتباع هذه المعايير، إن وجدت، عند سريان مفعولها.

معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٩ الأدوات المالية

يعكس معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٩ كما أصدر المرحلة الأولى من أعمال مجلس المعايير المحاسبية الدولية لاستبدال المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ ويطبق على تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية كما هو معرف في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. كان يسري مفعول المعيار في البداية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣، لكن التعديلات على معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٩ التاريخ الإلزامي لسريان مفعول معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٩ وإفصاحات الانتقال الصادرة في ديسمبر ٢٠١١، قد غيرت التاريخ الإلزامي لسريان مفعولها إلى ١ يناير ٢٠١٥. في المراحل اللاحقة، سيقوم مجلس المعايير المحاسبية الدولية بمعالجة محاسبة النحوط والانخفاض الدائم في قيمة الموجودات المالية. إن اتباع المرحلة الأولى من معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٩ سيكون له تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المالية للمجموعة، ولكن لن يكون له تأثير على تصنيف وقياس المطلوبات المالية للمجموعة. ستقوم الشركة بتحديد الأثر الكمي فيما يتعلق بالمراحل الأخرى، عندما يتم إصدار المعيار النهائي الذي يشتمل على جميع المراحل.

منشآت الاستثمار (تعديلات على معياري إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٠ و ١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧)

إن هذه التعديلات التي يسري مفعولها للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٤ تقدم استثناء لمتطلبات توحيد المنشآت التي ينطبق عليها تعريف منشأة الاستثمار بموجب معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٠. إن استثناء التوحيد يتطلب من منشآت الاستثمار احتساب الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ليس من المتوقع أن يرتبط هذا التعديل بالمجموعة، لأنه لا توجد أية كيانات في المجموعة مؤهلة كمنشأة استثمار بموجب معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٠.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ المعايير الصادرة والتي لم يسري مفعولها بعد (تتمة)

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢- تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢

توضح هذه التعديلات معنى "لها حالياً حق ملزم قانوناً للتسوية" ومعياري آليات السداد غير المتزامنة التي توهم لغرف المقاصة للتسوية. تصبح هذه التعديلات سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٤. من غير المتوقع أن تؤثر هذه التعديلات على المجموعة.

التفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية - الضرائب (التفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية)

يوضح التفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية أن منشأة ما تقوم بتثبيت التزام عن ضريبة ما عند إجراء نشاط يستدعي السداد، كما حددتها التشريعات ذات العلاقة. بالنسبة للضريبة التي يتم تشغيلها عند بلوغ الحد الأدنى لمستوى السداد، يوضح التفسير أنه لا يتم توقع أي التزام قبل الوصول إلى الحد الأدنى من مستوى السداد المحدد. يسري مفعول التفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية في الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٤. لا تتوقع المجموعة أن يكون للتفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية تأثير مالي جوهري على البيانات المالية في المستقبل.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ - استبدال المشتقات ومواصلة محاسبة التحوط - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩

تقدم التعديلات بديلاً عن توقف محاسبة التحوط عندما يستوفي استبدال أداة مشتقة مصنفة كأداة التحوط لمعايير معينة. إن هذه التعديلات سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٤. لم تقم المجموعة بتعديل مشتقاتها خلال الفترة الحالية. ومع ذلك، سوف تؤخذ هذه التعديلات في الاعتبار لاستبدالات مستقبلية.

إفصاحات المبالغ القابلة للتحصيل للموجودات غير المالية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم هذه التعديلات بإزالة النتائج غير المقصودة لمعيار إعداد التقارير المالية الدولي رقم ١٣ حول الإفصاحات المتطلبية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦. بالإضافة إلى ذلك، تتطلب هذه التعديلات إفصاح حول المبالغ القابلة للتحصيل للموجودات أو وحدات توليد النقد التي تم تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بها أو عكسها خلال الفترة. يسري مفعول هذه التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٤ حيث يسمح بالاتباع الأولي، بشرط أن يتم اتباع معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٣.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة يتطلب من الإدارة إجراء التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبلغ الإيرادات والمصروفات المعلنة والموجودات والمطلوبات المالية والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة في نهاية فترة إعداد التقارير المالية. ومع ذلك، فإن عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تحتاج إلى تعديل جوهري على المبلغ المدرج للأصل أو الالتزام المتأثر في المستقبل.

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

٢-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

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

لا يتم استهلاك الأراضي.

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

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

إن القيمة المتبقية للأصول والأعمار المقدرة وطريقة الاستهلاك عند نهاية كل سنة مالية ويجري تعديلها حسبما يكون ملائماً.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مجموعات الأعمال والشهرة

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

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

إذا تحقق الاندماج على مراحل، فإن القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لحصة الحقوق المحفوظ بها سابقاً من قبل المستحوذ في الشركة المستحوذة يعاد قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ من خلال بيان الدخل الشامل.

وإن أي مبلغ محتمل يتوجب تحويله من قبل الشركة المستحوذة سيتم تثبيته بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. إن التغيرات اللاحقة للقيمة العادلة للمبلغ المحتمل التي تعتبر إما أصل أو التزام، سيتم تثبيتها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ إما ضمن الأرباح أو الخسائر أو كتغيير في الإيرادات الشاملة الأخرى. إذا كان المبلغ المحتمل مصنف كحقوق ملكية، يجب عدم إعادة قياسه. يتم احتساب التسديد لاحقاً ضمن حقوق الملكية.

في الحالات التي يكون المبلغ المحتمل لا يندرج ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، يتم قياسه وفقاً لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية.

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

بعد التثبيت الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكم في القيمة. لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، فإن الشهرة المستحوذة في مجموعة أعمال من تاريخ الحيازة، والمخصصة لكل من الوحدات التي تنتج النقد أو مجموعات الوحدات التي تنتج النقد، التي من المتوقع أن تستفيد من الاندماج، بغض النظر فيما إذا كانت الموجودات والمطلوبات الأخرى المستحوذة تم التنازل عنها لتلك الوحدات.

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية، مثل المشتقات بالقيمة العادلة في كل تاريخ للميزانية العمومية والتي تم الإفصاح عنها في الإيضاح رقم ٣٦.

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

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

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تفضيلاً يجب أن يكون سهل الولوج إليه من قبل المجموعة.

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

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

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

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

- المستوى الأول: الأسعار غير معدلة المتداولة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب للتقييم حيث تكون جميع المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ملحوظة، بشكل مباشر أو غير مباشر، و
- المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم مدخلات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المعنوية الأخرى

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

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

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

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

يتم قياس الأرباح والخسائر الناتجة من شطب الأصل المعنوي على أنها الفرق بين صافي المبالغ المحصلة من الاستبعاد والقيمة المدرجة للأصل ويتم تثبيتها في بيان الإيرادات الشاملة عندما يتم شطب الأصل.

الإستثمار في الشركات الحليفة والائتلاف المشترك

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

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

إن الاعترافات المستخدمة لتحديد الائتلاف المشترك أو السيطرة المشتركة مشابهة إلى حد ما للاعترافات المستخدمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم اثبات استثمار المجموعة في الشركة الحليفة والائتلاف المشترك بموجب طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة بالكلفة، يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركة الحليفة لاثبات حصة المجموعة في التغيرات في صافي موجودات الشركة الحليفة أو الائتلاف المشترك بتاريخ التملك. يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن الشركة الحليفة أو الائتلاف المشترك كجزء من حساب الاستثمار ولا يتم اطفائها ولا يتم إجراء اختبار الانخفاض في القيمة لها بشكل منفرد.

تعكس قائمة الدخل الموحدة حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الحليفة أو الائتلاف المشترك أي تغيرات في قائمة الإيرادات الشاملة الأخرى لهذا الاستثمار، ويتم تصنيفه ضمن قائمة الدخل الشامل للمجموعة. في حال وجود تغير على حقوق ملكية الشركة الحليفة أو الائتلاف المشترك فإنه يتم إظهار هذه التغيرات ان وجدت في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للمجموعة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركات الحليفة أو الائتلاف المشترك بمقدار حصة المجموعة في الشركة الحليفة أو الائتلاف المشترك.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإستثمار في الشركات الحليفة والائتلاف المشترك (تتمة)

يتم إظهار حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركة الحليفة أو الائتلاف المشترك ضمن قائمة الدخل الموحدة داخل الأرباح التشغيلية ويمثل ربح أو خسارة بعد الضريبة والحصص غير المسيطرة في الشركة التابعة للشركة الحليفة أو الائتلاف المشترك.

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

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

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

أتعاب الوكالة المدفوعة مقدماً

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة بخصوص موازاناتها التفصيلية وتتوقع الحسابات والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل من الوحدات التي تولد النقد للمجموعة والتي يتم تخصيص الأصول لها بصورة فردية. إن هذه الموازانات التفصيلية والحسابات المتوقعة تغطي بشكل عام فترة خمس سنوات. بالنسبة لفترات أطول، يتم احتساب معدل نمو طويل الأجل ويتم تطبيقه لعرض التدفقات النقدية بعد السنة الخامسة.

يتم تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة والتي تشمل الانخفاض في القيمة للبضاعة في بيان الدخل الموحد في مجموعات المصاريف تلك التي تتفق مع عمل الأصل المنخفضة قيمته، باستثناء العقارات التي تم إعادة تقييمها سابقاً في بيان الإيرادات الشاملة الأخرى. في هذه الحالة فإن الانخفاض في القيمة يتم تثبيته أيضاً في الإيرادات الشاملة الأخرى حتى مبلغ إعادة التقييم السابق.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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

إن الأصول التالية لها خصائص معينة لاختبار الانخفاض في القيمة:

الشهرة

يتم اختبار الشهرة بخصوص الانخفاض في القيمة بشكل سنوي في تاريخ إعداد التقارير المالية وعندما تشير الظروف إلى إمكانية وجود انخفاض في القيمة.

يحدد الانخفاض في القيمة للشهرة عن طريق تقييم المبلغ القابل للتحويل لكل وحدة توليد نقد تتعلق بها الشهرة. عندما يكون المبلغ القابل للتحويل لوحدة توليد النقد أقل من القيمة المدرجة، يتم تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الإيرادات الموحد. لا يمكن عكس الخسائر المنخفضة القيمة التي تتعلق بالشهرة في الفترات المستقبلية.

النقدية والودائع قصيرة الأجل

يتألف النقد والودائع قصيرة الأجل في بيان المركز المالي الموحد من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل بفترات استحقاق لثلاثة أشهر أو أقل.

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

الذمم المدينة

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

المعاملات بالعملات الأجنبية

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

المعاملات والأرصدة

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

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المصنفة بالعملات الأجنبية بسعر الصرف السائد للعملة المستخدمة بتاريخ إعداد التقارير المالية.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعاملات بالعملات الأجنبية (تتمة)

تدرج جميع فروقات التحويل عند تسديد أو تحويل البنود النقدية ضمن بيان الدخل الموحد باستثناء البنود النقدية المصنفة كجزء من تحوط المجموعة بخصوص الاستثمار في العمليات الأجنبية. ويتم تثبيتها في بيان الدخل الشامل الموحد إلى حين بيع صافي الاستثمارات، عندها يعاد تصنيف المبلغ الإجمالي في بيان الدخل الموحد.

إن مصاريف الضرائب والالتزام العائدة إلى فروقات سعر الصرف على تلك البنود المالية تسجل أيضاً في بيان الدخل الشامل الموحد.

إن أية بنود غير نقدية تم قياسها حسب التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام سعر الصرف كما بتاريخ المعاملة الأولية. وإن البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة للعملة الأجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف عند تحديد القيمة العادلة. تتم معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة تحويل البنود غير النقدية بما يتفق مع تثبيت الأرباح أو الخسائر عند تغيير القيمة العادلة للبيد.

مجموعة الشركات

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

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

القروض والسلفيات والمطلوبات المالية الأخرى

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

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

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

يتم إستبعاد المطلوبات المالية عندما يتم إنتهاء أو إلغاء الإلتزام.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مزاييا التقاعد ومزاييا نهاية الخدمة الأخرى

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

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

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

الضمان الاجتماعي

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

تحقق الإيرادات

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

يتم تثبيت الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح تدفق المزاييا الإقتصادية لصالح الشركة وإمكانية قياس الإيرادات بصورة موثوقة بغض النظر عن الزمن الذي تمت فيه الدفعة. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو الذمم المستحقة القبض، مع الأخذ بعين الاعتبار البنود التعاقدية المحددة للدفعة وباستثناء الخصومات والرسوم. تقوم المجموعة بتقييم الترتيبات الخاصة بالإيرادات مقابل معايير معينة لتحديد فيما إذا كانت أساسية أم تابعة. واستنتجت المجموعة باعتبارها أساسية لكافة الترتيبات الخاصة بالإيرادات.

ينبغي أيضاً تلبية معايير التثبيت المحددة التالية قبل تثبيت الإيرادات:

إيرادات النقل الدولي السريع

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

إيرادات توصيل الشحنات

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

الإيرادات الناتجة عن خدمات التسوق بالكتالوج وخدمات تسوق واشحن

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

الإيرادات من توزيع المجلات والجراند

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

الإيرادات من الخدمات اللوجستية وتخزين المستندات

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحقق الإيرادات (تتمة)

إيرادات الفوائد

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

تكاليف القروض

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

الضريبة

ضريبة الدخل الحالية

تقوم المجموعة بتكوين مخصصات لضرائب الدخل وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢. حيث أن الشركة الأم تأسست في دولة الإمارات العربية المتحدة، فإن الأرباح الناتجة من عمليات الشركة الأم غير خاضعة للضريبة. مع ذلك، يوجد بعض الشركات التابعة للشركة الأم في دول تفرض الضرائب وبالتالي فإنها ملتزمة بدفع الضرائب. إن ضريبة الدخل المفروضة على أرباح أو خسائر السنة تمثل الضريبة الحالية والمؤجلة على أرباح تلك الشركات التابعة. وتتمثل الضريبة الحالية بالضريبة المتوقعة دفعها على إيرادات السنة الخاضعة للضريبة باستخدام معدلات الضريبة المطبقة فعلياً بتاريخ إعداد التقارير المالية وأية تعديلات على الضريبة المستحقة بخصوص السنوات السابقة.

ضريبة الدخل المؤجلة

يتم تكوين مخصص ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على جميع الفروقات المؤقتة بتاريخ بيان المركز المالي بين أسس ضرائب الموجودات والمطلوبات والمبالغ المدرجة لأغراض إعداد التقارير المالية.

تثبت أصول ضريبة الدخل المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة وتنقل المبالغ من الضريبة غير المستخدمة وخسائر الضريبة غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح توفر أرباح خاضعة للضريبة لمقابلة الفروقات المؤقتة استخدام المبالغ الضريبية غير المستخدمة وخسائر الضريبة غير المستخدمة. يتم مراجعة المبلغ المدرج لأصول ضريبة الدخل المؤجلة بتاريخ إعداد التقارير المالية وينخفض إلى الحد الذي من غير الممكن أن يكون الربح الضريبي متوفر للسماح باستخدام جزئي أو كلي لأصول ضريبة الدخل المؤجلة. يتم إعادة تقييم أصول الضريبة المؤجلة في تاريخ إعداد التقارير المالية ويتم تثبيتها إلى الحد التي تصبح فيه ممكنة وأن الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة ستسمح بأن يتم تحصيل أصول الضريبة المؤجلة.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات لضريبة الدخل المؤجلة بأسعار الضريبة التي من المتوقع تطبيقها في السنة عندما يتم التحقق من الأصل أو تسديد الالتزامات، استناداً إلى معدلات الضرائب (وقوانين الضرائب) المطبقة بتاريخ بيان إعداد التقارير المالية.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

التثبيت الأولي والقياس اللاحق

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تتمة)

التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

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

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

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

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

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

تحوطات التدفقات النقدية:

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

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

إن المبالغ المتتمة على أنها إيرادات شاملة أخرى، يتم تحويلها إلى الأرباح أو الخسائر عندما تؤثر معاملة التحوط على الأرباح أو الخسائر، مثل عندما يتم تثبيت مصاريف التحوط المالية.

إذا تم بيع أو إنتهاء أداة التحوط من دون إستبدالها أو تمديد فترتها (كجزء من سياسة التحوط)، أو إذا تم إلغائها كأداة تحوط، أو عندما لا يستوفي التحوط معايير محاسبة التحوط، فإن أية أرباح أو خسائر متراكمة مثبتة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى تبقى منفصلة في حقوق الملكية حتى تظهر عملية التحويل المتوقعة أو يستوفى التزام سعر الفائدة الثابت.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تتمة)

التصنيف المتداول وغير المتداول للأدوات المالية المشتقة:

يتم تصنيف الأدوات المالية المشتقة غير المصنفة كأداة تحوط فعالة إلى متداولة أو منفصلة إلى جزء متداول وغير متداول استناداً إلى تقييم الحقائق والظروف (أي التدفقات النقدية المتعاقد عليها).

إن الأدوات المالية المشتقة المصنفة على أنها، أدوات تحوط فعالة، يتم تصنيفها بصورة مماثلة لتصنيف العنصر المتحوط بشأنه. تنقسم الأداة المالية المشتقة إلى جزء جاري وجزء غير جاري فقط إذا تم تخصيصها بصورة معقولة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

عقود الإيجار

إن عقود الإيجار التمويلية التي تحول إلى المجموعة جميع المخاطر والمزايا الطارئة إلى ملكية البند المؤجر، يتم رسملتها عند بدء الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المؤجر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل. تنقسم دفعات الإيجار بين مصاريف التمويل وخفض التزامات الإيجار لتحقيق معدل فائدة ثابت من الرصيد المتبقي للالتزام. يتم تحميل مصاريف التمويل مباشرة على بيان الدخل الموحد.

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

يتم تثبيت دفعات عقود الإيجار التشغيلية كمصرف في بيان الدخل الموحد على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الأرباح النقدية وتوزيع الأرباح غير النقدية على مساهمي الشركة الأم

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

يتم قياس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للأصول التي سيتم توزيعها بالقيمة العادلة التي تم إعادة قياسها المثبتة مباشرة في حقوق الملكية.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ربحية السهم

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

المخصصات

يتم تثبيت المخصصات عند وجود التزام (قانوني أو فعلي) على المجموعة نتيجة حدث سابق وتكون تكاليف سداد الالتزام محتملة وقابلة للتحديد.

تسوية الأدوات المالية

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

العمليات المتوقفة

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

تكون مجموعة الاستعداد مؤهلة على أنها عملية متوقفة إذا كان:

- عنصر من المجموعة وحدة توليد نقد أو مجموعة من وحدات توليد النقد
- تم تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع أو التوزيع أو تم استبعادها مسبقاً بتلك الطريقة، أو
- خط عمل رئيسي أو منطقة جغرافية رئيسية

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

٣- استحواذ حصص غير مسيطرة

استحواذ أعمال ٢٠١٢

استحواذ حصص غير مسيطرة

إستحواذ حصة إضافية في شركة أرامكس لخدمات البريد والشحن والتوزيع المحدودة - أبريل

قامت المجموعة بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠١٢ باستحواذ حصة إضافية بنسبة ٢٠٪ من أسهم التصويت في شركة أرامكس لخدمات البريد والشحن والتوزيع المحدودة - أبريل بحيث زادت نسبة مساهمة المجموعة إلى ١٠٠٪. قامت المجموعة بدفع مبلغ ٩١٨ ألف درهم للمساهمين غير المسيطرين. إن القيمة الدفترية لصافي موجودات شركة أرامكس لخدمات البريد والشحن والتوزيع المحدودة - أبريل بتاريخ الشراء كانت ٩٢٤ ألف درهم والقيمة الدفترية للحصة الإضافية المستحوذة كانت ١٨٥ ألف درهم. إن الفرق البالغ ٧٢٣ ألف درهم بين القيمة المدفوعة والقيمة الدفترية للحصة المستحوذة تم تثبيته ضمن حقوق الملكية كإحتياطي ناتج عن إستحواذ حصص غير مسيطرة.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٤- الممتلكات والآلات والمعدات

	المجموع آلاف درهم	سيارات آلاف درهم	أجهزة كمبيوتر آلاف درهم	معدات مكتبية آلاف درهم	أرفف المخازن آلاف درهم	أثاث وتركيبات آلاف درهم	مباني آلاف درهم	تحسينات الأراضي المستأجرة آلاف درهم	الأراضي آلاف درهم
التكلفة:									
في ١ يناير ٢٠١٣	٨٣٥,٤٣٢	١٠٢,٩٠٣	١٠٨,٧٧٨	٩٤,٥٢٥	٦٤,٠٣٠	٢٨,٥٩٩	٣٣٣,٩٤٠	٥٩,٣٢٧	٤٣,٣٣٠
إضافات	٦٧,٠٠١	٢٤,٢٥٤	١٤,٥٨٦	٨,٨٦٢	٣,٨١٦	٣,٩٨٣	٢,٩٧٤	٨,٥٢٦	-
تحويلات	-	(٩١)	٢٧٠	(١٩٦)	(١١)	٧٩	-	(٥١)	-
استبعادات	(٣٨,٦٠٦)	(١٨,١٥٨)	(٩,٦٩٧)	(٤,٣٢١)	(٥٨٢)	(١,٨٧٢)	(٢,٢٣٧)	(١,٧٣٩)	-
فروقات سعر الصرف	(٢٣,٤٢٨)	(٥,٦٧٧)	(٣,٣٣٣)	(٢,٨٥٠)	(١,٣٨٨)	(١,٠٢٤)	(٦,٢٣٤)	(١,٠١٨)	(١,٩٠٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٨٤٠,٣٩٩	١٠٣,٢٣١	١١٠,٦٠٤	٩٦,٠٢٠	٦٥,٨٦٥	٢٩,٧٦٥	٣٢٨,٤٤٣	٦٥,٠٤٥	٤١,٤٢٦
الاستهلاك:									
في ١ يناير ٢٠١٣	٢٦٥,٥٥٦	٥٨,٤٦٣	٦٨,٧٥٤	٤٣,٢٨٠	١٧,٣٠٦	١٤,٥٢٢	٣٣,٣٥٠	٢٩,٨٨١	-
الاستهلاك للسنة	٧٧,٢٤٨	٢٢,٠٥١	١٤,٧٨٩	١١,٥٢٤	٤,١٩٧	٣,٤٤٧	١٣,٢٦٢	٧,٩٧٨	-
تحويلات	-	(٤٦)	٢١٦	(١٦٦)	(١٠)	٣٦	-	(٣٠)	-
استبعادات	(٣٥,٨١٥)	(١٦,٦٦٨)	(٩,٢٥١)	(٣,٩٧٤)	(٣٧٧)	(١,٦٩١)	(٢,٢٣٧)	(١,٦١٧)	-
فروقات سعر الصرف	(٨,١٦٧)	(٣,٤٩٤)	(٢,١٤٠)	(١,٠٨٧)	(١٨٩)	(٧٦١)	(٦٠)	(٤٣٦)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٢٩٨,٨٢٢	٦٠,٣٠٦	٧٢,٣٦٨	٤٩,٥٧٧	٢٠,٩٢٧	١٥,٥٥٢	٤٤,٣١٥	٣٥,٧٧٦	-
صافي القيمة الدفترية:									
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٥٤١,٥٧٧	٤٢,٩٢٥	٣٨,٢٣٦	٤٦,٤٤٣	٤٤,٩٣٨	١٤,٢١٢	٢٨٤,١٢٨	٢٩,٢٦٩	٤١,٤٢٦

تشمل الممتلكات والآلات والمعدات سيارات بصافي القيمة الدفترية بمبلغ ١٥,٦٣ مليون درهم إماراتي (٢٠١٢: ١٥,٢٥ مليون درهم إماراتي) التي تم الحصول عليها بموجب عقود إيجار تمويلية (إيضاح ١٩).

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٤- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

	المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	سيارات ألف درهم	أجهزة كمبيوتر ألف درهم	معدات مكتبية ألف درهم	أرفف المخازن ألف درهم	أثاث وتركيبات ألف درهم	مباني ألف درهم	تحسينات الأراضي المستأجرة ألف درهم	الأراضي ألف درهم
التكلفة:										
في ١ يناير ٢٠١٢	٦٧٤,٥٠٣	٣٨,٦٠٨	٩٣,٩٠١	١٠٠,١٨٦	٧٩,٧٩٦	٥٠,١٤٥	٢٤,٣٧٦	٢٢,٢٩٥	٥٥,٠٤٥	١٢,١٤٠
إضافات	٢٠٠,٤٧٦	-	٢٧,٤٣٣	٧٧,٤٧١	١٧,٦٤٦	١١,٥٤٤	٥,٩٢٤	٨٠,٣٠٦	٨,٩١٦	٣١,٢١٦
تحويلات	-	-	١٧٦	٢٨	(٣٧,٠٠١)	٥٠٣	(٢٥)	-	(١٠٣)	-
تحويل من مشاريع قيد التنفيذ	(٣٦,٤٠٠)	(٣٨,٦٠٨)	-	-	٢,٣٧٤	١,٩٥٦	٧٧٧	٣٣,٤٧٧	-	-
استبعادات	(٣,١٥٧)	-	(١٧,٦٣٣)	(٨,٤٣٥)	(٣,٣١٤)	(٧٧١)	(٢,٣٢٤)	-	(٤,٥٠٥)	-
فروقات سعر الصرف	(٢٦)	-	(١,٤٧١)	(٤٨٤)	(١١٩)	٦٦	(٤٢)	(١٤٩)	(٢٦)	(٢٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٨٣٥,٤٣٢	-	١٠٢,٩٠٣	٧٨٧,٧٨١	٩٤,٥٢٥	٦٤,٠٣٠	٢٨,٥٩٩	٣٣٣,٩٤٠	٥٩,٣٢٧	٤٣,٣٣٠
الاستهلاك:										
في ١ يناير ٢٠١٢	٢٢٩,١٤٣	-	٥٤,٥٥٩	٦١,٠٠٦	٣٦,٢٩٩	١٣,٩٩٨	١٣,٥١٧	٢٣,١١٩	٢٦,٦١٣	-
الاستهلاك للسنة	٦٩,٥٤٢	-	١٩,٨٦٥	١٥,٧٢٠	١١,٦٦٠	٢,٧٧٢	٣,٠١٥	١٠,٢٣١	٦,٩٦٦	-
تحويلات	-	-	٦٨٦	٢١	(١٠,٠٠١)	٧٧٤	(٦١)	-	(٤٠)	-
استبعادات	(٣١,٣٢١)	-	(١٥,٦٣٠)	(٦,٢٠٩)	(٤٣,٠٠١)	(٧٨)	(١٧٧,٧٠٠)	-	(٣,٦٣٠)	-
فروقات سعر الصرف	(١,٨٠٠)	-	(١٠٠)	(٣٨٥)	(١١١)	٣٦	(١١١)	-	(٢٧)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٢٦٥,٥٥١	-	٥٨,٤٦٣	٦٤,٧٧٤	٤٣,٢٨٠	١٧,٣٠٦	١٤,٥٢٢	٣٣,٣٥٠	٢٩,٧٧٧	-
صافي القيمة الدفترية:										
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٥٦٩,٨٨١	-	٤٤,٤٤٠	٤٠,٠٢٤	٥١,٢٤٥	٤٦,٧٢٤	١٤,٠٧٧	٣٠٠,٥٩٠	٢٩,٤٤٦	٤٣,٣٣٠

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٥- الشهرة

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٠١٠,١٠٩	٩٩٩,١٥٢	في ١ يناير
(١٠,٩٥٧)	(٢٥,٥٢٣)	فروقات اسعار عملات أجنبية
<u>٩٩٩,١٥٢</u>	<u>٩٧٣,٦٢٩</u>	في ٣١ ديسمبر

قامت المجموعة بإجراء اختبار انخفاض القيمة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و ٢٠١٢. يتم تحديد المبالغ القابلة للتحويل من الوحدات المولدة للنقد باستخدام توقعات التدفقات النقدية من الموازنات المالية التي تتم الموافقة عليها من قبل الإدارة العليا والتي تغطي فترة ٥ سنوات.

تم تخصيص الشهرة على المجموعات التالية للوحدات التي تولد النقد:

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠٦,١٢٦	٢٩٧,٢٥٣	البريد الدولي السريع
١٨٩,٣٥٦	١٨٣,٨٦٨	توصيل الشحنات
٣٠٠,٠٩٦	٢٩١,٣٩٨	البريد المحلي السريع
٨٤,٩٩٩	٨٢,٥٣٥	الخدمات اللوجستية
١٠٩,٣٨٨	١٠٩,٣٨٨	تخزين وثائق
٩,١٨٧	٩,١٨٧	النشر والتوزيع
<u>٩٩٩,١٥٢</u>	<u>٩٧٣,٦٢٩</u>	

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

حجم المعاملات - تستند على الأداء المقدر للوحدات الفردية التي تنتج النقد.

معدلات الخصم: تظهر معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المحددة لكل وحدة تنتج النقد مع الأخذ بعين الاعتبار القيمة الزمنية للنقود والمخاطر الفردية للأصول المعنية المدرجة في تقديرات التدفقات النقدية. يستند حساب سعر الخصم إلى ظروف معينة للمجموعة وقطاعاتها التشغيلية ويتم اشتقاقه من متوسط التكلفة المرجح لرأس مال هذه الصناعة والبالغ ١٢٪ (٢٠١٢ - ١٢٪). يأخذ متوسط التكلفة المرجح لرأس المال بعين الاعتبار الدين وحقوق الملكية. يتم اشتقاق تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع من الاستثمار من قبل مستثمري المجموعة. إن تكلفة الدين ليس لها أي تأثير على سعر الخصم.

تقديرات معدل النمو - معدل النمو المستخدم بنسبة ٣٪ (٢٠١٢: ٣٪) يستند إلى النتائج التشغيلية الفعلية والأداء المتوقع في المستقبل.

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

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

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٦- الموجودات المعنوية الأخرى

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف درهم	ألف درهم	
		التكلفة:
٣٧,٠٥٩	٣٦,٨٥٥	الرصيد كما في ١ يناير
(٢٠٤)	-	إستعدادات
-	٣٤٥	فروقات عملة
<u>٣٦,٨٥٥</u>	<u>٣٧,٢٠٠</u>	في ٣١ ديسمبر
		الإطفاء:
(٦,٧٠٢)	(٩,٩٤٩)	في ١ يناير
(٣,٢٤٧)	(٣,٣٣٩)	الإطفاء خلال السنة
<u>(٩,٩٤٩)</u>	<u>(١٣,٢٨٨)</u>	في ٣١ ديسمبر
<u>٢٦,٩٠٦</u>	<u>٢٣,٩١٢</u>	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

٧- الشركات التابعة الجوهرية والمملوكة جزئياً من قبل المجموعة

المجموعة لديها شركة تابعة واحدة في الشرق الأوسط ذات رصيد جوهري لحقوق غير المسيطرين.

المعلومات المالية للشركات التابعة والتي يكون رصيد حقوق غير المسيطرين فيها جوهري هي كما يلي:

إن الحصة النسبية لحقوق غير المسيطرين من حقوق الملكية كما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣
%	%
%٥٠	%٥٠
٢٠١٢	٢٠١٣
ألف درهم	ألف درهم
٢٢,٣٦٨	٢٦,٧٤٨
٢٤,٩١٥	٣٣,٨٩٧

أرصدة حقوق غير المسيطرين الجوهرية:

الأرصدة المدورة لحقوق غير المسيطرين الجوهرية:

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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

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

ملخص معلومات قائمة الدخل للسنوات ٢٠١٣ و ٢٠١٢:

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٢٤,٦٠٩	٥٣٥,٢٥٣	الإيرادات
(٢٠٨,٠١٤)	(٢٦٦,٩٥٢)	كلفة المبيعات
(١٥٩,٥٥١)	(١٩٠,٨١٦)	مصاريف إدارية
(٤,٩٣٨)	(٦,٩٤٢)	مصاريف أخرى
٥٢,١٠٦	٧٠,٥٤٣	الربح قبل الضريبة
(٢,٢٧٧)	(٢,٧٤٩)	ضريبة الدخل
٤٩,٨٢٩	٦٧,٧٩٤	الربح للسنة
٤٩,٨٢٩	٦٧,٧٩٤	مجموع الدخل الشامل

العائد إلى:

٢٤,٩١٥	٣٣,٨٩٧	حقوق غير المسيطرين
٢٢,٨٣٤	٢٩,٥١٧	توزيعات أرباح لحقوق غير المسيطرين

ملخص معلومات قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٤,٥٨٣	٤٦,٨٠٢	نقد وحسابات بنكية
٣٦,٢٨٤	٣٨,٣٢٨	ممتلكات ومعدات وآلات
١٠٧,٤٢١	١٣٦,٥٩٤	موجودات مالية متداولة أخرى
٨٥,٢٧٣	١٠٩,٧٢٥	ذمم مدينة تجارية وأخرى (متداولة)
١٥,٤٤٢	١٦,١٨٥	قروض تحمل فائدة وضرائب مؤجلة
٢٦,١٧٨	٣١,٠٥٦	مطلوبات (غير متداولة)
٥١,٣٩٥	٦٤,٧٥٨	مجموع حقوق الملكية

العائد إلى:

٢٥,٦٩٨	٣٢,٣٧٩	الشركة الأم
٢٥,٦٩٨	٣٢,٣٧٩	حقوق غير المسيطرين

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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

ملخص معلومات قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٢,٩٠٠	٨٤,٩١٩	الأنشطة التشغيلية
(٩,٨٤٠)	(٧,٥٦٩)	الأنشطة الإستثمارية
(٥٩,٢٠٢)	(٦٥,١٥٤)	الأنشطة التمويلية
<u>(٦,١٤٢)</u>	<u>١٢,١٩٦</u>	صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية

٨- العمليات المتوقفة

٢٠١٣

إستبعاد شركة أرامكس انترناشونال GmbH (ألمانيا)

في ٣٠ إبريل ٢٠١٣، قامت المجموعة بإستبعاد ١٠٠٪ من حصتها في أرامكس انترناشونال GmbH (ألمانيا) بمبلغ ٩٣١ ألف درهم نقداً ومبلغ ٨٠ ألف درهم كذمة مدينة. وقد صنف النقد المتدفق الناتج عن بيع العمليات المتوقفة خلال ٢٠١٣ في بيان التدفقات النقدية كجزء من الأنشطة الإستثمارية.

إن نتائج أرامكس انترناشونال GmbH (ألمانيا) للفترة كما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف درهم	ألف درهم	
	حتى تاريخ الإستبعاد	
١٩,٨٣٣	٦,٦٣٤	إيرادات
(١٥,٠٥٢)	(٥,٢٠٤)	المصاريف
<u>٤,٧٨١</u>	<u>١,٤٣٠</u>	إجمالي الربح
(٤,٦١١)	(١,٤٤٢)	ناقصاً: مصاريف غير مباشرة
١٧٠	(١٢)	(الخسائر) الأرباح التشغيلية
(٤١٤)	٤١	إيرادات (مصاريف) أخرى
<u>(٢٤٤)</u>	<u>٢٩</u>	الأرباح (الخسائر) من العمليات المتوقفة
	٩٣١	التدفقات النقدية من البيع:
		المبلغ المستلم
	(٣٥١)	النقد المدرج ضمن النقدية وشبه النقدية كما في
		٣٠ إبريل ٢٠١٣ في بيان التدفقات النقدية
	<u>٥٨٠</u>	صافي النقد المتدفق

صافي النقد المتحقق من أرامكس انترناشونال GmbH (ألمانيا) كما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف درهم	ألف درهم	
(١,٦٥٠)	٢٩٩	الأنشطة التشغيلية
(٤٢)	-	الأنشطة الإستثمارية
<u>(١,٦٩٢)</u>	<u>٢٩٩</u>	صافي التدفقات النقدية الداخلة (الخارجة)

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٨- العمليات المتوقفة (تتمة)

إستبعاد شركة فلوح للتجارة والشحن السريع (سوريا)

في ٣١ يوليو ٢٠١٣، قامت المجموعة بإستبعاد ١٠٠٪ من حصتها في شركة فلوح للتجارة والشحن السريع (سوريا).

إن نتائج شركة فلوح للتجارة والشحن السريع (سوريا) للفترة كما يلي:

٢٠١٢ ألف درهم	٢٠١٣ ألف درهم حتى تاريخ الإستبعاد	
١٣,٩٦٤	٢,٤١٥	إيرادات
(٨,٧٠٠)	(١,٠٢٣)	المصاريف
٥,٢٦٤	١,٣٩٢	إجمالي الربح
(٤,١٥٦)	(١,٦٦٤)	ناقصاً: مصاريف غير مباشرة
١,١٠٨	(٢٧٢)	(الخسائر) الأرباح التشغيلية
٤٥٠	٤٦٣	إيرادات أخرى
١,٥٥٨	١٩١	الأرباح قبل الضريبة من العمليات المتوقفة
(٢٣)	(٣٤)	مصاريف ضريبة الدخل
١,٥٣٥	١٥٧	أرباح الفترة بعد الضريبة من العمليات المتوقفة

التدفقات النقدية من البيع:

المبلغ المستلم

النقد الموجود ضمن النقد وما في حكمه كما في ٣١ يوليو ٢٠١٣ في بيان التدفقات النقدية (١٢٠)

(١٢٠)

صافي التدفقات النقدية

صافي التدفقات النقدية المتحقق من شركة فلوح للتجارة والشحن السريع (سوريا) كما يلي:

٢٠١٢ ألف درهم	٢٠١٣ ألف درهم	
(١٢٠)	(١,٤٢٨)	الأنشطة التشغيلية
(٢٤)	-	الأنشطة الإستثمارية
(١٤٤)	(١,٤٢٨)	صافي التدفقات النقدية الخارجة

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٨- العمليات المتوقفة (تتمة)

٢٠١٢

خلال عام ٢٠١٢، أعلنت مجموعة عن قرار مجلس إدارتها للتخلص من ٣٣,٣٪ من حصتها في الشركة التابعة "بي تي جلوبال ديستريبيوشن اللانيس" (اندونيسيا) مما نتج تخفيض نسبة الملكية في شركة بي تي جلوبال ديستريبيوشن اللانيس (اندونيسيا) من ٧٥٪ إلى ٥٠٪. إن القانون المحلي الجديد في اندونيسيا يقيد من الإستثمار لشركات أجنبية علماً بأنه سوف يفعل هذا القانون في عام ٢٠١٤. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ أكملت المجموعة بيع شركة "بي تي جلوبال ديستريبيوشن اللانيس" (اندونيسيا) بمبلغ ٣٦٧ ألف درهم نقداً ومبلغ ٥١٤ ألف درهم يتم خصمها من الأرباح المستقبلية للشركة المباعة. نتج عنه ربح ما قبل الضريبة من العمليات المتوقفة ما قيمته ٧٧١ ألف درهم. وقد صنف النقد المتدفق الناتج عن البيع خلال عام ٢٠١٢ في بيان التدفقات النقدية كجزء من الأنشطة الإستثمارية. تم تصنيف الإستثمار المتبقي في شركة "بي تي جلوبال ديستريبيوشن اللانيس" (اندونيسيا) كإستثمار في مشاريع مشتركة.

إن نتائج بيع بي تي جلوبال ديستريبيوشن اللانيس (اندونيسيا) كان لها الأثر التالي على نتائج السنة:

٢٠١٢	
ألف درهم	
حتى تاريخ الاستبعاد	
٣,٣٠٤	الإيرادات
<u>(١,٦٩٥)</u>	المصاريف
١,٦٠٩	إجمالي الربح
<u>(٢,٤٢٣)</u>	ناقصاً: مصاريف غير مباشرة
(٨١٤)	الخسائر التشغيلية
١٢٦	زائداً: إيرادات أخرى
<u>(٢٢٥)</u>	ناقصاً: مصاريف
(٩١٣)	الخسائر قبل احتساب الضريبة من العمليات المتوقفة
-	مصاريف ضريبة الدخل
<u>٧٧١</u>	الأرباح من استبعاد من العمليات المتوقفة
<u>(١٤٢)</u>	الخسائر بعد الضريبة للفترة من العمليات المتوقفة
	التدفقات النقدية من البيع:
٣٦٧	المبلغ المستلم
<u>(١٩١)</u>	النقد المدرج ضمن النقدية وشبه النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
<u>١٧٦</u>	في بيان التدفقات النقدية
	صافي التدفقات النقدية الداخلة

صافي النقد المتدفق المتحقق من شركة بي تي جلوبال ديستريبيوشن اللانيس كما يلي:

٢٠١٢	
ألف درهم	
١٨٢	الأنشطة التشغيلية
<u>(٤٣١)</u>	الأنشطة الإستثمارية
٧٣	الأنشطة التمويلية
<u>(١٧٦)</u>	صافي النقد المتدفق

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٩- الاستثمارات في مشاريع مشتركة

٢٠١٢	٢٠١٣	طبيعة النشاط	بلد التأسيس	نسبة الملكية	
				٢٠١٢	٢٠١٣
ألف درهم	ألف درهم				
٤٩,٠٣٢	٤٢,٨٢٨	الخدمات اللوجستية	مصر	%٧٥	%٧٥ *
		البريد الدولي السريع وتوصيل الشحنات والخدمات اللوجستية	الصين	%٥٠	%٥٠
١,٦٨٦	٢,٤٨١				
١,٥٩٣	١,٢٩١	خدمات البريد الدولي السريع	أندونيسيا	%٥٠	%٥٠
١,٤٥٣	٣,٠٣٢	الخدمات اللوجستية	عُمان	%٥٠	%٥٠
٥٣,٧٦٤	٤٩,٦٣٢				

* خلال عام ٢٠١٢، قامت المجموعة بدفع مبلغ ٣٢,٢ مليون درهم، والذي يمثل زيادة رأسمال شركة أرامكس المشرق للخدمات اللوجستية - شركة مساهمة مصرية مما أدى إلى زيادة نسبة الملكية من ٥٠% إلى ٧٥%.

يتم إتخاذ موافقات للقرارات التشغيلية الرئيسية من قبل المجموعة وشريكها معاً، إستناداً إلى الوقائع والظروف التي تحددتها الإدارة، حيث أن المجموعة لا تسيطر على هذه المنشأة.

** خلال عام ٢٠١٢، وقعت المجموعة إتفاق مشروع مشترك لإنشاء وتشغيل شركة مشتركة تسمى أرامكس سينوترانس اكسبرس المحدودة وتمتلك حصة بنسبة ٥٠%. قامت المجموعة خلال ٢٠١٣ بدفع مبلغ ٤,٠٤٢ ألف درهم لزيادة رأسمال أرامكس سينوترانس اكسبرس المحدودة.

*** خلال عام ٢٠١٢، أعلنت المجموعة عن قرار مجلس إدارتها للتخلص من ٣٣,٣% من حصتها في الشركة التابعة "بي تي جلوبال ديستريبيوشن ألابيس" (اندونيسيا) ونتج عن ذلك تخفيض نسبة الملكية في شركة بي تي جلوبال ديستريبيوشن ألابيس (اندونيسيا) إلى ٥٠% ولتصنيفها كمشروع مشترك، تم قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستبعاد. إن التقييم العادل للاستثمار الجديد في المشروع المشترك نتج عنه أرباح بمبلغ ١,٥٤١ ألف درهم (إيضاح رقم ٢٨).

**** قامت المجموعة خلال ٢٠١٢ بدفع مبلغ ٢,٤ مليون درهم إماراتي كدفوعات مقدمة لزيادة رأسمال الشركة، تم رسملة المبلغ خلال ٢٠١٣.

إن أرامكس المشرق للخدمات اللوجستية وشركة سينوترانس المحدودة وشركة أرامكس اللوجستية وشركة بي تي جلوبال ديستريبيوشن ألابيس هي منشآت خاصة ليست مسجلة في أي بورصة عامة.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٩- الاستثمارات في المشاريع المشتركة (تتمة)

توضح الجداول التالية المعلومات المالية الملخصة عن استثمارات المجموعة في كل منشأة:

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

إن المعلومات المالية الملخصة للمشاريع المشتركة استناداً إلى البيانات المالية التي تم إعدادها وفقاً لمعايير إعداد التقارير المالية، مبنية أدناه:

٢٠١٣

المجموع	أرامكس اللوجستية	بي تي جلويل ديستريبيوشن ألابيس	أرامكس سينيوترايس اكسبريس المحدودة	أرامكس المشرق للخدمات اللوجستية	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٦٨,٣٨٣	٣١	٣,٣١١	٦٥٩	٦٤,٣٨٢	موجودات غير متداولة
٦٣,٨٧٥	٢٧,١٣٦	١,٠٩٢	١١,٣٢٢	٢٤,٣٢٥	موجودات متداولة*
(٣٧,٣٨٦)	(١٣,٥١٤)	(٢٥٦)	-	(٢٣,٦١٦)	مطلوبات غير متداولة
(٢٤,١٦١)	(٧,٥٩١)	(١,٥٦٥)	(٧,٠١٨)	(٧,٩٨٧)	مطلوبات متداولة**
٧٠,٧١١	٦,٠٦٢	٢,٥٨٢	٤,٩٦٣	٥٧,١٠٤	حقوق الملكية
	%٥٠	%٥٠	%٥٠	%٧٥	نسبة ملكية المجموعة
٤٩,٦٣٢	٣,٠٣١	١,٢٩١	٢,٤٨٢	٤٢,٨٢٨	القيمة المدرجة للاستثمار

* تشمل الموجودات المتداولة لأرامكس المشرق نقد في البنوك بلغ ٥,٣٦٩ ألف درهم ودمم مدينة بلغت ٦,٩٣٠ ألف درهم وموجودات متداولة أخرى بلغت ١٢,٠٢٦ ألف درهم.

** شملت المطلوبات المتداولة لأرامكس المشرق مطلوبات ضريبية مؤجلة بلغت ٨٦٤ ألف درهم ومصاريف مستحقة بلغت ٨٣٥ ألف درهم ومطلوبات متداولة أخرى بلغت ١,٧٩٨ ألف درهم.

٢٠١٢

المجموع	أرامكس اللوجستية	بي تي جلويل ديستريبيوشن ألابيس	أرامكس سينيوترايس اكسبريس المحدودة	أرامكس المشرق للخدمات اللوجستية	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٥٨,٦١٩	٣	٣,٤٣٨	٧٣٣	٥٤,٤٤٥	موجودات غير متداولة
٦٩,٥١١	٢٣,٣٥٠	٨٨٢	٦,٠٧٦	٣٩,٢٠٣	موجودات متداولة*
(٢٢,٠٧٩)	-	(١٨٣)	-	(٢١,٨٩٦)	مطلوبات غير متداولة
(٣١,٢١٠)	(٢٠,٤٤٦)	(٩٥٠)	(٣,٤٣٧)	(٦,٣٧٧)	مطلوبات متداولة**
٧٤,٨٤١	٢,٩٠٧	٣,١٨٧	٣,٣٧٢	٦٥,٣٧٥	حقوق الملكية
	%٥٠	%٥٠	%٥٠	%٧٥	نسبة ملكية المجموع
٥٣,٧٦٤	١,٤٥٣	١,٥٩٣	١,٦٨٦	٤٩,٠٣٢	القيمة المدرجة للاستثمار

* تشمل الموجودات المتداولة لأرامكس المشرق نقد في البنوك بلغ ٣,٨٥٩ ألف درهم ودمم مدينة بلغت ٥,٧٥٧ ألف درهم وموجودات متداولة أخرى بلغت ٢٩,٥٨٧ ألف درهم.

** شملت المطلوبات المتداولة لأرامكس المشرق مطلوبات ضريبية مؤجلة بلغت ٥٩٠ ألف درهم ومصاريف مستحقة بلغت ٤٩٢ ألف درهم ومطلوبات متداولة أخرى بلغت ٢,٢٥٨ ألف درهم.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٩- الاستثمارات في المشاريع المشتركة (تتمة)

حصة الشركة من الإستثمار في المشاريع المشتركة من الإيرادات (والخسائر):

٢٠١٣

المجموع	أرامكس اللوجستية	بي تي جلوبل ديستريوشن ألتايس	أرامكس سينوترانس اكسبرس المحدودة	أرامكس المشرق للخدمات اللوجستية	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٦٩,٧٠٣	-	٤,٥٣٣	٣٠,٠٠٨	٣٥,١٦٢	الإيرادات
(٤٢,٩٩٧)	-	(٢,٣١١)	(٢٥,٥٩٩)	(١٥,٠٨٧)	تكلفة مبيعات
(٣٤,٨٣٩)	(١,٦٠٢)	(٢,٩٤٥)	(١٠,٩٧٠)	(١٩,٣٢٢)	مصاريف إدارية*
(٨,١٣٣)	(١,٦٠٢)	(٧٢٣)	(٦,٥٦١)	٧٥٣	الربح (الخسارة) قبل الضريبة
(٣١٣)	-	٤٢	-	(٣٥٥)	ضريبة الدخل
(٨,٤٤٦)	(١,٦٠٢)	(٦٨١)	(٦,٥٦١)	٣٩٨	الربح (الخسارة)
(٤,١٢٤)	(٨٠١)	(٣٤٠)	(٣,٢٨١)	٢٩٨	حصة المجموعة من ربح السنة

* شملت المصاريف الإدارية لأرامكس المشرق مصروف استهلاك بلغ ٣,٩٢٤ ألف درهم.

٢٠١٢

المجموع	أرامكس اللوجستية	بي تي جلوبل ديستريوشن ألتايس	أرامكس سينوترانس اكسبرس المحدودة	أرامكس المشرق للخدمات اللوجستية	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤٧,٦٤٧	-	١,١٣١	١٢,٥١٠	٣٤,٠٠٦	الإيرادات
(٢٨,٩٥٤)	-	(٥٨٠)	(١٠,٨٢٣)	(١٧,٥٥١)	تكلفة مبيعات
(٢٦,١٢٥)	(٧٧٠)	(٨٧٦)	(٩,٣٢٩)	(١٥,١٥٠)	مصاريف إدارية*
(٧,٤٣٢)	(٧٧٠)	(٣٢٥)	(٧,٦٤٢)	١,٣٠٥	الربح (الخسارة) قبل الضريبة
(٣٦٥)	-	(١٨)	-	(٣٤٧)	ضريبة الدخل
(٧,٧٩٧)	(٧٧٠)	(٣٤٣)	(٧,٦٤٢)	٩٥٨	الربح (الخسارة)
(٣,٦٦٠)	(٣٨٥)	(١٧٢)	(٣,٨٢١)	٧١٨	حصة المجموعة من ربح السنة

* شملت المصاريف الإدارية لأرامكس المشرق مصروف استهلاك بلغ ٢,٨٠٥ ألف درهم.

لدى المشاريع المشتركة إلتزامات رأسمالية بلغت ٧ مليون درهم إماراتي من أجل بناء ممتلكات وآلات ومعدات (٢٠١٢-١٦,٢ مليون درهم).

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١٠- الاستثمار في شركة حليفة

إن المجموعة تمتلك حصة بنسبة ٤٩٪ من أرامكس تونس المحدودة التي تقدم خدمات الشحن.

إن شركة أرامكس تونس المحدودة هي شركة غير مدرجة في أي سوق مالي.

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٨٠	٢٠٨	موجودات غير المتداولة
٦٩٥	٢,٠٨١	موجودات المتداولة
(٨٥٦)	(٣,٩٠٥)	المطلوبات المتداولة
١١٩	(١,٦١٦)	حقوق الملكية
٪٤٩	٪٤٩	نسبة ملكية المجموعة
٥٨	(٧٩٢)	حصة المجموعة
٨٧٨	٨٧٨	يضاف: الشهرة المتضمنة
٩٣٦	٨٦	القيمة المدرجة للاستثمار

الحصة من إيرادات وأرباح الشركة الحليفة:

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,١٦٦	٤,٠٠٣	الإيرادات
(١,٤٥٣)	(٢,٢٣٤)	التكلفة
(٢,٣٩٤)	(٣,٥٠٠)	مصاريف إدارية
(٦٨١)	(١,٧٣١)	الربح قبل الضريبة
(٣)	(٤)	ضريبة الدخل
(٦٨٤)	(١,٧٣٥)	الخسارة للسنة
(٣٣٥)	(٨٥٠)	حصة المجموعة من الخسائر للسنة

إن الشركة الحليفة لا تمتلك التزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و ٢٠١٢.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١١- ضريبة الدخل

يتألف مصروف ضريبة الدخل من نتائج عمليات الشركات التابعة الأجنبية كما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦,٨٧٥	٣١,٦٨٢	مصروف الضريبة للسنة
(٧٢)	٥٥٣	ضريبة الدخل المؤجلة
(١٥١)	(١٣٧)	فروقات عملة
<u>٢٦,٦٥٢</u>	<u>٣٢,٠٩٨</u>	مصاريف ضريبة الدخل المعلن عنها في بيان الدخل الموحد

تتعلق الضريبة المؤجلة بما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٤٧	٤٩٢	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
(١٠٤)	(١٣٤)	الإستهلاك
٦٥٤	(٢٣٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢	٤٣٢	صافي خسائر تشغيلية مرحلة
(١٥٥)	(٣٠٢)	مخصص رأسمالي
٧٦٦	٦٩٩	أخرى
<u>١,٥١٠</u>	<u>٩٥٧</u>	

مثبتة كما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
٢,٨٢٤	٢,٣٨٢	موجودات ضريبة مؤجلة
(١,٣١٤)	(١,٤٢٥)	مطلوبات ضريبة مؤجلة
<u>١,٥١٠</u>	<u>٩٥٧</u>	

التسوية من الربح المحاسبي والربح الضريبي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٩٧,٠١٥	٣٤٧,٠٤٠	الربح المحاسبي قبل ضريبة الدخل
٧٨,٠٢٧	٧٦,٦٩٣	مصروفات غير قابلة للاستقطاع
(٢,٢٥٤)	-	خسائر محتملة من سنوات سابقة
<u>٣٧٢,٧٨٨</u>	<u>٤٢٣,٧٣٣</u>	الربح الضريبي
٢٦,٦٥٢	٣٢,٠٩٨	مصاريف ضريبة الدخل المعلن عنها في بيان الدخل الموحد
<u>٨,٩٧%</u>	<u>٩,٢٥%</u>	سعر ضريبة الدخل الفعلي

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

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١٢- الذمم المدينة

٢٠١٣	٢٠١٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٥٣,٢٣١	٦٣٠,٨٦٥	ذمم مدينة
(٤٩,٣٣٠)	(٤٧,٣٩٨)	ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
<u>٦٠٣,٩٠١</u>	<u>٥٨٣,٤٦٧</u>	

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

٢٠١٣	٢٠١٢	
%	%	
٧٩	٧٥	- الشرق الأوسط وإفريقيا
١٣	١٥	- أوروبا
١	٢	- أمريكا الشمالية
٧	٨	- آسيا

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، بلغت الذمم المدينة التجارية بالقيمة الاسمية مبلغ ٤٩,٣٣٠ ألف درهم (٢٠١٢ - ٤٧,٣٩٨ ألف درهم) وكانت منخفضة القيمة. إن الحركات في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة كانت كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٧,٣٩٨	٣٩,٠٢٩	في ١ يناير
٨,٢٨٨	١٥,٥٢٠	المخصص للسنة
(٧٢٩)	(١,٠٢٧)	مبالغ غير مستخدمة معكوسة
<u>(٥,٦٢٧)</u>	<u>(٦,١٢٤)</u>	مبالغ مشطوبة
<u>٤٩,٣٣٠</u>	<u>٤٧,٣٩٨</u>	في ٣١ ديسمبر

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

متأخرة ولكن ليست منخفضة القيمة

أقل من ٦٠ يوم	٦١-٩٠ يوم	٩١-١٨٠ يوم	١٨١-٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	الإجمالي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤٨٩,٢٩٨	٦٤,٧٢٠	٣٦,٣١٤	١٣,٥٦٩	-	٦٠٣,٩٠١	٢٠١٣
٤٧٢,٩٤٥	٦٤,٠٢٩	٣٢,٥٢١	١٣,٩٧٢	-	٥٨٣,٤٦٧	٢٠١٢

إن الذمم المدينة غير المنخفضة القيمة من المتوقع، بناء على الخبرة السابقة، أن يتم تحصيلها بالكامل.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١٣- الموجودات المتداولة الأخرى

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٣,٤٩٤	٤٢,٠٥٤	المصاريف المدفوعة مقدماً
٩١,٨٦٩	٨٤,٨٧٦	سلفيات ودم مدينة أخرى*
<u>١٣٥,٣٦٣</u>	<u>١٢٦,٩٣٠</u>	

* تشمل السلفيات والدم المدينة الأخرى على مبلغ ٦ مليون درهم (٢٠١٢ - ١٢ مليون درهم) مستحق من طرف ذات علاقة بخصوص موظفين مشاركين في خطة الحوافز كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و ٢٠١٢.

١٤- النقدية وشبه النقدية

تتألف النقدية وشبه النقدية مما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٣٣,٦٧٣	٦٥٦,٩٧٢	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
(١٢,٨٣٧)	(١١,٥٢٨)	ناقصاً: تأمينات نقدية
(١١,٣٢٩)	-	ناقصاً: سحب على المكشوف من البنوك (إيضاح ٢٢)
<u>٣٠٩,٥٠٧</u>	<u>٦٤٥,٤٤٤</u>	

تتضمن الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق مبالغ مجموعها ١٩٩,٧٠٣ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٢ - ١٧٥,٧٨٩ ألف درهم) محتفظ بها في بنوك أجنبية خارجية.

١٥- رأس المال

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٤٦٤,١٠٠	١,٤٦٤,١٠٠	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل
		١,٤٦٤,١٠٠,٠٠٠ سهم عادي، قيمة السهم ١ درهم
		(٢٠١٢ - ١,٤٦٤,١٠٠,٠٠٠ سهم عادي، قيمة السهم ١ درهم)

١٦ - الاحتياطات

الاحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الأساسي لبعض المنشآت ضمن المجموعة وفقاً للمادة رقم ٢٥٥ من قانون الشركات التجارية الاتحادي لسنة ١٩٨٤ وتعديلاته لدولة الإمارات العربية المتحدة، يتم تحويل ١٠٪ كحد أدنى من صافي الأرباح السنوية لكل منشأة فردية التي يسري عليها هذا القانون إلى الاحتياطي القانوني. قد يتم إيقاف تلك التحويلات عندما يصبح الاحتياطي القانوني مساوياً لنصف رأس المال المدفوع للمنشآت المعنية. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في حالات معينة. يظهر الاحتياطي القانوني الموحد التحويلات التي تمت بعد الاستحواذ للشركات التابعة والتحويلات التي تمت من قبل الشركة الأم. إلا أنها لا تعكس التحويلات الإضافية إلى الاحتياطات القانونية الموحدة التي كان من الممكن إجرائها لو أن الأرباح غير الموزعة بعد الاستحواذ للشركات التابعة قد تم توزيعها إلى الشركة الأم.

احتياطي تحويل العملات الأجنبية

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

الاحتياطي الناتج من استحواذ حصص غير مسيطرة

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

١٧ - الأدوات المالية المشتقة

قامت المجموعة خلال يناير ٢٠١٢ بتوقيع اتفاقية قرض مع البنك العربي بقيمة ٥٠ مليون دولار أمريكي. يحمل القرض سعر فائدة متغير يعادل سعر فائدة الإقراض بالدولار الأمريكي في أسواق لندن (LIBOR) لثلاثة أشهر مضافاً إليها ٢٢٥ نقطة أساس سنوياً. يحق للمجموعة سحب هذا المبلغ لغاية يناير ٢٠١٣. إن الغاية من هذا القرض هي تمويل إستحواذات مستقبلية متوقعة. يستحق دفع القرض من خلال ٢٠ دفعة ربع سنوية متساوية تبلغ ٢,٥ مليون دولار أمريكي، وتبدأ بعد سحب مبلغ القرض الكامل.

الأدوات المالية المشتقة - عقود مقايضة أسعار الفوائد

إن قرض المجموعة من البنك العربي على شكل قرض ذو أسعار فائدة متغيرة. ولتخفيف التعرض لمخاطر تقلبات أسعار الفائدة في السوق، أبرمت المجموعة عقد مقايضة أسعار الفوائد وذلك لتثبيت أسعار الفائدة المستقبلية على ١٠٠٪ من التسهيلات الممنوحة من البنك العربي. حسب الشروط الواردة في العقود، تدفع المجموعة سعر فائدة ثابت محدد مسبقاً (١,١٩٪) على القيمة الإعتبارية المحددة و تقبض بالمقابل سعر فائدة متغير على القيمة الإعتبارية المحددة يعادل سعر فائدة الإقراض بالدولار الأمريكي في أسواق لندن (LIBOR) لثلاثة أشهر.

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، تم تقييم التحوطات النقدية على أنها فعالة هذا وبالتالي تم تسجيل أرباح غير محققة بمبلغ ١,٤٦٠ ألف درهم تم إدراجها في الدخل الشامل الآخر، وتم إعادة تصنيف مصاريف بمبلغ ١,٥١٠ ألف درهم من الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل الموحد وتم تسجيل القيمة العادلة السالبة المقابلة لمعاملات مقايضة أسعار الفائدة بمبلغ ١,٥٠٠ ألف درهم (٢٠١٢: ٢,٩٦٠ ألف درهم) كالتزام في بيان المركز المالي الموحد.

١٨- الأرباح غير الموزعة

أرباح الأسهم

وافقت الجمعية العمومية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠١٣ على توزيع أرباح نقدية للمساهمين لسنة ٢٠١٢ بنسبة ١٠٪ من رأسمال الشركة.

أقرت الجمعية العمومية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١١ أبريل ٢٠١٢ بتوزيع أرباح عن سنة ٢٠١١ بنسبة ٥٪ من رأسمال الشركة.

أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة

إن أتعاب أعضاء مجلس الإدارة والبالغة ٢,٢٥ مليون درهم تمثل المكافآت الخاصة بحضور الاجتماعات وأتعاب الخدمات المهنية المقدمة من أعضاء مجلس الإدارة لسنة ٢٠١٢ والتي تم دفعها في عام ٢٠١٣ (٢٠١٢ - ٢,٢٥ مليون درهم والتي تمثل المكافآت الخاصة بحضور الاجتماعات وأتعاب الخدمات المهنية المقدمة من أعضاء مجلس الإدارة لسنة ٢٠١١ والتي تم دفعها في عام ٢٠١٢).

١٩- القروض والسلفيات

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٦١٤	١٢٠,٦٧٩	غير متداولة
٢,٣٢١	٨٣	قروض لأجل*
٧,٤٣١	٧,٣٣٣	أوراق دفع
<u>١٢,٣٦٦</u>	<u>١٢٨,٠٩٥</u>	التزامات عقود الإيجار التمويلية (أ)
٣,١٤٢	٣٨,٤٦٤	متداولة
٤,٥٥١	١,٩٨٧	قروض*
٨,٠١١	٨,٨٥١	أوراق دفع
<u>١٥,٧٠٤</u>	<u>٤٩,٣٠٢</u>	التزامات عقود الإيجار التمويلية (أ)

* قامت المجموعة خلال يناير ٢٠١٢ بتوقيع اتفاقية قرض مع البنك العربي بقيمة ٥٠ مليون دولار أمريكي (١٨٤ مليون درهم). يحمل القرض سعر فائدة متغير يعادل سعر فائدة الإقراض بالدولار الأمريكي في أسواق لندن (LIBOR) لثلاثة أشهر مضافاً إليها ٢٢٥ نقطة أساس سنوياً. يحق للمجموعة سحب هذا المبلغ لغاية يناير ٢٠١٣. إن الغاية من هذا القرض هي تمويل إستحواذات مستقبلية متوقعة. يستحق دفع القرض من خلال ٢٠ دفعة ربع سنوية متساوية تبلغ ٢,٥ مليون دولار أمريكي (٩ مليون درهم)، وتستحق الدفعة الأولى في أبريل ٢٠١٣.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١٩ - القروض والسلفيات (تتمة)

(أ) التزامات عقود الإيجار التمويلية

إن الحد الأدنى للدفعات السنوية المستقبلية بموجب عقود الإيجار التمويلية غير القابلة للإلغاء كما يلي:

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار ألف درهم	الفوائد ألف درهم	الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار المستقبلية ألف درهم	
٨,٨٥١	١,٠٥٦	٩,٩٠٧	أقل من سنة واحدة
٧,٣٣٣	٣٦١	٧,٦٩٤	بين سنة واحدة وخمس سنوات
<u>١٦,١٨٤</u>	<u>١,٤١٧</u>	<u>١٧,٦٠١</u>	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٨,٠١١	١,٢٠٧	٩,٢١٨	أقل من سنة واحدة
٧,٤٣١	٥٦١	٧,٩٩٢	بين سنة واحدة وخمس سنوات
<u>١٥,٤٤٢</u>	<u>١,٧٦٨</u>	<u>١٧,٢١٠</u>	٣١ ديسمبر ٢٠١٢

تستحق التزامات عقود الإيجار التمويلية عام ٢٠١٦. إن سعر الفائدة على التزامات عقود الإيجار التمويلية هي ٨٪ (٢٠١٢ - ٨٪).

٢٠ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن الحركات في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين هي كما يلي:

٢٠١٢ ألف درهم	٢٠١٣ ألف درهم	
٧٩,٦٦٠	٩١,١٦٦	المخصص كما في ١ يناير
٢٠,٠٠١	٢٢,٦٨٥	المخصص خلال السنة
(٧,٤٨٠)	(١٠,٠١٢)	المدفوع خلال السنة
(١٠٥)	(٣٠٧)	بيع شركة تابعة
(٩١٠)	(٤٦٦)	فروقات سعر الصرف
<u>٩١,١٦٦</u>	<u>١٠٣,٠٦٦</u>	المخصص كما في ٣١ ديسمبر
-	-	الأرباح والخسائر الحسابية
<u>٩١,١٦٦</u>	<u>١٠٣,٠٦٦</u>	القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢١- الذمم الدائنة

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

٢٢- سحب على المكشوف من البنوك

تحتفظ المجموعة بسحوبات على المكشوف وتسهيلات ائتمانية مع عدة بنوك. قدمت "أرامكس الدولية المحدودة" ضمان تجاري بمبلغ ١,٨ مليون درهم إلى بنك عوده في لبنان لتأمين التسهيلات البنكية الممنوحة إلى الشركة التابعة لأرامكس في لبنان، حيث بلغ رصيد السحب على المكشوف والتسهيلات الائتمانية لا شيء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (٢٠١٢- ١٧٣ ألف درهم).

لدى أرامكس أيرلندا ليمتد سحوبات على المكشوف من البنوك وتسهيلات ائتمانية قائمة بقيمة لا شيء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (٢٠١٢- ٧,٧٦ مليون درهم)، مضمونة بموجب رسوم متغيرة على موجودات أرامكس أيرلندا ليمتد بالإضافة إلى ضمانات داخلية بين الشركات ضمن المجموعة.

لدى أرامكس الامارات ذ.م.م، دبي سحوبات على المكشوف من البنك العربي بقيمة لا شيء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (٢٠١٢- ٣,٣٩ مليون درهم). يحتفظ البنك بخطابات ضمان من الشركة بقيمة ١٥,٢١٣ ألف درهم.

٢٣- المطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٣١٣,٦٦٥	٣٢٥,٥٩٣	مصاريف مستحقة الدفع
١٥,٦٧٢	١٦,٢٦٣	إيرادات مؤجلة
٨,٩٤٦	١٧,٠٧٤	ضريبة المبيعات والضرائب الأخرى
٢٢,٤٢٨	٢٨,٣٧٥	ضرائب الدخل المستحقة الدفع
٤٠٣	٦,٢٧٤	ودائع العملاء
٧,٦٩٤	٦,٧٩١	ضرائب التأمينات الاجتماعية المستحقة الدفع
١١,٦٤٣	١٣,٥٦٠	أخرى
<u>٣٨٠,٤٥١</u>	<u>٤١٣,٩٣٠</u>	

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٤ - الإيرادات

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٦٨,٦٧٣	١,٠٥٦,٩٤٢	البريد الدولي السريع
١,١٦٩,٠٣٧	١,٢٣٤,٧٠٦	توصيل الشحنات
٥٩٢,٨٩٩	٦٤٥,٠٢٦	البريد المحلي السريع
١٣٨,٢٨٤	١٦٩,٦٤٨	اللوجيستية
٢٥,٦٣٠	٢٠,٢٧٢	النشر والتوزيع
١٧٧,٠٦٦	١٩٨,٢٤٤	أخرى*
<u>٣,٠٧١,٥٨٩</u>	<u>٣,٣٢٤,٨٣٨</u>	

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

٢٥ - تكلفة الخدمات

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٢٤,١٨٦	٣٤٧,٦١١	البريد الدولي السريع
٨٦٢,٠٦١	٩٠٥,٢٤٧	توصيل الشحنات
١٦٧,٣٠٦	١٩٧,٨٨٥	البريد المحلي السريع
٢٤,٦٤١	٣٤,٥٥٠	اللوجيستية
١٨,٨٧٥	١٣,٥٥٤	النشر والتوزيع
٢٠,١٧٨	٢٤,٦٩١	أخرى
<u>١,٤١٧,٢٤٧</u>	<u>١,٥٢٣,٥٣٨</u>	

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٦- المصاريف الإدارية

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٨٩,٣٩٠	٣١٠,٢٩٨	رواتب ومكافآت الموظفين
٥٠,٩٦٥	٤٩,٢٩٢	إيجارات
٤٥,٤٨٩	٤٩,٥٢٠	استهلاك
٢٥,٧٦٤	٢٩,٨٥٨	مصاريف اتصالات
١٤,٤٢١	١٥,٤٧٣	تصليح وصيانة
١٥,٣٠٠	١٥,٦٠١	مصاريف سفر
١٤,٤٩٣	٧,٥٥٩	مخصص خسائر الانخفاض في القيمة (إيضاح ١٢)
١٠,٩٧٨	١١,١٠٢	خدمات
٨,٧٨٠	٨,٢٤١	قرطاسية و مطبوعات
٦,٢٦٢	٧,١٤٥	ضيافة
٤,١٦١	٤,٣٩٥	تشغيل وصيانة سيارات
١٠,٧١٩	١٢,٢٣٢	أمن وتأمين
٢٩,٨٠٦	٣٠,٤١٩	ضرائب ورسوم حكومية
٦,٣٩٩	٦,٩٧١	المسؤولية الاجتماعية للشركات
٣٣١	١٥٤	رسوم كفالة
٦٨,٥٧٩	٧٦,٩٦٠	أخرى
<u>٦٠١,٨٣٧</u>	<u>٦٣٥,٢٢٠</u>	

٢٧- المصاريف التشغيلية

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٩٧,٦٤٣	٤٣٧,٧٠٩	رواتب ومكافآت الموظفين
٧٩,٤١٢	٨١,٠٥٥	تشغيل وصيانة السيارات
٢٤,٧٨٩	٢٤,٨٩٠	التجهيزات
٥,٩٦٢	٦,٨١٥	مصاريف اتصالات
٢٣,٨١٢	٢٧,٧٢٨	الاستهلاك
٤٤,٧٧٢	٤٩,٠٠٣	إيجارات
٣٣,٣٥٩	٣٧,٥١٣	أخرى
<u>٦٠٩,٧٤٩</u>	<u>٦٦٤,٧١٣</u>	

٢٨- الإيرادات الأخرى

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف درهم	ألف درهم	
(١,٢١٣)	٢,٦٣٠	الأرباح (الخسائر) من فروقات العملة
(٥٠٣)	٢٧٧	ربح (خسارة) بيع ممتلكات وألات ومعدات
٣,٨٥٧	٢,٧١٥	إيرادات متنوعة
١,٥٤١	-	الربح من تقييم استثمار في مشروع مشترك (إيضاح ٩)
<u>٣,٦٨٢</u>	<u>٥,٦٢٢</u>	

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٩- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

المجموع		أطراف ذات علاقة		مصاريف الإيجار
٢٠١٢	٢٠١٣	الشركات	المسيطر عليها من	
ألف درهم	ألف درهم	الإدارة	قبل أعضاء مجلس الإدارة	
		ألف درهم	ألف درهم	
١,٧٢٠	١,٧١٨	١,٣٨٩	٣٢٩	

خلال عام ٢٠١٢ قامت شركة أرامكس إيرلندا ليمتد بشراء مقرات للشركة من مديرها التنفيذي بقيمة ٤٩,٤٨٥ ألف درهم.

تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة

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

٢٠١٢	٢٠١٣	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل مكافأة نهاية الخدمة
ألف درهم	ألف درهم	
١٣,٣٩١	٩,٢٨٠	
٩٥٨	٣٤٦	
١٤,٣٤٩	٩,٦٢٦	

تشتمل الشركات التابعة الهامة للمجموعة على ما يلي:

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

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

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

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٩- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

يبين الجدول أدناه المبالغ الإجمالية للمعاملات التي تم إبرامها مع الأطراف ذات علاقة خلال السنة المالية المعنية. إن الأرصدة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و٢٠١٢، مدرجة في الإيضاحات ١٢ و ٢١:

مبيعات إلى جهات ذات علاقة	تكاليف من جهات ذات علاقة	مبالغ مملوكة من جهات ذات علاقة*	مبالغ مملوكة إلى جهات ذات علاقة*	قروض طويلة الأجل ممنوحة لجهات ذات علاقة	حليقة:
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٧١	-	-	٧٢٢	-	أرامكس تونس ليمتد ٢٠١٣
١٩	-	-	٣٦٣	-	٢٠١٢
٢٤٤	٤,٥٧٢	٢,٠٥٤	١,٤٠٧	٦,٧٥١	مشاريع مشتركة تكون فيها الشركة الأم صاحب المشروع:
٥١	٩٦٩	٢,٧٥٧	٩,٩١٤	-	٢٠١٣
					٢٠١٢

* هذه المبالغ مصنفة كذمم مدينة ودائنة على التوالي.

٣٠- ربحية السهم

٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٢٤٤,١١٩	٢٧٧,٩٥٨
<u>١,٤٦٤ مليون</u>	<u>١,٤٦٤ مليون</u>
<u>٠,١٦٧</u>	<u>٠,١٩٠</u>

الربح العائد لمساهمي الشركة الأم (ألف درهم)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (سهم)
الربح الأساسي والمخفف للسهم (درهم)

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٣١- عقود الإيجار التشغيلية

المجموعة كمستأجر

تستأجر المجموعة الأراضي والمكاتب والمخازن ومعدات النقل بموجب عقود تشغيلية متنوعة وبعض منها يجدد سنوياً. إن مصاريف الإيجار المتعلقة بهذه العقود بلغت ٩٨,٣ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (٢٠١٢ - ٩٥,٧ مليون درهم). تعتقد المجموعة بأن معظم عقود الإيجار التشغيلية سيتم تجديدها بأسعار قابلة للمقارنة مع عقود الإيجار المنتهية.

إن التزامات الإيجار السنوية التقريبية بالحد الأدنى الخاصة بالمجموعة بموجب عقود الإيجار الحالية هي كما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٣,٣٩٩	٩٤,٤٠٩	أقل من سنة
٣٥٣,٢٩٩	٣٥٢,٩٥٠	بين سنة واحدة وخمس سنوات
٥٧,٠٠٤	٣٤,٩٥٦	أكثر من خمس سنوات
<u>٥٠٣,٧٠٢</u>	<u>٤٨٢,٣١٥</u>	

٣٢- خطة الأسهم المعنوية

وافق مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠١٣ بالموافقة على خطة الأسهم المعنوية ("الخطة") وطلبو أن تقوم لجنة الترشيحات والمكافآت بمناقشة تفاصيل تلك الخطة بما في ذلك المستفيدين منها وعدد الأسهم المخصصة لكل مستفيد. إن تفاصيل هذه الخطة ستقدم للموظفين خلال عام ٢٠١٤، هذا ولم يتم منح أسهم خلال عام ٢٠١٣.

٣٣- المعلومات القطاعية

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

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

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

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

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٣٣ - المعلومات القطاعية (تتمة)

يبين الجدول التالي معلومات الأرباح والإيرادات فيما يتعلق بالقطاعات التشغيلية للمجموعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و٢٠١٢، على التوالي.

	النقل الدولي السريع	توصيل الشحنات	النقل المحلي السريع	الخدمات اللوجستية	الخدمات الأخرى	الخدمات الحذفية	المجموع
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣							
الإيرادات	١,٠٥٦,٩٤٢	١,٢٣٤,٧٠٦	٦٤٥,٠٢٦	١٦٩,٦٤٨	٢١٨,٥١٦	-	٣,٣٢٤,٨٣٨
أطراف أخرى	٤٦٧,٢٧١	٢٦٥,٣٨٠	٦٩٠	٤,١٣٤	٥,٩٧٠	(٧٤٣,٤٤٥)	-
بين القطاعات	١,٥٢٤,٢١٣	١,٥٠٠,٠٨٦	٦٤٥,٧١٦	١٧٣,٧٨٢	٢٢٤,٤٨٦	(٧٤٣,٤٤٥)	٣,٣٢٤,٨٣٨
إجمالي الإيرادات	٧٠٩,٣٣١	٣٢٩,٤٦٠	٤٤٧,١٤١	١٣٥,٠٩٧	١٨٠,٢٧١	-	١,٨٠١,٣٠٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢							
الإيرادات	٩٦٨,٦٧٣	١,١٦٩,٠٣٧	٥٩٢,٩٠٠	١٣٨,٢٨٤	٢٠٢,٦٩٥	-	٣,٠٧١,٥٨٩
أطراف أخرى	٤٣٠,٤٠٤	٢١٦,٢٣٥	١٥,٤٥٠	٣,٨٥٥	٤,٦١١	(٦٧٠,٥٥٥)	-
بين القطاعات	١,٣٩٩,٠٧٧	١,٣٨٥,٢٧٢	٦٠٨,٣٥٠	١٤٢,١٣٩	٢٠٧,٣٠٦	(٦٧٠,٥٥٥)	٣,٠٧١,٥٨٩
إجمالي الإيرادات	٦٤٤,٤٨٦	٣٠٦,٩٧٧	٤٢٥,٥٩٤	١١٣,٦٤٤	١٦٣,٦٤١	-	١,٦٥٤,٣٤٢

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

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٣٣ - المعلومات القطاعية (تتمة)

القطاعات الجغرافية

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

إن الإيرادات والموجودات والمطلوبات حسب القطاع الجغرافي هي كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٢	
ألف درهم	ألف درهم	
		الإيرادات:
		الشرق الأوسط وإفريقيا
٢,٤٨٠,٦٥٦	٢,٢٢٩,٠٣٦	أوروبا
٥٢٦,٣٩٤	٥٠٠,٦٢٦	أمريكا الشمالية
٥١,١٤٧	٦٦,٢٦٦	آسيا
٢٦٦,٦٤١	٢٧٥,٦٦١	
<u>٣,٣٢٤,٨٣٨</u>	<u>٣,٠٧١,٥٨٩</u>	
		الموجودات
		الشرق الأوسط وإفريقيا
٢,٥٠٤,١١٢	٢,٢١٥,٦١٤	أوروبا
٣٥٣,٠٧١	٣٥٢,٧١٦	أمريكا الشمالية
٢٤,٣٣٥	٢٨,٩٢٦	آسيا
١٠٤,٣٠٤	١١٧,٩١٠	
<u>٢,٩٨٥,٨٢٢</u>	<u>٢,٧١٥,١٦٦</u>	
		الموجودات غير المتداولة *
		الشرق الأوسط وإفريقيا
٥٢٣,٠٨٤	٥٥٣,٥٩١	أوروبا
٧٠,٢٥٧	٧٢,١٠٩	أمريكا الشمالية
٦,٨٣٩	٨,٢٦٩	آسيا
١٥,٠٢٧	١٧,٥١٣	
<u>٦١٥,٢٠٧</u>	<u>٦٥١,٤٨٢</u>	
		المطلوبات
		الشرق الأوسط وإفريقيا
٦٩٧,٨٨٠	٤٩٢,٣٠٤	أوروبا
١٠٧,٢٩٧	١١٣,٢١٤	أمريكا الشمالية
٩,٨٤١	١٣,٠٨٤	آسيا
٤٣,٩٥٩	٥٠,٤٩٣	
<u>٨٥٨,٩٧٧</u>	<u>٦٦٩,٠٩٥</u>	

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

٣٤ - الالتزامات والمطلوبات الطارئة

المطلوبات الطارئة

٢٠١٢	٢٠١٣
ألف درهم	ألف درهم
٦٦,٨٧٥	٧٤,٨٥٦

خطابات ضمان

الدعاوى ضد المجموعة

إن المجموعة مدعى عليها في عدد من القضايا تتمثل في مطالبات قانونية متعلقة بنشاطاتها بمبلغ ١٧,١٧٩ ألف درهم إماراتي (٢٠١٢ - ١٠,٢٤٢ ألف درهم إماراتي)، ويرأي إدارة المجموعة ومستشاريها القانونيين فإن المخصص المأخوذ لهذه القضايا البالغ ٧,٥٤٦ ألف درهم إماراتي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ كافٍ لمواجهة الإلتزامات التي قد تنجم عن تلك القضايا والمطالبات (٢٠١٢ - ٣,٨٥٣ ألف درهم إماراتي).

٣٥ - إدارة المخاطر

مخاطر سعر الفائدة

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

لإدارة هذه المخاطر تقوم المجموعة بمبادلة أسعار الفائدة حيث توافق المجموعة على المبادلة في فواصل زمنية، والفرق ما بين الفائدة الثابتة والمتغيرة تحسب حسب مبلغ نظري أصلي منفق عليه. هذه المبادلات تهدف للحفاظ من الإلتزامات.

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

يبين الجدول التالي تفاصيل حساسية بيان الدخل الموحد للتغيرات الممكنة المعقولة في أسعار الفائدة مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة. هذا لا يوجد هناك أية تأثير مباشر على حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة.

التأثيرات على الأرباح للسنة ألف درهم	الزيادة/(النقص) في نقاط الأساس	
		٢٠١٣
٣,٧٠٥	١٠٠+	الأدوات بسعر فائدة متغير
(٣,٧٠٥)	١٠٠-	الأدوات بسعر فائدة متغير
		٢٠١٢
٩٦٧	١٠٠+	الأدوات بسعر فائدة متغير
(٩٦٧)	١٠٠-	الأدوات بسعر فائدة متغير

٣٥ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان

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

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

الذمم المدينة التجارية والأخرى

إن تعرض المجموعة للمخاطر الائتمانية يتأثر بصورة رئيسية بالخواص الفردية لكل عميل. إن قاعدة عملاء المجموعة الديموغرافية تشمل مخاطر العجز الخاصة بالصناعة والدولة التي يعمل فيها الزبائن لها تأثير أقل على المخاطر الائتمانية. تحقق المجموعة إيراداتها من عدد كبير من العملاء منتشرون في مختلف القطاعات الجغرافية. مع ذلك، جغرافياً فإن نسبة ٧٩٪ من الذمم المدينة التجارية الخاصة بالمجموعة تتم في منطقة الشرق الأوسط وإفريقيا.

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

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

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

مخاطر السيولة

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

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

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

	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة إلى سنتين	من سنتين إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	المجموع
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
قروض لأجل	١١,٠٨٧	٣١,٢٦٩	٤٠,٣٤٥	٨٧,٧١٣	-	١٧٠,٤١٤	
أوراق دفع	٧٠٥	١,٤٢٢	١٣٩	٤١	-	٢,٣٠٧	
التزامات بموجب عقود الإيجار التمويلية	٢,٧٠٣	٧,٢٠٤	٦,٥٤٧	١,١٤٧	-	١٧,٦٠١	
دائنون تجاريون وآخرون	٥٣٤,٠٤٦	-	-	-	-	٥٣٤,٠٤٦	
	٥٤٨,٥٤١	٣٩,٨٩٥	٤٧,٠٣١	٨٨,٩٠١	-	٧٢٤,٣٦٨	

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٣٥ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

المجموع	أكثر من خمس سنوات	من سنتين إلى خمس سنوات	من سنة إلى سنتين	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٦,٣٣٠	-	٢٦٦	٢,٣٦٩	٢,٧٨٣	٩١٢	قروض لأجل
٧,٣٢٧	-	٤١	٢,٣٧٠	٣,٣٨٨	١,٥٢٨	أوراق دفع
١٧,٢١٠	-	٢,٣٣٤	٥,٦٥٨	٦,٧٦٣	٢,٤٥٥	التزامات بموجب عقود الإيجار التمويلية
١١,٣٢٩	-	-	-	-	١١,٣٢٩	سحب على المكشوف من البنوك
٤٨٠,٧٧٢	-	-	-	-	٤٨٠,٧٧٢	دائنون تجاريون وآخرون
٥٢٢,٩٦٨	-	٢,٦٤١	١٠,٣٩٧	١٢,٩٣٤	٤٩٦,٩٩٦	

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

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

تقوم المجموعة بالتحوط لبعض ذممها الدائنة التجارية المصنفة ببعض العملات الأجنبية بشكل رئيسي اليورو والروبية الهندية. مع ذلك، فإن جزءاً مهماً من الذمم الدائنة التجارية لدى المجموعة وكل ذممها المدينة بعملة أجنبية مصنفة بعملة عدا العملة المستخدمة لدى شركات المجموعة المعنية وتخضع لمخاطر مرتبطة بتقلبات سعر صرف العملات. تخفض المجموعة بعض من تعرضها لمخاطر العملات بالاحتفاظ ببعض أرصدها البنكية بعملة أجنبية التي يتم تصنيف بعض من ذممها الدائنة التجارية. إن هذا يوفر تحوطاً اقتصادياً.

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

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٣٥ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار العملات الأجنبية (تتمة)

الأثر على الربح قبل الضريبة ألف درهم	التغير في سعر صرف العملة مقابل الدراهم الإماراتي (%)	
		٢٠١٣
(٢١٧)	١٠+	يورو
(٥٧)	١٠+	روبية هندية
١,٦٦١	١٠+	جنيه إسترليني
٢٨٢	١٠+	جنيه مصري
(٥١٩)	١٠+	ليرة تركية
(٣٨)	١٠+	رند جنوب إفريقيا
		٢٠١٢
٦١	١٠+	يورو
٣٨٦	١٠+	روبية هندية
٢,٠٠٠	١٠+	جنيه إسترليني
(٧٤٤)	١٠+	جنيه مصري
(٣٦٥)	١٠+	ليرة تركية
٨٢٣	١٠+	رند جنوب إفريقيا

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

إدارة رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال لديها وتجري تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية. لم تتم أية تغييرات في أهداف أو سياسات أو عمليات المجموعة خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٢. يتألف رأس المال من رأس المال والاحتياطي القانوني والاحتياطي الناتج عن استحواد حصص غير مسيطرة والأرباح غير الموزعة ويتم قياسه بمبلغ ٢,١٨٠,٥٥٤ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (٢٠١٢ - ٢,٠٥١,٢٤٦ ألف درهم).

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

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

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

٣٦ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

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

إن القيمة العادلة لجميع الأدوات المالية مفاصة بالقيمة العادلة ومحدودة حسب المستوى الثاني في هرم القيمة العادلة كما هو موضح في الجدول التالي:

إيضاحات كمية لقياس القيمة العادلة للموجودات حسب هرم المستويات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣:

قياس القيمة العادلة باستخدام					
الأسعار					
مدخلات جوهريّة		المدرجة في		تاريخ التقييم	
لا يمكن ملاحظتها		الأسواق النشطة		ألف درهم	
(المستوى الثالث)		(المستوى الأول)		ألف درهم	
ألف درهم		ألف درهم		ألف درهم	
الالتزامات المقاسة بالقيمة العادلة					
مشتقات التزامات مالية					
مبادلة أسعار الفائدة					
-	١,٥٠٠	-	١,٥٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	

إيضاحات كمية لقياس القيمة العادلة للموجودات حسب هرم المستويات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢:

قياس القيمة العادلة باستخدام					
الأسعار					
مدخلات جوهريّة		المدرجة في		تاريخ التقييم	
لا يمكن ملاحظتها		الأسواق النشطة		ألف درهم	
(المستوى الثالث)		(المستوى الأول)		ألف درهم	
ألف درهم		ألف درهم		ألف درهم	
الالتزامات المقاسة بالقيمة العادلة					
مشتقات التزامات مالية					
مبادلة أسعار الفائدة					
-	٢,٩٦٠	-	٢,٩٦٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٢	

٣٧ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

الانخفاض الدائم في قيمة المدينين

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

بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية بتاريخ بيان المركز المالي مبلغ ٦٥٣,٢٣١ ألف درهم (٢٠١٢ - ٦٣٠,٨٦٥ ألف درهم) كما بلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مبلغ ٤٩,٣٣٠ ألف درهم (٢٠١٢ - ٤٧,٣٩٨ ألف درهم). إن أي فرق ما بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها يتم تثبيته في بيان الدخل الموحد.

الأعمار المقدرة لاستخدام الممتلكات والآلات والمعدات

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

قياس القيمة العادلة للإلتزامات المحتملة

إن الإلتزامات المحتملة التي تنتج من إندماج الأعمال، يتم تقييمها بالقيمة العادلة بتاريخ الإستحواذ كجزء من دمج الأعمال. عندما تستوفي الإلتزامات المحتملة تعريف المشتقات المالية والإلتزامات المالية يتم إعادة قياسها لاحقاً بتاريخ كل تقرير. إن تحديد القيمة العادلة يعتمد على التدفقات النقدية المخصومة. يأخذ الإقتراض الأساسي بالإعتبار إحتمال تحقيق هدف كل أداء وعامل الخصم.

كجزء من تحديد وقياس الموجودات والمطلوبات في إستحواذ شركة أكواشيب المحدودة، حددت المجموعة عناصر الإلتزام المحتمل بقيمة عادلة ٢,٧١٦ ألف درهم بتاريخ الإستحواذ، وأعيد تقييمها بمبلغ ٨١٨ ألف درهم بتاريخ إعداد التقارير المالية، والتي تم تصنيفها على أنها مطلوبات متداولة.

انخفاض قيمة الشهرة

يعتمد اختبار الانخفاض في القيمة على احتسابات "القيمة المستخدمة". استخدمت هذه الحسابات توقعات التدفقات النقدية استناداً إلى النتائج التشغيلية الفعلية والأداء المستقبلي المتوقع. تم استخدام سعر خصم بنسبة ١٢٪ في حسم التدفقات النقدية المتوقعة (راجع الإيضاح رقم ٥).

مخصص الضرائب

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

مزايا نهاية الخدمة

عند تحديد سعر الخصم الملازم، تأخذ الإدارة في الاعتبار اسعار الفائدة لسندات الشركة في العملة المعنية على الأقل بتطبيق AA، مع استحقاقات متوقعة معادلة للفترة المتوقعة للإلتزام المزايا المحدد. يتم مراجعة السندات المعنية بشكل أكبر من أجل النوعية، ويتم شطب السندات التي لديها امتدادات ائتمانية مفرطة من مجموعة السندات والذي يستند إليها سعر الخصم، على أساس أنهم لا يمثلون سندات ذات جودة عالية.

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

٣٧- المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

الأعمار المقدرة للموجودات المعنوية ذات الأعمار المحدودة

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

الموجودات والمطلوبات التي يمكن تحديدها والمستحوذ عليها عند حيازة الشركات التابعة

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