

المضاعفة للاستشارات التسويقية ذ.م.م.

التقارير والبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المضاعفة للاستشارات التسويقية ذ.م.م.

التقارير والبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صفحة

١	تقرير مجلس الإدارة
٤-٢	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٥	بيان المركز المالي
٦	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٧	بيان التغيرات في حقوق الملكية
٨	بيان التدفقات النقدية
٣٨ - ٩	إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية

المضاعفة للاستشارات التسويقية ذ.م.م.

تقرير مجلس الإدارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

يسر مجلس الإدارة أن يقدم تقريره السنوي مصحوباً بالبيانات المالية المدققة لشركة المضاعفة للاستشارات التسويقية ذ.م.م. ("الشركة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

الأنشطة الرئيسية

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تصميم وإنتاج الإعلانات.

النتائج وتوزيع الأرباح

بلغت إيرادات السنة ٢١,٤٧٢,١٥٠ درهم (٢٠١٨: ١٩,٥٢٥,٠٦٩ درهم) وبلغت أرباح السنة ١٠,٧٦٧,٣٠٣ درهم (٢٠١٨: ٧,٣٦٩,٥٨٣ درهم).

النتائج وتخصيص الأرباح:

درهم	
٢٣,٢٨٠,٥٣١	أرباح مستبقة في بداية السنة
١٠,٧٦٧,٣٠٣	ربح السنة
<hr/>	
٣٤,٠٤٧,٨٣٤	أرباح مستبقة نهاية السنة

أعضاء مجلس الإدارة

كان أعضاء مجلس الإدارة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ممثل بالسادة:

السيد/ أسامة حسين صالح الأهدلي
السيد/ رياض فرج أحمد الكندي

إبراء ذمة

يبرئ مجلس الإدارة ذمة إدارة الشركة ومدقق الحسابات الخارجي فيما يتعلق بالمهام الموكلة إليهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

مدقق الحسابات

سيتم تقديم اقتراح خلال الجمعية العمومية السنوية بإعادة تعيين السادة ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) كمدقق حسابات خارجي للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.


عضو مجلس الإدارة

٢٠٢٠



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

التقرير حول البيانات المالية

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية لشركة المضاعفة للاستشارات التسويقية ذ.م.م. ("الشركة")، والتي تشمل بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وكل من بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، بيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية وتشمل ملخص للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إضافية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

اساس الرأي

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

معلومات أخرى

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

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

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

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

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

مسؤوليات الإدارة ومجلس الإدارة في إعداد البيانات المالية

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

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

ويعتبر مجلس الإدارة مسؤول عن الاشراف على مسار إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

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

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

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

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

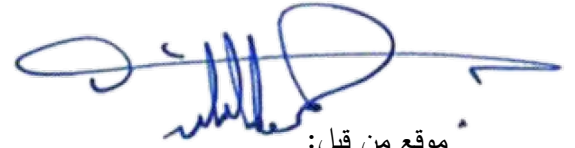
تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي المضاعفة للاستشارات التسويقية ذ.م.م. (يتبع)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

- أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- تم إعداد البيانات المالية، من جميع جوانبها الجوهرية بما يتطابق مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥؛
- أن الشركة قد احتفظت بدفاتر محاسبية نظامية؛
- أن المعلومات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر الحسابية للشركة؛
- كما هو موضح في إيضاح رقم ٩ حول البيانات المالية، قامت الشركة بالإستثمار في أسهم شركة زميلة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩؛
- يظهر الإيضاح رقم ٨ حول البيانات المالية أهم المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة مع الشروط والأحكام التي قد تم بموجبها إبرام تلك المعاملات؛ و
- أنه، طبقاً للمعلومات التي توفرت لنا، لم يلفت إنتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن الشركة قد إرتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ أي مخالفات للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ أو لعقد تأسيس الشركة مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)



موقع من قبل:

محمد خميس التح

رقم القيد ٧١٧

٥ مايو ٢٠٢٠

أبوظبي

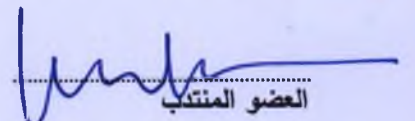
الإمارات العربية المتحدة

المضاعفة للاستشارات التسويقية ذ.م.م.

بيان المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	الموجودات
درهم	درهم		الموجودات غير المتداولة
٣,٣٧٣,٤٤٤	٣,٠٤٥,١٨٤	٥	ممتلكات ومعدات
٢٠,١٩٠	١٨,٢٩٠	٦	موجودات غير ملموسة
٢٢,٨٣٨,٢٩٣	٣٢,٨٧٦,١٥٠	٩	إستثمار في شركة زميلة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
٢٦,٢٣١,٩٢٧	٣٥,٩٣٩,٦٢٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
٥,٣٥٢,٧١٢	٧,٤٧٨,٩٥٨	٧	الموجودات المتداولة
١٠,٤١٣,٧٥٦	١٢,٧٤٥,٧٨٣	٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٧,٣٤٠,٠٧٨	١١,٩٩٨,٣٢٠	٩	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٢,٦١٩,٣٩٤	٤,١٥٨,٤٧٢	١٠	توزيعات أرباح مدينة
٣٥,٧٢٥,٩٤٠	٣٦,٣٨١,٥٣٣		نقد وأرصدة لدى البنوك
٦١,٩٥٧,٨٦٧	٧٢,٣٢١,١٥٧		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال والإحتياطيات
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٣,١٤٦,٦٤٠	٣,١٤٦,٦٤٠	١٣	إحتياطي قانوني
٢٣,٢٨٠,٥٣١	٣٤,٠٤٧,٨٣٤		مساهمة في رأس المال
٢٦,٨٧٧,١٧١	٣٧,٦٤٤,٤٧٤		أرباح مستتفة
٢,١٥٢,٩٦١	٢,٢٧١,١٧٨	١٤	مجموع حقوق الملكية
٢,١٥٢,٩٦١	٢,٢٧١,١٧٨		المطلوبات
٥,٣٣٤,٧٨٤	٦,٣٣٩,٤٥٥	١٥	المطلوبات غير المتداولة
٢٧,٥٩٢,٩٥١	٢٦,٠٦٦,٠٥٠	٨	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣٢,٩٢٧,٧٣٥	٣٢,٤٠٥,٥٠٥		مجموع المطالبات غير المتداولة
٣٥,٠٨٠,٦٩٦	٣٤,٦٧٦,٦٨٣		المطلوبات المتداولة
٦١,٩٥٧,٨٦٧	٧٢,٣٢١,١٥٧		ذمم دائنة تجارية وأخرى
			مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
			مجموع المطالبات المتداولة
			مجموع المطالبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


رئيس الحسابات


العضو المنتدب

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	
درهم	درهم		
١٩,٥٢٥,٠٦٩	٢١,٤٧٢,١٥٠	١٦	إيرادات
(٩,٩٦٢,٦٧٥)	(١٣,١٤٧,٢٥٨)	١٦	تكاليف مباشرة
٩,٥٦٢,٣٩٤	٨,٣٢٤,٨٩٢		إجمالي الربح
(٧,٤٠٠,٦٢٦)	(٧,٢٥٠,٩٤٨)	١٧	مصاريف عمومية وإدارية
(١١٤,٢٤٠)	(٩٤,٤٩٨)	١٠, ٩, ٨, ٧	خسائر إنخفاض القيمة على الموجودات المالية
٥,٣٢٢,٠٥٥	٩,٧٨٧,٨٥٧	٩	حصة في ربح شركة زميلة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
٧,٣٦٩,٥٨٣	١٠,٧٦٧,٣٠٣		ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
٧,٣٦٩,٥٨٣	١٠,٧٦٧,٣٠٣		مجموع الدخل الشامل للسنة

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

مجموع حقوق الملكية درهم	أرباح مستبقة درهم	مساهمة في رأس المال درهم	إحتياطي قانوني درهم	رأس المال درهم	
٢٣,٨٩٩,٤٠٤	٢٠,٣٠٢,٧٦٤	٣,١٤٦,٦٤٠	١٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
(١,٧٦٢,٣٥٠)	(١,٧٦٢,٣٥٠)	-	-	-	التأثير المتراكم من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للمرة الأولى
(١,٩٢٩,٤٦٦)	(١,٩٢٩,٤٦٦)	-	-	-	التأثير المتراكم من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للمرة الأولى من شركة زميلة
٢٠,٢٠٧,٥٨٨	١٦,٦١٠,٩٤٨	٣,١٤٦,٦٤٠	١٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٨ - معاد بيانه
٧,٣٦٩,٥٨٣	٧,٣٦٩,٥٨٣	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(٧٠٠,٠٠٠)	(٧٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٠)
٢٦,٨٧٧,١٧١	٢٣,٢٨٠,٥٣١	٣,١٤٦,٦٤٠	١٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٩
١٠,٧٦٧,٣٠٣	١٠,٧٦٧,٣٠٣	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
٣٧,٦٤٤,٤٧٤	٣٤,٠٤٧,٨٣٤	٣,١٤٦,٦٤٠	١٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم	درهم	
٧,٣٦٩,٥٨٣	١٠,٧٦٧,٣٠٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة
		تعديلات ل:
٤٦٥,١٠٠	٣٩٧,٣٤٨	استهلاك ممتلكات ومعدات
١١٤,٢٤٠	٩٤,٤٩٨	خسارة انخفاض قيمة موجودات مالية
٤٣,٣٣٣	١,٩٠٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٣٧,٠٤١	١٨٥,٠٤٣	مكافآت نهاية خدمة الموظفين المحملة
(٥,٣٢٢,٠٥٥)	(٩,٧٨٧,٨٥٧)	الحصة في نتائج شركة زميلة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
٢,٩٠٧,٢٤١	١,٦٥٨,٢٣٥	
٢,٨٧٤,٨٢٥	(٢,٢٢٢,٧٣٨)	الحركة في رأس المال العامل
٨٥٢,٦٤٨	(٢,٣٣٨,٤٦٣)	(زيادة) / نقص في ذمم مدينة تجارية وأخرى
(١٠,٦٤٩)	-	(زيادة) / نقص في مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١,٦١٥,٢٥٢	٩٠٣,٥٦٦	زيادة في أعمال تطوير قيد الإنجاز
(٥٩١,٨٥٦)	(١,٤٢٥,٧٩٦)	زيادة في ذمم دائنة تجارية وأخرى
		نقص في مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٦,٥٤٦,١٤٦	(٣,٤٢٥,٠٠٨)	النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٧٨,٥٠٢)	(٦٦,٨٢٦)	مكافآت نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
٦,٢٦٧,٦٤٤	(٣,٤٩١,٨٣٤)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(١٥,٥٠٠)	(٦٩,٠٨٨)	دفعات لشراء ممتلكات ومعدات
-	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	دفعة لإستثمار في شركة زميلة
-	٢,١٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مدينة
(١٥,٥٠٠)	(٤,٩٦٩,٠٨٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
٦,٢٥٢,١٤٤	(٨,٤٦٠,٩٢٢)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد ومرادفات النقد
٦,٣٦٧,٢٥٠	١٢,٦١٩,٣٩٤	النقد ومرادفات النقد في بداية السنة
١٢,٦١٩,٣٩٤	٤,١٥٨,٤٧٢	النقد ومرادفات النقد في نهاية السنة (إيضاح ١٠)
٧,٣٤٠,٠٧٨	١٢,٠٠٠,٠٠٠	معاملة غير نقدية
		توزيعات أرباح مدينة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١ معلومات عامة

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

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تصميم وإنتاج الإعلانات.

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة التي أصبحت سارية المفعول للفترة الحالية

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ في هذه البيانات المالية.

تأثير التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

في السنة الحالية، قامت الشركة للمرة الأولى، بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار (الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير ٢٠١٦). يحل المعيار محل الإرشادات الحالية على عقود الإيجار، بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار"، تفسر لجنة تفسيرات المعايير للتقارير المالية رقم ٤ "تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار"، والتفسير رقم ١٥ "الإيجارات التشغيلية- الحوافز" والتفسير رقم ٢٧ "تقييم جوهر المعاملات في الشكل القانوني لعقد الإيجار". فيما يلي تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على البيانات المالية للشركة.

إن تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ للشركة هو ١ يناير ٢٠١٩.

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ متطلبات جديدة أو معدّلة فيما يتعلق بمحاسبة عقود الإيجار. يقدم المعيار تغييرات هامة في محاسبة المستأجر من خلال إزالة الفرق بين عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية ويتطلب الاعتراف بحق استخدام الأصل والتزامات عقود الإيجار عند بدء عقد الإيجار لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة. على عكس محاسبة المستأجر، بقيت متطلبات محاسبة المؤجر دون تغيير إلى حد كبير. لذلك، فإن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ ليس له تأثير على عقود التأجير حيث تكون الشركة هي المؤجر. تم إدراج تفاصيل هذه المتطلبات الجديدة في إيضاح ٣. فيما يلي تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على البيانات المالية للشركة.

اختارت الشركة التطبيق المعدل بأثر رجعي الذي يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عند تطبيق المعيار الجديد. لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ في هذه البيانات المالية. لم يكن لتطبيق هذه التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أي تأثير هام على المبالغ المدرجة للفترة الحالية والفترة السابقة ولكن قد تؤثر على المعاملات المحاسبية أو الترتيبات المستقبلية.

يسري تطبيقها للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠١٩

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ خصائص التسديد المبكر مع التعويضات السلبية وتعديل المطلوبات المالية

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ أنه لأغراض تقييم ما إذا كانت ميزة الدفع مقدماً تفي بشرط مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط، يجوز للطرف الذي يمارس الخيار أن يقوم بالدفع أو الحصول على تعويض معقول عن الدفع المقدم بغض النظر عن سبب الدفع المقدم. بمعنى آخر، لا تفشل ميزات الدفع المسبق مع التعويض السلبى تلقائياً مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط.

يتم تطبيق التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. توجد هناك أحكام انتقالية محددة بناءً على تاريخ تطبيق التعديلات للمرة الأولى، فيما يتعلق بالتطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

١ يناير ٢٠١٩

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة: المتعلقة في الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة

توضح هذه التعديلات بأن المنشأة تقوم بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية على الحصص طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك والتي تشكل جزءاً من صافي الإستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ولكن لا يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية عليها.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

يسري تطبيقها للفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠١٩

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٥-٢٠١٧ على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ /ندماج الأعمال والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ /الترتيبات المشتركة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ /ضرائب الدخل والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ تكاليف الإقراض

١ يناير ٢٠١٩

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضريبة الدخل

توضح التعديلات أنه على المنشأة الاعتراف بالنتائج المترتبة على ضريبة الدخل على أنصبة الأرباح في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية وفقاً للمكان الذي اعترفت فيه المنشأة أساساً بالمعاملات التي ولدت الأرباح القابلة للتوزيع. هذا هو الحال بغض النظر عما إذا كانت معدلات الضريبة المختلفة تنطبق على الأرباح الموزعة وغير الموزعة.

١ يناير ٢٠١٩

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ تكاليف الإقراض

توضح التعديلات أنه في حال أي اقتراض محدد لا يزال مستحقاً بعد أن يكون الأصل ذو العلاقة جاهزاً للاستخدام المقصود أو البيع، يصبح ذلك الاقتراض جزء من الأموال التي تقتضها المنشأة بشكل عام عند احتساب معدل الرسملة على الاقتراض العام.

١ يناير ٢٠١٩

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ /ندماج الأعمال

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ أنه عندما تحصل المنشأة على السيطرة على الأعمال التي هي عملية مشتركة، تقوم المنشأة بتطبيق متطلبات دمج الأعمال المحققة على مراحل، بما في ذلك إعادة قياس حصتها المحتفظ بها سابقاً في العملية المشتركة بالقيمة العادلة. تشمل الحصة المحتفظ بها سابقاً التي يعاد قياسها أي موجودات ومطلوبات وشهرة غير معترف بها والمتعلقة بالعملية المشتركة.

١ يناير ٢٠١٩

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ /الترتيبات المشتركة

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ أنه عندما يحصل الطرف الذي يشارك في العملية المشتركة، ولكن لا يمتلك سيطرة مشتركة عليها، إن العملية المشتركة والتي هي أعمال متحصل من خلالها على سيطرة مشتركة على مثل هذه العملية المشتركة، فإن المنشأة لا تقوم بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً في العملية المشتركة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

يسري تطبيقها للفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠١٩

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين
المتعلق بتعديلات، تقليص أو تسوية الخطة.

توضح التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ "منافع
الموظفين" المحاسبة الخاصة بتعديلات خطة المنافع المحددة،
وتقليصها وتسويتها.

١ يناير ٢٠١٩

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٣
عدم اليقين حول معالجات ضريبة الدخل

يتناول التفسير تحديد الربح/ (الخسارة) الخاضعة للضريبة، أسس
الضريبة، خسائر الضريبة غير المستخدمة، إعفاءات الضريبة غير
المستخدمة ومعدلات الضريبة، عندما يكون هناك عدم يقين حول
معالجات الضريبة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢. وعلى
وجه التحديد يأخذ بالاعتبار:

- إذا كان ينبغي اعتبار معالجات الضريبة بشكل جماعي؛
- الافتراضات المتعلقة باختبارات السلطات الضريبية؛
- تحديد الربح/ (الخسارة) الخاضعة للضريبة، أسس الضريبة،
خسائر الضريبة غير المستخدمة، إعفاءات الضريبة غير
المستخدمة ومعدلات الضريبة؛ و
- أثر التغيرات في الحقائق والظروف.

٣/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد ولم يتم اعتمادها بشكل
مبكر

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

يسري تطبيقها للفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٠

تعريف المادية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١
عرض البيانات المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ التغييرات
في التقديرات والأخطاء المحاسبية

يوضح التعريف الجديد بأن تكون "المعلومات هي جوهرية إذا كان
الإهمال أو الخطأ أو التعتيم عليها قد يؤثر بشكل معقول على
القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية
الموحدة ذات الأغراض العامة على أساس تلك البيانات المالية،
والتي تقدم معلومات مالية عن منشأة محددة."

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٣/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد ولم يتم اعتمادها بشكل مبكر (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات
السوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٠

تعريف الأعمال - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣/ندماج الاعمال

توضح التعديلات أنه لكي يتم اعتبار الأنشطة كأعمال تجارية، يجب أن تتضمن مجموعة متكاملة من الأنشطة والأصول، كحد أدنى، مدخلات وعملية جوهرية تساهم معاً بشكل كبير في القدرة على إنشاء مخرجات. يوضح مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً أن الأعمال يمكن أن توجد بدون إدراج جميع المدخلات والعمليات اللازمة لتكوين المخرجات. أي أن المدخلات والعمليات المطبقة على هذه المدخلات يجب أن يكون لها "القدرة على المساهمة في تكوين المخرجات" بدلاً من "القدرة على تكوين المخرجات".

١ يناير ٢٠٢٠

تعديلات على المراجع حول الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية

تتعلق التعديلات على المراجع حول الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية على المعيار الدولي للتقارير المالية أرقام ٣٧، ٣٤، ٨، ١، ١٤ والمعايير المحاسبية الدولية أرقام ١، ٨، ٣٤، ٣٧ و ٣٨ وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ١٢، ١٩، ٢٠، ٢٢، والتفسير رقم ٣٢ لتحديث تلك الأحكام فيما يتعلق بالمراجع إلى والإقتباس من الإطار أو للإشارة إلى ذلك عندما يتم الإشارة إلى إصدار مختلف من الإطار المفاهيمي

١ يناير ٢٠٢٠

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧/الأدوات المالية: الإفصاحات والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية

التعديلات المتعلقة بمسائل ما قبل الاستبدال في سياق إعادة تشكيل ايبور

١ يناير ٢٠٢٢

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧: عقود التأمين

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ قياس التزامات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء بالالتزامات، ويوفر نهجاً أكثر توحيداً للقياس والعرض لجميع عقود التأمين. تهدف هذه المتطلبات إلى تحقيق هدف قائم على مبدأ محاسبي متنسق لعقود التأمين. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ محل المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ عقود التأمين اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٣/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد ولم يتم اعتمادها بشكل مبكر (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات
السوية التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠٢٢

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية

تؤثر التعديلات في تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١) فقط على عرض المطلوبات في بيان المركز المالي.

تأجيل سريان التطبيق إلى أجل غير مسمى. لا يزال التطبيق مسموح به.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ *البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨/ استثمارات في شركات زمنية ومشاريع مشتركة (٢٠١١)* المتعلقة بمعالجة بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.

تتوقع الإدارة أن هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سيتم تطبيقها في البيانات المالية للشرك عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لهذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة في فترة التطبيق المبدي.

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

بيان الإلتزام

تم إعداد البيانات المالية بناءً على المعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الإعداد

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الإعتراف بالإيرادات

تقوم الشركة بالإعتراف بالإيرادات من خدمات التسويق والاستشارات.

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

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

إستثمارات محتسبة وفقاً لحقوق الملكية

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

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

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

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

إستثمارات محتسبة وفقاً لحقوق الملكية (يتبع)

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

ممتلكات ومعدات

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

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

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

السنوات

٢٠
٣
٣
٣
٣

مباني - مباني المكاتب
كمبيوتر ومعدات مكتبية
أثاث وتركيبات
ديكور داخلي
سيارات

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

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

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

أعمال تطوير قيد الإنجاز

يتم الإعتراف بأعمال تطوير قيد الإنجاز بالتكلفة ناقصاً مخصص المبالغ غير القابلة للاسترداد. تشمل التكلفة على المواد، والمصروفات والمصاريف غير المباشرة المتكبدة للمشاريع في نهاية فترة التقرير.

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

موجودات غير ملموسة

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

برامج الحاسب الآلي

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

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

مكافآت نهاية خدمة الموظفين

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

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

يتم تقديم مساهمات التقاعد المتعلقة بالموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة إلى الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الإجتماعية وفقاً للقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠٠٠ لدولة الإمارات العربية المتحدة المتعلق بالتقاعد والضمان الإجتماعي. يتم تحميل هذه المساهمات إلى بيان الدخل خلال فترة خدمة الموظفين.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

عملات أجنبية

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

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

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

المخصصات

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

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

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

الأدوات المالية

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

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

الموجودات المالية

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات المالية

أدوات الدين المصنفة بالتكلفة المطفأة

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

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

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعلية

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

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

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

إنخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

(١) الزيادة الهامة في مخاطر الائتمان

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

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

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

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

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

(٢) تعريف التخلف عن السداد

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

(٣) موجودات مالية ذات قيمة ائتمانية منخفضة

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

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

(٤) سياسة الشطب

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

إنخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

(٥) القياس والإعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية

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

المطلوبات المالية

المطلوبات المالية التي تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة

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

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

إلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية

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

مقاصة

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد

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

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

القرارات الحساسة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

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

الإعتراف بالإيرادات

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

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

مساهمة في رأس المال

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

تقييم نموذج الأعمال

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

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

القرارات الحساسة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة (يتبع)

زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان

يتم قياس خسارة الائتمان المتوقعة كمخصص يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على فترة ١٢ شهراً لموجودات المرحلة الأولى، أو خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني لموجودات المرحلة ٢ أو لموجودات المرحلة ٣. ينتقل الأصل إلى المرحلة ٢ عندما تزداد مخاطر الائتمان بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي. لا يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ما الذي يمثل زيادة جوهري في مخاطر الائتمان. عند تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأصل قد زادت بشكل جوهري، تأخذ الشركة في الاعتبار المعلومات المستقبلية والكمية والنوعية المعقولة والقابلة للدعم. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلية التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. قامت الشركة بتحديد إجمالي الناتج المحلي ومعدل البطالة في البلدان التي تتبع فيها بضائعها وخدماتها لتكون أكثر العوامل ذات العلاقة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغييرات المتوقعة في هذه العوامل. قامت الشركة بالإعتراف بمخصص خسارة بنسبة ٣٣٪ مقابل كافة الذمم المدينة

المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

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

الإستحقاقات

كجزء من إعداد الحسابات، تقوم الإدارة بعمل تقديرات منتظمة للعمل المنجز الذي لم يتم استلام فواتير به. تعتقد الإدارة أن عملية الاستحقاقات متوافقة وموثوقة كما في الفترة السابقة. قد تختلف المصاريف الفعلية عن الاستحقاقات ويتم تسجيل الفرق في الفترة القادمة. قامت الإدارة بتقدير المستحقات بمبلغ ٩٨١,٤٩٠ درهم (٢٠١٨: ١,٤٧٤,٥٦٤ درهم) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

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

المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

احتساب مخصص الخسارة

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

وتعتبر الخسارة بافتراض التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد. وتستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض إستلامها، مع الأخذ في الإعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتحسينات الائتمانية المتكاملة.

إذا كانت معدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية التي تجاوزت فترة إستحقاقها أعلى (أقل) بنسبة ٥% كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، فإن مخصص الخسارة على الذمم المدينة التجارية سيكون أعلى (أقل) بمبلغ ١١,٨٦٧ درهم (٢٠١٨: ٤,٦٨٨ درهم) كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	جدول الأعمار
درهم	درهم	
-	٤,٠٠١	صفر إلى ٩٠
٣,٧١٦	٧٢٠	٩١ إلى ١٨٠
٥٨٤	١,١٨٨	١٨١ إلى ٢٧٠
٣٨٨	٣٤٢٨	٢٧١ إلى ٣٦٥
-	٢,٥٣٠	أكثر من ٣٦٥
<hr/>	<hr/>	
٤,٦٨٨	١١,٨٦٧	
<hr/>	<hr/>	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٥ ممتلكات ومعدات						
المجموع درهم	سيارات درهم	ديكور داخلي درهم	أثاث وتركيبات درهم	كمبيوتر ومعدات مكتبية درهم	مباني - مباني المكاتب درهم	التكلفة
٦,٩٠٦,٣٩٨ ١١٥,٠٠٠	١١٥,٠٠٠ -	٢٨,٧٧٦ -	٦٨,٤٣١ -	١,٤٦٣,٤٤٦ ١٥,٥٠٠	٥,٢٣٠,٧٤٥ -	في ١ يناير ٢٠١٨ إضافات
٦,٩٢١,٨٩٨ ٦٩,٠٨٨	١١٥,٠٠٠ -	٢٨,٧٧٦ -	٦٨,٤٣١ -	١,٤٧٨,٩٤٦ ٦٩,٠٨٨	٥,٢٣٠,٧٤٥ -	في ١ يناير ٢٠١٩ إضافات
٦,٩٩٠,٩٨٦	١١٥,٠٠٠	٢٨,٧٧٦	٦٨,٤٣١	١,٥٤٨,٠٣٤	٥,٢٣٠,٧٤٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣,٠٨٣,٣٥٥ ٤٦٥,٠٩٩	١١٥,٠٠٠ -	٢٧,٨٩٢ ٨٨٤	٦٨,٤٣١ -	١,٢٠٣,٠٩٢ ١٦٣,٩٠٥	١,٦٦٨,٩٤٠ ٣٠٠,٣١٠	الاستهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠١٨ محمل للسنة
٣,٥٤٨,٤٥٤ ٣٩٧,٣٤٨	١١٥,٠٠٠ -	٢٨,٧٧٦ -	٦٨,٤٣١ -	١,٣٦٦,٩٩٧ ٩٧,٠٣٨	١,٩٦٩,٢٥٠ ٣٠٠,٣١٠	في ١ يناير ٢٠١٩ محمل للسنة
٣,٩٤٥,٨٠٢	١١٥,٠٠٠	٢٨,٧٧٦	٦٨,٤٣١	١,٤٦٤,٠٣٥	٢,٢٦٩,٥٦٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣,٠٤٥,١٨٤	-	-	-	٨٣,٩٩٩	٢,٩٦١,١٨٥	القيمة المدرجة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣,٣٧٣,٤٤٤	-	-	-	١١١,٩٤٩	٣,٢٦١,٤٩٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

برامج كمبيوتر درهم	٦ الموجودات غير الملموسة
٢٤٤,٨٣٣	التكلفة
-	في ١ يناير ٢٠١٨ و ٢٠١٩
٢٤٤,٨٣٣	إضافات
١٨١,٣١٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤٣,٣٣٣	الإطفاء المتراكم
٢٢٤,٦٤٣	في ١ يناير ٢٠١٨
١,٩٠٠	المحمل للسنة
٢٢٦,٥٤٣	في ١ يناير ٢٠١٩
١٨,٢٩٠	المحمل للسنة
٢٠,١٩٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	القيمة المدرجة:
	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٧ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠١٨ درهم	٢٠١٩ درهم	
٤,٥٧٦,٣٠٢	٦,٣٣٨,١٦٧	ذمم مدينة تجارية
٧٩٧,١٧١	٢٢٤,٣٦٩	موجودات العقود
(١,٤٢١,٣٧٦)	(١,٥١٩,٧٢٧)	ناقص: إنخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية وموجودات العقود
٤,١٣٢,٠٩٧	٥,٠٤٢,٨٠٩	صافي ذمم مدينة تجارية وذمم لم يتم إصدار فواتير بها
٦٢٨,٥٠٢	١,٦٧٨,٩٧٤	مصاريق مدفوعة مقدماً وتأمينات
٥٩٢,١١٣	٧٥٧,١٧٥	دفعات مقدّمة لموردين
٥,٣٥٢,٧١٢	٧,٤٧٨,٩٥٨	

إن معدل فترة الائتمان على بيع البضائع أو الخدمات المقدمة هو ٣٠ يوماً. لا يتم تحميل فوائد على الذمم المدينة التجارية والأخرى. يتم الإقرار بمخصصات الديون المشكوك في تحصيلها مقابل الذمم المدينة التجارية بناءً على المبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد المحددة بالرجوع إلى الخبرة السابقة للتخلف عن السداد للطرف المقابل وتحليل المركز المالي الحالي للطرف المقابل.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٧ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

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

فيما يلي الحركة في مخصص إنخفاض قيمة الذمم المدينة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم	درهم	
-	١,٤٢١,٣٧٦	الرصيد في بداية السنة
١,٣٢٢,٢٠٤	-	تعديل عند التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
٩٩,١٧٢	٩٨,٣٥١	محمل للسنة
<u>١,٤٢١,٣٧٦</u>	<u>١,٥١٩,٧٢٧</u>	الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٨ جهات ذات علاقة

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

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم	درهم	
٣,٢٤٢,٧٠٥	٦,٠٢٧,٨٤١	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢,٥١٠,٠١٠	٢,٥١٠,٠١٠	آر جي المشتريات آر اس سي المحدودة
١,٣٣٢,٦٥٣	٨٦١,٤٣٨	إنفينيتي تي في منطقة حرة ذ.م.م.
-	٧١٧,٠٩٢	شركة طموح للاستثمار ذ.م.م.
٨٥٤,١١٧	٧٠٠,٨٧٩	باراجون مولز - ذ.م.م.
١٥٦,٢٢٥	٥٩٠,٠٦٣	تروجان للمقاولات العامة ذ.م.م.
١,٥٧٤,٣٦١	٤٤٠,٥٨٤	براري للموارد الطبيعية ذ.م.م.
٤١٧,٨١٥	٤١٧,٨١٥	المكتب الخاص لشؤون سمو الشيخ طحنون بن زايد آل نهيان
٣٣٠,١٢٨	٣٣٠,١٢٨	هيدرا العقارية ذ.م.م.
٢٥٤,٥٠٠	٢٩٦,٥٠٠	رويال جروب - مكتب الميناء
-	١٠٥,٠٠٠	ثري ٦٠ استيت مانيجمنت ذ.م.م.
١٤٧,١٣٦	٧٦,٠٦٧	فيولا للاتصالات ذ.م.م.
-	٦٨,٤٠٠	العجبان للدواجن ذ.م.م.
٣٢,٥٠٠	٣٢,٥٠٠	المجموعة الملكية القابضة ذ.م.م.
-	١٤,٤٠٠	وادي الدفنتشر ذ.م.م.
٢,١٠٠	٢,١٠٠	أتش تو أو للتصميم الداخلي ذ.م.م.
١,٨٠٠	١,٨٠٠	مدرسة الربيع - ذ.م.م.
-	١,٨٤٥	ريم لمواد البناء ذ.م.م.
-	٥٠	عيادة البرج
(٤٤٢,٢٩٤)	(٤٤٨,٧٣٠)	بنية
		ناقص: مخصص إنخفاض القيمة
١٠,٤١٣,٧٥٦	١٢,٧٤٥,٧٨٢	

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم	درهم	
-	٤٤٢,٢٩٤	الرصيد في بداية السنة
٤٣٠,٠٣٥	-	تعديل عند التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
١٢,٢٥٩	٦,٤٣٦	محمل للسنة
٤٤٢,٢٩٤	٤٤٨,٧٣٠	الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٨ جهات ذات علاقة (يتبع)

٢٠١٨ درهم	٢٠١٩ درهم	
٢٤,٣٠٥,٩٤٠	٢٤,٣٠٨,٣١٥	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٩٨٤,٩٥١	٣٥٣,٣٥١	هيدرا للاستثمارات التجارية ذ.م.م.
١٨,٥٠٠	٣٣١,٦٩١	المجموعة الملكية القابضة ذ.م.م.
٣٧١,٧٨٥	٢٧٠,٦٨٠	فيولا للاتصالات ذ.م.م.
١٧٩,٠١١	١٧٩,٠١١	بال تكنولوجي سوليوشنز ذ.م.م.
١٦٥,٦٠٩	١٦٥,٦٠٩	رويال للاستشارات القانونية ذ.م.م.
١,٢٣٢,٤٣٦	١٤١,٥٣٠	الجراف للسفر والسياحة ذ.م.م.
٠	١٠١,١٠٥	ساين رويال سينما ذ.م.م.
٢٠٨,٥٠٥	٦٧,٣٤٦	بال لأنظمة الكمبيوتر ذ.م.م.
٨٢,١٠٠	٨٢,١٠٠	دار الأمة للطباعة والنشر والتوزيع ذ.م.م.
٣١,٣٧٢	٣١,٣٧٢	اتش تو او للتصميم الداخلي ذ.م.م.
-	٢٦,٢٧٩	شركة المشاريع الوطنية للإنشاءات ذ.م.م.
-	٥,٠٠٠	بنية للمشاريع ذ.م.م.
-	٢,٦٦١	ديكوفيجين
١٢,٧٤٢	-	فيجين للشقق الفندقية ذ.م.م.
		أخرى
٢٧,٥٩٢,٩٥١	٢٦,٠٦٦,٠٥٠	

٢٠١٨ درهم	٢٠١٩ درهم
٧,٣٤٠,٠٧٨	١١,٩٩٨,٣٢٠

توزيعات أرباح مدينة (إيضاح ٩)
فيولا للاتصالات ذ.م.م.

٤١١,٩٦٤	٤٤٠,٥٣٧
---------	---------

تكاليف العقود

المكتب الخاص لشؤون سمو الشيخ طحنون بن زايد آل نهيان

فيما يلي المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة:

٢٠١٨ درهم	٢٠١٩ درهم
٩,٤٤٠,٣٣٨	٩,٦٣٠,٩٩٨
١,١٢١,٧٦٣	٦٤٠,٥٣١

إيرادات

شراء مواد وخدمات

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٨ جهات ذات علاقة (يتبع)

تمثل هذه الأرصدة المستحقة لجهات ذات علاقة المبالغ التي تم الحصول عليها من الشركاء لتلبية متطلبات رأس المال العامل قصيرة الأجل ويتم تسديدها عند الطلب.

خلال السنة، قامت الشركة بتسجيل مخصص يبلغ ٥٪ و ١٪ من صافي الربح مقابل أداء الخدمات المقدمة من قبل الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة، على التوالي.

بالإضافة إلى ذلك، حصل العضو المنتدب على تعويض غير نقدي من الشركة على شكل إيجار مدفوع بالنيابة عنها بمبلغ ١٩٠,٠٠٠ درهم (٢٠١٨: ٢٢٠,٠٠٠ درهم).

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

٩ إستثمار في شركة زميلة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية

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

خلال سنة ٢٠١٩، قامت الشركة باستثمار إضافي في الشركة الزميلة، وبالتالي زادت المساهمة بنسبة ١٥٪ مع دفع بدل بمبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ درهم.

فيما يلي حركة الإستثمار في الشركة الزميلة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم	درهم	
٢٤,٦٩٥,٧٠٤	٢٢,٨٣٨,٢٩٣	في ١ يناير
(١,٩٢٩,٤٦٦)	-	تأثير تطبيق المعايير الجديدة
-	٧,٠٠٠,٠٠٠	استثمار تم خلال السنة
٥,٣٢٢,٠٥٥	٩,٧٨٧,٨٥٧	حصة في الربح للسنة
(٥,٢٥٠,٠٠٠)	(٦,٧٥٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدينة (إيضاح ٨)
<u>٢٢,٨٣٨,٢٩٣</u>	<u>٣٢,٨٧٦,١٥٠</u>	في ٣١ ديسمبر

تشتمل الحصة في الأرباح خلال السنة مبلغ ٢,٧٨٧,٨٤٠ درهم، تتعلق بالمكاسب الناتجة عن الاستحواذ على ١٥٪ من الأسهم الإضافية خلال السنة والتي تمثل الفرق بين القيمة العادلة للاستثمارات وتكلفة الاستثمارات الإضافية.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

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

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

٢٠١٨ درهم	٢٠١٩ درهم	
٩٩,٣٧٣,٠٤١	١٣٨,٨٩١,٩٣٧	الموجودات المتداولة
٢٥,٥٤٣,١١٣	٢٣,٥٠٤,٣٢٩	الموجودات غير المتداولة
(٥٢,٦٨٧,٦٧٤)	(٨٢,٥٧٢,٧٦٩)	المطلوبات المتداولة
(٦,٩٧٦,٢١٤)	(١٤,٠٧١,١٩٦)	المطلوبات غير المتداولة
<u>٦٥,٢٥٢,٢٦٦</u>	<u>٦٥,٧٥٢,٣٠١</u>	صافي الموجودات
<u>٢٢,٨٣٨,٢٩٣</u>	<u>٣٢,٨٧٦,١٥٠</u>	حصة الشركة من صافي موجودات الشركات الزميلة في ٣١ ديسمبر

٢٠١٨ درهم	٢٠١٩ درهم	
١٣٦,٣٦٤,٠٦٧	١٥١,١٠٩,٣٠١	الإيرادات
١٥,٢٠٥,٨٧٢	١٤,٠٠٠,٠٣٤	ربح السنة
<u>٥,٣٢٢,٠٥٥</u>	<u>٧,٠٠٠,٠١٧</u>	حصة الشركة من صافي ربح الشركة الزميلة

١٠ نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٨ درهم	٢٠١٩ درهم	
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	نقد في الصندوق
١٢,٦٠٧,٣٩٢	٤,١٤٤,٤٢٣	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
(٢,٩٩٨)	(٩٥١)	ناقصاً: خسارة إنخفاض القيمة
<u>١٢,٦١٩,٣٩٤</u>	<u>٤,١٥٨,٤٧٢</u>	نقد وأرصدة لدى البنوك

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

١٠ نقد وأرصدة لدى البنوك (يتبع)

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم	درهم	
–	٢,٩٩٨	الرصيد في بداية السنة
١,٦٠٦	–	تعديل عند التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
١,٣٩٢	(٢,٠٤٧)	(المعكوس)/ المحمل للسنة
<u>٢,٩٩٨</u>	<u>٩٥١</u>	الرصيد في نهاية السنة

١١ رأس المال

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨		
المبلغ	نسبة الملكية	
درهم	%	
٢٩٩,٠٠٠	٩٩,٦٧	المجموعة الملكية القابضة ذ.م.م.
١,٠٠٠	٠,٣٣	المجموعة الملكية لإدارة المؤسسات والشركات ذ.م.م.
<u>٣٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠٠%</u>	

١٢ احتياطي قانوني

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

١٣ مساهمة في رأس المال

في سنة ٢٠٠٩، قرر مساهمو الشركة تحويل مبلغ ٣,١٤٦,٦٤٠ درهم إلى مساهمة في رأس المال. يتم تسديد هذا المبلغ وفقاً لتقدير الشركة. بالإضافة إلى ذلك، في حالة حل الشركة، فإن الحقوق والمنافع والالتزامات في صافي الموجودات والمطلوبات المتبقية، المرتبطة بالمبالغ هي متساوية مع تلك المرتبطة برأس مال الشركة، وبالتالي، فإن هذا المبلغ هو أقرب إلى أداة حقوق الملكية وليس المطلوبات، وبالتالي يتم عرضها كجزء من حقوق الملكية.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

١٤ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين:

٢٠١٨ درهم	٢٠١٩ درهم	
٢,١٩٤,٤٢٢	٢,١٥٢,٩٦١	في ١ يناير
٢٣٧,٠٤١	١٨٥,٠٤٣	محمل خلال السنة
(٢٧٨,٥٠٢)	(٦٦,٨٢٦)	المدفوع خلال السنة
<u>٢,١٥٢,٩٦١</u>	<u>٢,٢٧١,١٧٨</u>	في ٣١ ديسمبر

١٥ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠١٨ درهم	٢٠١٩ درهم	
٢,٠٤١,٢٦٨	٢,٠٦٩,١٤٩	ذمم دائنة تجارية
١,٤٥٢,٤٤٧	١,٨٠٢,٩٤٠	مصاريف مستحقة
٦١,٩٤٠	٣٨٣,١٢١	دفعات مقدمة من عملاء
١,١٢١,٠٥٣	١,٠٩٧,٠٥٢	ذمم دائنة للمديرين الرئيسيين
٢٢١,٠٦١	٢٢١,٠٦١	مستحقات إجازة
١٣٧,٣٧٢	٢٣,٢٩٨	مستحقات لتذاكر السفر
٢٩٩,٦٤٣	٧٤٢,٨٣٤	ذمم دائنة أخرى
<u>٥,٣٣٤,٧٨٤</u>	<u>٦,٣٣٩,٤٥٥</u>	

١٦ إيرادات وتكلفة المبيعات

٢٠١٨ درهم	٢٠١٩ درهم	
١٥,٤٤٨,٧٣٤	١٦,١٢٨,٥٠٧	تصنيف الإيرادات
٤,٠٧٦,٣٣٥	٥,٣٤٣,٦٤٣	إيرادات من تقديم خدمات التسويق
		إيرادات من خدمات استشارية
<u>١٩,٥٢٥,٠٦٩</u>	<u>٢١,٤٧٢,١٥٠</u>	
٤,٣٩١,٠٣٧	٦,٩٨٦,٧٣٩	تكاليف مباشرة
٥,٥٧١,٦٣٨	٦,١٦٠,٥١٩	تكلفة مواد وخدمات
		تكاليف الموظفين
<u>٩,٩٦٢,٦٧٥</u>	<u>١٣,١٤٧,٢٥٨</u>	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

١٦ إيرادات وتكلفة المبيعات (يتبع)

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم	درهم	
٧٧٣,٧٥٠	٣٣٢,٩٨٢	التزامات الأداء غير المستوفية

تتوقع الإدارة أن يتم الاعتراف بسعر المعاملة المخصص للعقود غير المستوفية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كإيرادات خلال سنة ٢٠٢٠.

١٧ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم	درهم	
٣,٩٦٣,٠٥٠	٣,٨٧٠,١٧٧	تكاليف الموظفين
٥٠٨,٤٣١	٣٩٧,٣٤٨	الإستهلاك والإطفاء (إيضاح ٥ و ٦)
٥٢٤,٨٢٦	٧١٩,٧٤٤	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب الإدارة
٤٧١,١٤٦	٢٧١,٢٤٧	أتعاب مهنية
٢٣٥,٧١٠	٢٣٣,٢١٨	اتصالات
٢٧١,١٤٢	١٤٢,٤٧٣	لوازم مكتبية
٥٦٤,٠٨٠	٦٠٢,٠٩٦	مصاريف سفر
٢٩,٩٣٣	٩,٠٠٨	مصاريف إصلاح وصيانة
١٣,٥٤٨	٦٠,٥١٤	رسوم بنكية
٨١٨,٧٦٠	٩٤٥,١٢٣	أخرى
٧,٤٠٠,٦٢٦	٧,٢٥٠,٩٤٨	

١٨ مطلوبات طارئة

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم	درهم	
٤٧٠,٧٥٥	٨٢١,٨٧٩	خطابات ضمان

تم إصدار الضمانات البنكية أعلاه من خلال المسار الإعتيادي للأعمال.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

١٩ أدوات مالية

السياسات المحاسبية الهامة

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

إدارة المخاطر المالية

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

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم إلتزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسائر مالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، إن الحد الأقصى لتعرض الشركة للمخاطر الائتمانية دون الأخذ في الاعتبار أي ضمانات أو تحسينات ائتمانية أخرى، والتي سوف تؤدي إلى خسارة مالية للشركة نتيجة عدم الوفاء بالالتزام من الأطراف المقابلة والضمانات المالية المقدمة من قبل الشركة، تنشأ من القيمة المدرجة للموجودات المالية المعترف بها كما هو مبين في بيان المركز المالي.

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

تتضمن درجات تصنيف مخاطر الائتمان الحالية للشركة على الفئات التالية:

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

١٩ أدوات مالية (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

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

إيضاحات	تصنيفات الائتمان الخارجية	تصنيفات الائتمان الداخلية	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً أو على مدى العمر الزمني	إجمالي القيمة المدرجة	مخصص خسارة	صافي القيمة المدرجة
			درهم	درهم	درهم	درهم
٣١ ديسمبر ٢٠١٩						
ذمم مدينة تجارية وأخرى	لا ينطبق	١	خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر الزمني	٦,٥٦٢,٥٣٦	١,٥١٩,٧٢٧	٥,٠٤٢,٨٠٩
مستحق من جهات ذات علاقة	لا ينطبق	١	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً	١٣,١٩٤,٥١٣	٤٤٨,٧٣٠	١٢,٧٤٥,٧٨٣
توزيعات أرباح مدينة	لا ينطبق	١	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٨٠	١١,٩٩٨,٣٢٠
النقد ومرادفات النقد	AA-, A, A+, A	لا ينطبق	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً	٤,١٥٩,٤٢٣	٩٥١	٤,١٥٨,٤٧٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٨						
ذمم مدينة تجارية وأخرى	لا ينطبق	١	خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر الزمني	٦,٧٧٤,٠٨٨	١,٤٢١,٣٧٦	٥,٣٥٢,٧١٢
مستحق من جهات ذات علاقة	لا ينطبق	١	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً	١٠,٤٤٤,٠٨٦	٤٤٢,٢٩٤	١٠,٠٠١,٧٩٢
توزيعات أرباح مدينة	لا ينطبق	١	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً	٧,٣٥٠,٠٠٠	٩,٩٢٣	٧,٣٤٠,٠٧٧
النقد ومرادفات النقد	AA-, A, A+, A	لا ينطبق	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً	١٢,٦٢٢,٣٩٢	٢,٩٩٨	١٢,٦١٩,٣٩٤

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

تقوم الشركة باستمرار بقياس مخصص انخفاض القيمة للذمم المدينة التجارية بمبلغ يساوي قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني باستخدام النهج المبسط. اعترفت الشركة بمخصص خسارة بنسبة ٥,٩% مقابل جميع الذمم المدينة. تم تحديد مخصص الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٩ كما يلي للذمم المدينة التجارية:

الخسائر الائتمانية المتوقعة	عدد الأيام التي تجاوزت فترة إستحقاقها					المتداول	درهم
	أكثر من ٣٦٥ يوم	٢٧١-٣٦٥ يوم	١٨١-٢٧٠ يوم	٩١-١٨٠ يوم	١-٩٠ يوم		
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
	%٢٢,٩٦	%٣١,١١	%١٠,٧٩	%٦,٥٤	%٢٨,٥٩	%٧,١٧	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٤,٤٦٩,٠٨٣	٢٥٧,٤١٨	٨٩,٢٥٠	١٤٤,٧٩٤	٩٤٨,٨٠٩	٤٢٨,٨١٣	معدل خسارة الائتمان المتوقعة
١,٥١٩,٧٢٧	١,٣٣٢,٩٤٦	٦٨,٥٥٩	٢٣,٧٧٠	١٤,٤٢٠	٦٣,٠١٤	١٧,٠١٨	إجمالي القيمة المدرجة للذمم المدينة التجارية
٤٤٨,٧٣٠	١٣,١٩٤,٥١٣	-	-	-	-	١٣,١٩٤,٥١٣	مخصص خسارة
١,٦٨٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	١٢,٠٠٠,٠٠٠	مستحق من جهات ذات علاقة
٩٥١	٤,١٤٤,٤٢٣	-	-	-	-	٤,١٤٤,٤٢٣	توزيعات أرباح مدينة
							النقد ومرادفات النقد
١,٩٧١,٠٨٨	٣٥,٦٧٧,١٠٣						المجموع

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

١٩ أدوات مالية (يتبع)

الخصائر الإئتمانية المتوقعة درهم	المجموع درهم	عدد الأيام التي تجاوزت فترة إسحقاقها					المتداول درهم	
		أكثر من ٣٦٥ يوم درهم	٢٧١-٣٦٥ يوم درهم	١٨١-٢٧٠ يوم درهم	٩١-١٨٠ يوم درهم	١-٩٠ يوم درهم		
		%١٠٠	%٢٣,٤٨	%٢٣,٤٨	%٨,٢٩	%٣,٢٩	%١,٢٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	٤,٣٢٩,٠٧٥	١,٢٨٤,٠١٦	٣٣,٠١٤	٤٩,٧٨٤	١,٣٠٣,٤١٢	٦٧٧,٨٩٦	٩٨٠,٩٥٣	معدل خسارة الإئتمان المتوقعة
١,٤١١,٣٧٥	-	١,٢٨٤,٠١٦	٧,٧٥٢	١١,٦٩٠	٧٤,٣١٦	٢٠,٩٠٧	١٢,٦٩٥	إجمالي القيمة المدرجة للذمم المدينة التجارية
٤٤٢,٢٩٤	١٠,٤٤٤,٠٨٤	-	-	-	-	-	١٠,٤٤٤,٠٨٤	مخصص خسارة
٩,٩٢٣	٧,٣٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	٧,٣٥٠,٠٠٠	مستحق من جهات ذات علاقة
٢,٩٩٨	١٢,٦٢٢,٣٩٢	-	-	-	-	-	١٢,٦٢٢,٣٩٢	توزيعات أرباح مدينة النقد ومرادفات النقد
	١,٨٦٦,٥٩١	٣٤,٧٤٥,٥٥٣						المجموع

إدارة مخاطر السيولة

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

أقل من سنة درهم	أكثر من سنة درهم	القيمة المدرجة درهم	
			٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥,٩٥٦,٣٣٤	-	٥,٩٥٦,٣٣٤	ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء دفعات مقدمة من عملاء)
٢٦,٠٦٦,٠٥٠	-	٢٦,٠٦٦,٠٥٠	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٣٢,٠٢٢,٣٨٤	-	٣٢,٠٢٢,٣٨٤	
			٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥,١٣٩,٣٤٧	-	٥,١٣٩,٣٤٧	ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء دفعات مقدمة من عملاء)
٢٧,٤٩١,٨٤٦	-	٢٧,٤٩١,٨٤٦	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٣٢,٦٣١,١٩٣	-	٣٢,٦٣١,١٩٣	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

١٩ أدوات مالية (يتبع)

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

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

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

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

٢٠ حدث لاحق

في ٣٠ يناير ٢٠٢٠، بعد الإبلاغ عن مجموعة من الحالات في الصين، أعلنت منظمة الصحة العالمية عن إنتشار كوفيد - ١٩ بأنه "حالة طارئة للصحة العامة ذات أهمية دولية". منذ ذلك الحين، تم تشخيص المزيد من الحالات، في عدد من الدول في جميع أنحاء العالم. تم اتخاذ إجراءات صارمة وفرض عدد من السياسات من قبل عدد من الحكومات لاحتواء انتشار هذا الفيروس المستجد التي سيكون لها تأثير اقتصادي. تدريجياً، تم توفر المزيد من المعلومات مما دفع منظمة الصحة العالمية إلى إعلان أن كوفيد - ١٩ هو جائحة عالمية في ١١ مارس ٢٠٢٠.

إن تأثير الفيروس والأثر الاقتصادي الناتج عن التدابير والسياسات الحكومية الفردية هو حدث غير موجب للتعديل. لم تتعطل مشاريع الشركة الحالية والخدمات الأخرى للعملاء حيث تمكنت الشركة من تقديم هذه الخدمات عن بُعد. قامت الإدارة بإعداد ومراجعة التوقعات المحدثة. بناءً على التوقعات النقدية الواقعية والأرصدة النقدية المتاحة للشركة في حال إذا ما استمر الوضع، استنتجت الإدارة إلى أن الشركة ستكون قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، وبالتالي استنتجت إلى أنه لا يزال من المناسب الاستمرار في إعداد هذه البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية. بالنظر إلى النتيجة غير المتوقعة لهذا الفيروس وما ينتج عنها من سياسات لاحتواء، سوف يستمر تقييم الأثر على الأنشطة التشغيلية للشركة وإمكانية الاسترداد الموجودات إلى جانب تأثير الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة المالية القادمة.

٢١ اعتماد البيانات المالية

تم اعتماد البيانات المالية من قبل الإدارة وإجازة إصدارها بتاريخ ٥ مايو ٢٠٢٠.