

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

السادة المساهمون الكرام،

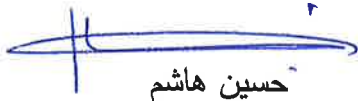
يسرنا البدء بالتأكيد على أن العام 2016 كان عاماً حافلاً ومثمراً بالنسبة لشركة "أرامكس"، إذ تمكنا من تحقيق أداءٍ مالي قياسي ونمو جيد في الإيرادات، وذلك على الرغم من حالة عدم التيقن والاستقرار العام التي تشوب الاقتصاد العالمي. وما هذا إلا دليل آخر على متانة وصحة نموذج أعمالنا، وقوتنا المالية والتزامنا بالوفاء بوعدنا الذي قطعناه بتتمية القيمة الاستثمارية للمساهمين.

ومن أبرز المنجزات المالية التي حققناها خلال العام 2016 ارتفاع الإيرادات خلال العام بنسبة 16% مسجلةً 4,343 مليون درهم إماراتي، بالمقارنة مع 3,755 مليون درهم إماراتي التي حققناها عام 2015. وشهد الربع الرابع من العام 2016 نمواً ملموساً في الإيرادات بنسبة 18%، حيث بلغت قيمتها خلال هذه الفترة 1,158 مليون درهم إماراتي، بالمقارنة مع 982 مليون درهم إماراتي في الفترة ذاتها من العام السابق. كما ارتفع صافي أرباح الشركة خلال العام 2016 بنسبة 37% ليصل إلى 426.6 مليون درهم إماراتي، مقارنة مع 311.3 مليون درهم إماراتي في عام 2015. وحققت الشركة صافي أرباح قياسي بقيمة 131.8 مليون درهم إماراتي في الربع الرابع من عام 2016، بنمو نسبته 129% مقارنة مع 57.6 مليون درهم إماراتي في الفترة نفسها من عام 2015.

وجاء هذا الأداء المالي المتميز مدفوعاً بالنمو الذي حققته الشركة في خدمات الشحن الدولي والمحلي السريع وسلسلة التوريد في مختلف المناطق التي تعمل بها. وتمكنا هذه النتائج القوية من المضي قدماً باستراتيجية أعمالنا الناجحة في الوقت الذي نتابع فيه تنفيذ خططنا للنمو.

وخلال الأعوام المقبلة، سنواصل التركيز على الاستثمار في أحدث التقنيات المطروحة في القطاع لتعزيز مكانتنا الرائدة عالمياً في قطاع خدمات النقل والحلول اللوجستية الشاملة. كما سنستمر بسعيينا للدخول في شراكاتٍ استراتيجية مع شركات رائدة في مجال الخدمات اللوجستية والتكنولوجيا لتوسيع نطاق حضورنا عالمياً وتطوير عملياتنا وتعزيز حلول التوصيل للوجهة النهائية التي لا ندخر جهداً في تطويرها لتحقيق قيمة أعلى وتجربة أكثر سهولة لجميع عملائنا.

نشكر جميع المساهمين في الشركة وأعضاء مجلس الإدارة وفريق الإدارة التنفيذي وشركاء أعمالنا لكل الجهود التي بذلوها لتحقيق انجازٍ آخر نفخر أن نضمه لتاريخ شركتنا، والشكر موصولٌ أيضاً لعملائنا على ثقتهم بنا ودعمهم المتواصل الذي كان وسيبقى أساساً لتحقيق النجاح.




حسين هاشم

الرئيس التنفيذي

أرامكس (ش.م.ع)

مع أطيب التمنيات،



عبدالله المزروعى

رئيس مجلس الإدارة

أرامكس (ش.م.ع)

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بالبيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة أرامكس ش.م.ع ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، والبيانات الموحدة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في فقرة "مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" من هذا التقرير. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين إلى جانب متطلبات أخلاقيات المهنة ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا جميع مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة بشكل إجمالي وعند تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وبخصوص كل أمر من الأمور الموضحة أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة تدقيقنا لهذا الأمر موضح في هذا السياق.

لقد قمنا بتنفيذ مسؤولياتنا الموضحة في فقرة مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بتلك الأمور. وبناءً عليه، فقد تضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للاستجابة إلى تقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة. وتوفر لنا نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المنفذة للتعامل مع الأمور الموضحة أدناه، أساساً لإبداء رأينا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

تحقق الإيرادات

تركز المجموعة على الإيرادات كأحد مقاييس الأداء الرئيسية وأحد ركائز النمو والتوسع. ونظراً لأهمية المبالغ المعنية والتنوع الجغرافي لعمليات المجموعة وسهولة تعرض هذه الإيرادات لمخاطر المبالغة في القيمة والاحتيايل، نعتبر تحقق الإيرادات كأحد أمور التدقيق الهامة.

للتعامل مع المخاطر الواردة أعلاه، تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، النظر في مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة لتحقيق إيرادات المجموعة وفحص مدى توافقها وكذلك تقييم مدى الامتثال لتلك السياسات مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. قمنا بتقييم البيئة الرقابية واختبار إجراءات الرقابة الداخلية على اكتمال وقياس وحدوث الإيرادات المثبتة. كما حصلنا على عينة تمثيلية للمعاملات، واختبرنا التسجيل والتثبيت الصحيح لها. وعلاوة على ذلك، قمنا باختيار عينة من المعاملات قبل وبعد نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ للتحقق من التثبيت الصحيح.

قمنا كذلك بإجراءات تحليلية لفحص الأرصدة والمعاملات وتحليل البيانات على أساس شهري لهامش الربح الإجمالي والإيرادات لتحديد الفروقات و/أو الحركات غير الاعتيادية خلال السنة.

الانخفاض في قيمة الشهرة

وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يجب على المجموعة إجراء اختبار سنوي للانخفاض في قيمة الشهرة. يعتبر اختبار الانخفاض السنوي هاماً بالنسبة لتدقيقنا نظراً لأن الرصيد البالغ ١,٠٨٤ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ يعد جوهرياً بالنسبة للبيانات المالية. وعلاوة على ذلك، تعتبر عملية التقييم التي تجريها الإدارة معقدة وذات طبيعة تقديرية إلى حد كبير وتستند إلى الافتراضات، خصوصاً تقديرات معدل الخصم ومعدل النمو والتي تتأثر بأوضاع السوق المستقبلية والظروف الاقتصادية المتوقعة. إن أي تغييرات في الافتراضات قد تؤدي إلى تغير قيمة الشهرة. وعلى ذلك، فإننا نعتبر فحص الانخفاض في قيمة الشهرة أحد أمور التدقيق الهامة.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، استخدام خبراء التقييم لدينا لمساعدتنا في تقييم الافتراضات والمنهجيات المستخدمة من قبل المجموعة، لا سيما تلك المتعلقة بمعدلات الخصم ونمو الإيرادات المتوقع وهوامش الأرباح للوحدات المنتجة للنقد. كما ركزنا على مدى كفاية إفصاحات المجموعة حول تلك الافتراضات التي تكون نتيجة اختبار انخفاض القيمة فيها أكثر حساسية، أي تلك التي لها تأثير هام على تحديد قيمة الشهرة القابلة للاسترداد. تم إدراج إفصاحات المجموعة عن الشهرة في الإيضاح رقم ٥.

مطلوبات مزايا الموظفين

منحت المجموعة أسهم معنوية لكبار المسؤولين التنفيذيين في إطار خطة حوافز. يتم إجراء تسوية نقدية للخطة بتاريخ الاستحقاق، وعليه، تخضع المصاريف السنوية المدرجة في بيان الدخل للتغير وفقاً لافتراضات معينة، مثل سعر السهم في تاريخ الاستحقاق وتقلب سعر السهم. إن المبلغ المحمل للسنة هو ٤٧,٦ مليون درهم ورصيد بند المطلوبات المتراكم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ قد بلغ ٧٥ مليون درهم (إيضاح ٢٤).

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

مطلوبات مزايا الموظفين (تتمة)

تقوم الإدارة بإجراء تقييم كل ثلاثة أشهر للمصروفات والمطلوبات ذات العلاقة باستخدام نموذج التسعير الإسمي الثنائي. إن حسابات الإدارة جوهرية بالنسبة لتدقيقنا نظراً لأن عملية التقييم معقدة وتتضمن تقديرات وافتراضات. إن أي تغييرات في الافتراضات قد تؤدي إلى تغييرات جوهرية في المطلوبات و/أو مبلغ المصروفات ذات العلاقة.

للتعامل مع المخاطر الواردة أعلاه، قمنا بالاستعانة بخبراء التقييم لدينا لمراجعة معقولة افتراضات الإدارة، بما في ذلك تلك المستخدمة في تقييم سعر الاستحقاق المتوقع، مثل سعر الفائدة الخالي من المخاطر ومعدل التقلب المتوقع، كما هو مشار إليه في الإيضاح رقم ٢٤.

دمج الأعمال

تتوسع المجموعة من خلال الاستحواذ على شركات تابعة جديدة وزيادة الاستحواذ في الأسواق الحالية. وتقوم المجموعة بتقييم القيم العادلة للموجودات والمطلوبات والمطلوبات الطارئة التي تم الاستحواذ عليها باستخدام موارد داخلية. ويتم تحديد بعض الأرصدة بناءً على التقديرات والافتراضات المتعلقة بالأداء المستقبلي للشركات المستحوذ عليها. نظراً لوجود درجة عالية من الحكم عند تقدير القيمة العادلة للموجودات غير الملموسة والشهرة الناتجة، فإننا نعتبر هذا الأمر من أحد أمور التدقيق الهامة. إن أي تغييرات في التقديرات والافتراضات قد يؤدي إلى خطأ جوهري في المبالغ المعنية والانخفاض المحتمل في قيمتها.

للتعامل مع هذه المخاطر، قمنا بالتحقق من الافتراضات والمنهجيات التي استخدمتها المجموعة لتقدير مدى معقولة القيم العادلة للموجودات (بما في ذلك الموجودات غير الملموسة) والمطلوبات والمطلوبات الطارئة والشهرة عند دمج الأعمال. وقد استعنا بخبراء التقييم الداخليين لدينا لمساعدتنا في دراسة المنهج الذي استخدمته المجموعة وقمنا بتقييم الافتراضات الأساسية والحصول على أدلة ثبوتية للتفسيرات المقدمة عن طريق مقارنة الافتراضات الأساسية مع بيانات السوق والسجلات المحاسبية المعنية والنتائج السابقة للشركات المستحوذ عليها وخبرتنا السابقة في المعاملات المماثلة وتوقعات المجموعة المؤيدة لعمليات الاستحواذ. كما تحققنا من مدى كفاية الإفصاح عن القيمة العادلة للموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها.

تم إدراج المعلومات المتعلقة بدمج الأعمال في الإيضاح رقم ٣.

ضريبة الدخل

تسعى المجموعة للحصول على براءة ذمة ضريبية من جميع السلطات الضريبية على أساس سنوي. ومع ذلك، لم يكن ذلك ممكناً نتيجةً لعدة ظروف، وبالتالي، تم تكوين مخصصات للالتزامات الضريبية حتى يتم الحصول على براءة ذمة ضريبية نهائية. إن أوضاع ضريبة الدخل جوهرية بالنسبة لتدقيقنا لأن عملية التقدير معقدة وتستند إلى تقديرات وتعتبر المبالغ المتضمنة جوهرية. يتم تسجيل أي تعديلات ضريبية يتم تحديدها في الفترات اللاحقة خلال تلك الفترات، ما لم تندرج تحت خطأ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

ضريبة الدخل (تتمة)

قمنا باختبار مدى اكتمال ودقة المبالغ المثبتة كمخصصات ضريبية وموجودات ومطلوبات ضريبية حالية ومؤجلة، بما في ذلك تقييم الخلافات مع السلطات الضريبية. وتضمنت إجراءات التدقيق تقييم المراسلات مع السلطات الضريبية ذات الصلة، وقمنا بفحص افتراضات الإدارة لتحديد احتمالية استرداد موجودات الضريبية المؤجلة من خلال الدخل الخاضع للضريبة في السنوات المقبلة. استعنا بخبراء الضرائب الداخليين لدينا لتحليل والتحقق من صحة الافتراضات المستخدمة لتحديد الأوضاع الضريبية، وقمنا بالحصول على الأدلة الثبوتية للافتراضات. كما قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاح الشركة في الإيضاح رقم ١٢ حول البيانات المالية الموحدة.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٦

تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي أي استنتاج تدقيق حولها.

وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى والتحقق مما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو التي يبدو أنها تتضمن أخطاءً جوهرية. وفي حال توصلنا إلى استنتاج، بناءً على الإجراءات التي قمنا بها، أن هناك أخطاءً جوهرية في تلك المعلومات الأخرى، فإنه علينا الإشارة إلى ذلك. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن هذه البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من أخطاء جوهرية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة الشركة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمواصلة أعمال الشركة على أساس مبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو ليس لديها أي بديل واقعي لذلك.

يتحمل مسؤولي الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة، بشكل إجمالي، خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية الموحدة. وإن التأكيدات المعقولة هي عبارة عن مستوى عالي من التأكيدات، لكنها ليست ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء الجوهرية عند وجودها. وقد تنشأ الأخطاء نتيجة لاحتيايل أو خطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، بشكل معقول على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

في إطار عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بإجراء الأحكام المهنية مع إبقاء مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ الجوهرية الناتج عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم نظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- الاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لطريقة المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تلقي بمزيد من الشكوك حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. وتعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث المتضمنة بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية الموحدة.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية الموحدة للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. ونحن نتحمل المسؤولية عن توجيه وتنفيذ عملية تدقيق البيانات المالية للمجموعة والإشراف عليها. ونتحمل وحدنا المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية.

نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص، من بين أمورٍ أخرى، النطاق والإطار الزمني المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي عيوب جوهرية في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال عملية التدقيق.

كما نقدم إقراراً لمسؤولي الحوكمة يفيد بأننا قد امتثلنا لقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونبغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول بأنها تؤثر على استقلاليتنا، والضوابط ذات الصلة، في حال وجدت.

ومن بين الأمور التي يتم الإبلاغ عنها لمسؤولي الحوكمة، يتم تحديد تلك الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، وبذلك تعتبر أمور التدقيق الهامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلا إذا كان القانون أو اللوائح تمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعامة أو، في حالات نادرة للغاية، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا حيث أنه من المتوقع أن تتجاوز التداعيات السلبية للقيام بذلك بشكل معقول فوائد المصلحة العامة الناتجة عن هذا الإفصاح.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، إلى ما يلي:

- (١) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٢) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٣) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة مع السجلات المحاسبية للشركة؛
- (٥) تم الإفصاح عن الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ضمن الإيضاحات ٩ و ١٠ و ١١ حول البيانات المالية الموحدة؛
- (٦) يبين إيضاح ٣٠ المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛

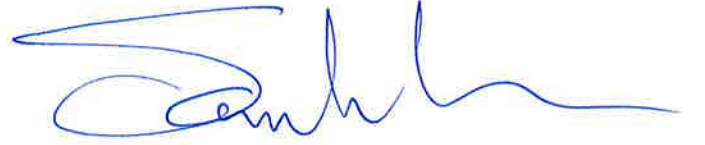
تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي أرامكس ش.م.ع (تنمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى (تنمة)

(٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعب انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و

(٨) يبين إيضاح ٢٧ المساهمات الاجتماعية خلال السنة.

عن ارنست ويونغ



موقعة من:

أشرف وحيد أبو شرح

شريك

رقم التسجيل : ٦٩٠

١٩ فبراير ٢٠١٧

دبي، الإمارات العربية المتحدة

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان المركز المالي الموحد

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	إيضاحات	الموجودات
٧٠٣,١٥١	٨٤٠,٢٧٢	٤	الموجودات غير المتداولة
١,٠٣٨,٠٧٩	١,٠٨٤,٠٠٤	٥	ممتلكات وألات ومعدات
٤٩,٣٦٧	٢٢٦,٥٥٨	٦	الشهرة
٤٦,٨٥٧	١٣٥,٧٨٩	١٠ و ٩	موجودات معنوية أخرى
-	٢٦,٠٦٦	١١	استثمارات في مشاريع مشتركة وشركات حليفة
٣,٩٤٣	٣,٤٧٧	١٢	موجودات مالية متاحة للبيع
٢,٣٨٢	٢,٨٨٤		موجودات ضريبية مؤجلة
			موجودات غير متداولة أخرى
<u>١,٨٤٣,٧٧٩</u>	<u>٢,٣١٩,٠٥٠</u>		
٧٣١,٢٣٢	٧٥٤,٤٢٠	١٣	الموجودات المتداولة
١٦٣,١٨٧	١٩٩,٣٩٠	١٤	ذمم مدينة، صافي
٧٠٧,١٥٨	٧٠١,٢٩٦	١٥	موجودات متداولة أخرى
			الأرصدة لدى البنوك والتقد في الصندوق
<u>١,٦٠١,٥٧٧</u>	<u>١,٦٥٥,١٠٦</u>		
<u>٣,٤٤٥,٣٥٦</u>	<u>٣,٩٧٤,١٥٦</u>		إجمالي الموجودات
١,٤٦٤,١٠٠	١,٤٦٤,١٠٠	١٦	حقوق الملكية والمطلوبات
١٩٥,٦٦٣	٢٢٧,١٩٨	١٧	حقوق الملكية
(٢٥٥,٨٢١)	(٣٥٠,٦٢٧)	١٧	رأس المال
(٢٨,١١٩)	(٣٣,٠٣٧)	١٧	احتياطي قانوني
٧٨٥,٧٠٨	٩٥٧,٧٨٣	١٨	احتياطي تحويل عملات أجنبية
			احتياطي ناتج عن استحوذ حصص غير مسيطرة
٢,١٦١,٥٣١	٢,٢٦٥,٤١٧		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٣٨,٢٦٤	٩,٠٨٥		حصص غير مسيطرة
<u>٢,١٩٩,٧٩٥</u>	<u>٢,٢٧٤,٥٠٢</u>		إجمالي حقوق الملكية
٢٢٨,٥٨٥	٣٦١,٧٦٢	١٩	المطلوبات غير المتداولة
١٢٩,٥٤٤	١٣٨,٧٩٧	٢٠	قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد
٦٣,٨٢٥	٧٤,٩٨٨	٢٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٨٨٦	٢,٢٣٩	١٢	مطلوبات مكافأة الموظفين
			مطلوبات ضريبية مؤجلة
<u>٤٢٣,٨٤٠</u>	<u>٥٧٧,٧٨٦</u>		
١٧٦,٠٤٤	٢٣٢,٣٥٨	٢١	المطلوبات المتداولة
٣٣,٩٤١	٥٧,٤٥٣	٢٢	ذمم دائنة
٨٧,٩٥٠	٢١١,٨٨١	١٩	سحب على المكشوف من البنوك
٥٢٣,٧٨٦	٦٢٠,١٧٦	٢٣	قروض وسلفيات يترتب عليها فوائد
			مطلوبات متداولة أخرى
<u>٨٢١,٧٢١</u>	<u>١,١٢١,٨٦٨</u>		
<u>١,٢٤٥,٥٦١</u>	<u>١,٦٩٩,٦٥٤</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٣,٤٤٥,٣٥٦</u>	<u>٣,٩٧٤,١٥٦</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة للإصدار وفقاً لقرار أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠١٧.


بشار عبيد
(المدير المالي)


حسين هاشم
(الرئيس التنفيذي)


عبد الله المزروعى
(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 ٢٠١٦

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	إيضاحات	
٣,٧٥٤,٦٩٨	٤,٣٤٣,١٥٨	٢٥	العمليات المستمرة تقديم الخدمات
(١,٦٢٦,٦١٠)	(١,٩١١,١٦٥)	٢٦	تكلفة الخدمات
<u>٢,١٢٨,٠٨٨</u>	<u>٢,٤٣١,٩٩٣</u>		إجمالي الأرباح
(٢,٩٥٢)	(١,٣٦٣)	١٠ و ٩	الحصة من نتائج المشاريع المشتركة والشركات الحليفة
(١٨٥,٢٧٩)	(٢٠٤,٢٣٧)		مصاريف بيع وتسويق
(٨٠٢,٠٤٠)	(٩٤٠,٣١٧)	٢٧	مصاريف إدارية
(٧٦٤,٩٨٥)	(٨٢٦,٤١٢)	٢٨	مصاريف تشغيلية
-	٤١,٥٦٨	٣	الربح الناتج عن الإستحواذ
<u>٤,٨٤٥</u>	<u>٢٠,٢١٧</u>	٢٩	دخل آخر, صافي
٣٧٧,٦٧٧	٥٢١,٤٤٩		الأرباح التشغيلية
٤,٥٤٠	١١,٤٨٥		دخل التمويل
(٧,٨٢٤)	(٢٧,٢١١)		مصاريف التمويل
<u>٣٧٤,٣٩٣</u>	<u>٥٠٥,٧٢٣</u>		الأرباح من العمليات المستمرة قبل احتساب الضريبة
(٣٦,٦٨٨)	(٦٠,٩٢٦)	١٢	مصاريف ضريبة الدخل
<u>٣٣٧,٧٠٥</u>	<u>٤٤٤,٧٩٧</u>		أرباح السنة من العمليات المستمرة
٧,٧٠٦	٧,٣٧٧	٨	العمليات المتوقفة أرباح السنة بعد الضريبة من العمليات المتوقفة
<u>٣٤٥,٤١١</u>	<u>٤٥٢,١٧٤</u>		أرباح السنة
			العائدة إلى:
			مساهمي الشركة الأم:
٣٠٣,٤٥٧	٤١٩,٢١٨		أرباح السنة من العمليات المستمرة
٧,٨٤٥	٧,٣٧٧		أرباح السنة من العمليات المتوقفة
<u>٣١١,٣٠٢</u>	<u>٤٢٦,٥٩٥</u>		
٣٤,٢٤٨	٢٥,٥٧٩		حصص غير مسيطرة:
(١٣٩)	-		أرباح السنة من العمليات المستمرة
<u>٣٤,١٠٩</u>	<u>٢٥,٥٧٩</u>		خسائر السنة من العمليات المتوقفة
<u>٣٤٥,٤١١</u>	<u>٤٥٢,١٧٤</u>		
			الأرباح للسهم العائدة إلى مساهمي الشركة الأم:
<u>٠,٢١٣</u> درهم	<u>٠,٢٩١</u> درهم	٣١	الربح الأساسي والمخفض للسهم

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 ٢٠١٦

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	
٣٤٥,٤١١	٤٥٢,١٧٤	الأرباح للسنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى بعد تنزيل الضريبة
		بنود الدخل الشامل الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة
(١٠٣,٥٤٩)	(٩٧,٩٣٩)	فروقات سعر صرف العملات عند تحويل العمليات الأجنبية
(٣,٢٥٦)	-	أرباح من تحوطات التدفقات النقدية
١,٢٠٠	-	مصاريف تحوطات التدفقات النقدية المعاد تدويرها في بيان الدخل الموحد
<u>(١٠٥,٦٠٥)</u>	<u>(٩٧,٩٣٩)</u>	صافي بنود الدخل الشامل الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة
<u>(١٠٥,٦٠٥)</u>	<u>(٩٧,٩٣٩)</u>	الخسائر الشاملة الأخرى للسنة، بعد تنزيل الضريبة
<u>٢٣٩,٨٠٦</u>	<u>٣٥٤,٢٣٥</u>	إجمالي الدخل الشامل للسنة، بعد تنزيل الضريبة
		إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
٢٠٤,٨٤٦	٣٣١,٧٨٩	مساهمي الشركة الأم
٣٤,٩٦٠	٢٢,٤٤٦	حصص غير مسيطرة
<u>٢٣٩,٨٠٦</u>	<u>٣٥٤,٢٣٥</u>	

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 ٢٠١٦

العائدة لمساهمي الشركة الأم		احتياطي		تأجيل عن		احتياطي تحويل		احتياطي		رأس المال	
الإجمالي	حصة	المجموع	أرباح	استحقاق	احتياطي	العمليات	قانوني	الاحتياطي	المتوقع	الاحتياطي	المتوقع
ألف درهم	غير مسيطرة	ألف درهم	غير موزعة	التحوط التقني	عن	الأجنبية	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢,١٩٩,٧٩٥	٣٨,٢٦٤	٢,١٦١,٥٣١	٧٨٥,٧٠٨	-	(٢٨,١١٩)	(٢٥٥,٨٢١)	١٩٥,٦٦٣	-	١,٤٦٤,١٠٠	-	-
٤٥٢,١٧٤	٢٥,٥٧٩	٤٢٦,٥٩٥	٤٢٦,٥٩٥	-	-	(٩٤,٨٠٦)	-	-	-	-	-
(٩٧,٩٣٩)	(٣,١٣٣)	(٩٤,٨٠٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣٥٤,٢٣٥	٢٢,٤٤٦	٣٣١,٧٨٩	٤٢٦,٥٩٥	-	-	(٩٤,٨٠٦)	-	-	-	-	-
(٣,٣٧٠)	-	(٣,٣٧٠)	(٣,٣٧٠)	-	-	-	-	-	-	-	-
(٥٢,٤٦٢)	(٥٢,٤٦٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٣٢,٦٠٤)	(٢٧,٦٨٦)	(٤,٩١٨)	(٤,٩١٨)	-	(٤,٩١٨)	-	-	-	-	-	-
٨٢٦	٨٢٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٧,٦٩٧	٢٧,٦٩٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢١٩,٦١٥)	-	(٢١٩,٦١٥)	(٢١٩,٦١٥)	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(٣١,٥٣٥)	-	-	-	٣١,٥٣٥	-	-	-	-
٢,٢٧٤,٥٠٢	٩,٠٨٥	٢,٢٦٥,٤١٧	٩٥٧,٧٨٣	-	(٣٣,٠٣٧)	(٣٥٠,٦٢٧)	٢٢٧,١٩٨	-	١,٤٦٤,١٠٠	-	-
٢,١٨٩,٥٧٦	٢٤,٤٧٦	٢,١٦٥,١٠٠	٧٠٨,٠٠١	٢,٠٥٦	(٢٨,٢٦٨)	(١٥١,٤٢١)	١٧٠,٦٣٢	-	١,٤٦٤,١٠٠	-	-
٣٤٥,٤١١	٣٤,١٠٩	٣١١,٣٠٢	٣١١,٣٠٢	(٢,٠٥٦)	-	(١٠٤,٤٠٠)	-	-	-	-	-
(١٠٥,٦٠٥)	٨٥١	(١٠٦,٤٥٦)	-	(٢,٠٥٦)	-	(١٠٤,٤٠٠)	-	-	-	-	-
٢٣٩,٨٠٦	٣٤,٩٦٠	٢٠٤,٨٤٦	٣١١,٣٠٢	(٢,٠٥٦)	-	(١٠٤,٤٠٠)	-	-	-	-	-
(٣,٥٩٠)	-	(٣,٥٩٠)	(٣,٥٩٠)	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢٥,٥١٣)	(٢٥,٥١٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١,٩٦٩	١,٩٦٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢,٦٥٨	٢,٦٥٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٣٧)	(٢٨٦)	١٤٩	-	-	١٤٩	-	-	-	-	-	-
(٢٠٤,٩٧٤)	-	(٢٠٤,٩٧٤)	(٢٠٤,٩٧٤)	-	-	-	٢٥,٠٣١	-	-	-	-
٢,١٩٩,٧٩٥	٣٨,٢٦٤	٢,١٦١,٥٣١	٧٨٥,٧٠٨	-	(٢٨,١١٩)	(٢٥٥,٨٢١)	١٩٥,٦٦٣	-	١,٤٦٤,١٠٠	-	-

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 ٢٠١٦

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	إيضاحات	
٣٧٤,٣٩٣	٥٠٥,٧٢٣	٨	الأنشطة التشغيلية
١١,٢٦٥	٥,٧٧١		الأرباح قبل الضريبة من العمليات المستمرة
			الأرباح قبل الضريبة من العمليات المتوقفة
٣٨٥,٦٥٨	٥١١,٤٩٤		الأرباح قبل الضريبة
			التعديلات للبيانات التالية:
٨١,٢٧١	٩٩,١٧٠	٤	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٥,٦٦٤	٥,١٥٢	٦	إطفاء موجودات معنوية أخرى
٢٤,٩١١	٢٣,٠٤٣	٢٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٢,٢٨١	١٠,٤٢٤	١٣	مخصص ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها، صافي
٣,٢٨٤	١٥,٧٢٦		صافي مصروف التمويل
٥٥,٤٨٩	٤٧,٦٢٧	٢٤	مصاريف مكافآت الموظفين
(٨٧٣)	-		ربح إعادة تقييم الحصة السابقة في شركة حليفة
٢,٩٥٢	١,٣٦٣		الحصة من نتائج المشاريع المشتركة والشركات الحليفة
(١٢)	(٣,٨٥٢)		أرباح استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
٥٢٠	(٣,٣٥٣)	٨	(أرباح) خسائر من استبعاد العمليات المتوقفة
-	(٤١,٥٦٨)	٣	الربح الناتج عن الإستحواذ
			تغيرات في رأس المال العامل:
(٤٤,٤١٦)	(١٧,٧٨٣)		ذمم مدينة
(٧,٧٠٠)	٣٦,٩٣٣		ذمم دائنة
٣٤,٢٣٤	(١٥,٣٧٦)		موجودات متداولة أخرى
(٣٧,٤٤٤)	٢٩,٦٦٤		مطلوبات متداولة أخرى
٥١٥,٨١٩	٦٩٨,٦٦٤		النقد من العمليات
(١٢,٤٤٨)	(١٢,٨٢٢)	٢٠	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
-	(٣٦,٤٦٤)	٢٤	مطلوبات مكافآت الموظفين مدفوعة
(٣٥,٠١٨)	(٤٥,٢٩٩)		ضريبة دخل مدفوعة
٤٦٨,٣٥٣	٦٠٤,٠٧٩		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٢٧٥,٨٩٦)	(١٦١,٠٧٢)	٤	شراء ممتلكات وألات ومعدات
٣,٤٥٣	١٨,٥٨٠		المبالغ المحصلة من بيع ممتلكات وألات ومعدات
٤,٥٤٠	١١,٤٨٥		فوائد مقبوضة
(١٣٣)	١١٨,٨٠٤	٨	الأرباح المحصلة من بيع شركة تابعة، بعد تنزيل النقدية
(٥٦٦)	(٢,٢٦٨)		موجودات غير متداولة أخرى
(١٣٧)	(٣٢,٦٠٤)	٣	الإستحواذ على حصص غير مسيطرة
١,٠٠٢	٦,٦٠٢		تأمينات نقدية
(١,٠٣١)	(١٣٧,٤١٠)		استثمارات في مشاريع مشتركة وشركات حليفة
-	(٢٦,٠٦٦)		موجودات مالية متاحة للبيع
(٣٣,٦٦٦)	(٢٨٩,٠٩٤)	٣	الإستحواذ على شركات تابعة، بعد تنزيل النقدية
(٣٠٢,٤٣٤)	(٤٩٣,٠٤٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٧,٨٢٤)	(٢٧,٢١١)		فوائد مدفوعة
٢٨٦,٨٥٩	٣٣٨,٣٥٤		صافي المبالغ المحصلة من القروض والسلفيات
(١٢٣,٠٦٤)	(١٠٦,٥٩٤)		تسديد قروض و سلفيات
(٢٥,٥١٣)	(٥٢,٤٦٢)		توزيعات أرباح مدفوعة لحصص غير مسيطرة
١,٩٦٩	٨٢٦		حصص غير مسيطرة
(٣,٥٩٠)	(٣,٣٧٠)		أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(٢٠٤,٩٧٤)	(٢١٩,٦١٥)		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(٧٦,١٣٧)	(٧٠,٠٧٢)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٨٩,٧٨٢	٤٠,٩٦٤		صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
(٢٢,٦٣٢)	(٦٣,٧٣٦)	١٥	صافي فروقات تحويل عملات أجنبية
٥٩٥,٠٩٦	٦٦٢,٢٤٦		النقدية وشبه النقدية في ١ يناير
٦٦٢,٢٤٦	٦٣٩,٤٧٤	١٥	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 (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة. إن البيانات المالية الموحدة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تشتمل على بيانات الشركة الأم وشركاتها التابعة (بشار إليهما 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، A 2302، مدينة الإعلام (تيكوم)، شارع الشيخ زايد، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠١٧.

٢ - أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما أصدرت من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية والمتطلبات السارية المفعول في القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة.

دخل القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في شأن الشركات التجارية حيز التنفيذ اعتباراً من ٢٨ يونيو ٢٠١٥، ليحل محل القانون الاتحادي الحالي رقم (٨) لسنة ١٩٨٤.

تعد البيانات المالية الموحدة بدهم الإمارات العربية المتحدة، وهو 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 خطط المزايا المحددة والموجودات المالية المتاحة للبيع اللتان يتم قياسهما بالقيمة العادلة.

٢-٢ أسس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية للمجموعة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة إلى أو يكون لها 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. وتتم 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- أسس إعداد البيانات المالية و السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ أسس توحيد البيانات المالية (تتمة)

هناك افتراض مسبق أن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة. عندما تمتلك المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو ما شابهها من حقوق 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 آخرين 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 ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

يتم تحميل الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود بيان الدخل الشامل على حقوق حملة الأسهم في الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق الحصص غير المسيطرة. وعند الضرورة، يتم تعديل البيانات المالية للشركات التابعة لتنماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بشكل كامل بين شركات المجموعة عند توحيد البيانات المالية.

يتم احتساب الأثر الناتج عن تغير نسبة الملكية في الشركة التابعة، دون خسارة السيطرة، في معاملة حقوق الملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بالتوقف عن تثبيت الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق المساهمين ذات العلاقة بينما يتم تثبيت أية أرباح أو خسائر ناتجة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

٢-٣ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية مماثلة لتلك المستخدمة في السنة السابقة باستثناء تعديلات المعايير التالية التي يسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦.

فيما يلي طبيعة وتأثير تلك التعديلات:

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة: احتساب الاستحواذ على الحصص تتطلب التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ أن المشغل المشترك الذي يقوم باحتساب الاستحواذ على الحصص في عملية مشتركة، حيث يشكل نشاط العملية المشتركة أعمال، يجب أن تطبق مبادئ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ذات العلاقة باحتساب دمج الأعمال. توضح التعديلات أيضاً أن الحصص المحتفظ بها سابقاً في عملية مشتركة لا يعاد قياسها عند استحواذ حصة إضافية في نفس العملية المشتركة بينما يتم الاحتفاظ بالسيطرة المشتركة. وبالإضافة إلى ذلك، تم إضافة استثناء نطاق للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ لتحديد أن التعديلات لا تنطبق عندما يكونا الطرفان اللذان يتقاسمان السيطرة المشتركة، بما في ذلك المنشأة التي تعد التقارير، هما تحت السيطرة المشتركة لنفس الطرف المسيطر النهائي.

نطبق التعديلات على كل من الاستحواذ على الحصص الأولية في عملية مشتركة والاستحواذ على أية حصص إضافية أخرى لنفس العملية المشتركة ويتم التطبيق التعديل بأثر رجعي. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة نظراً لأن لم يتم الاستحواذ على حصة في العملية المشتركة خلال السنة.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨: توضيح طرق مقبولة من الاستهلاك والإطفاء
توضح التعديلات المبادئ في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ الموجودات الثابتة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ الموجودات غير
الملموسة أن الإيرادات تعكس نمطاً من المزايا الاقتصادية التي يتم إنتاجها من تشغيل أعمال (حيث يكون بند الموجودات جزءاً منها) بدلاً
من المزايا الاقتصادية التي يتم استهلاكها من خلال استخدام بند الموجودات. ونتيجة لذلك، لا يمكن استخدام طريقة قائمة على الإيرادات
لاستهلاك موجودات ثابتة، ويمكن استخدامها فقط في ظروف محدودة جداً لإطفاء موجودات غير ملموسة. يتم تطبيق التعديلات مستقبلاً
وليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة نظراً لأن المجموعة لم تستخدم طريقة قائمة على الإيرادات لاستهلاك
موجوداتها غير المتداولة.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧: طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة
سوف تسمح التعديلات للمنشآت استخدام طريقة حقوق الملكية لمعالجة الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات
الشقيقة محاسبياً في البيانات المالية المنفصلة الخاصة بها. إن المنشآت التي تطبق بالفعل المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية واختارت
التغيير إلى طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة سوف تضطر إلى تطبيق هذا التغيير بأثر رجعي. لن يكون لهذه التعديلات
أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

التحسينات السنوية دورة ٢٠١٢ - ٢٠١٤

تشتمل التحسينات على:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة
يتم استبعاد الموجودات (أو مجموعات الاستبعاد) عموماً إما من خلال بيعها أو توزيعها على الملاك. يوضح هذا التعديل أن التغيير من
إحدى أساليب الاستبعاد تلك إلى أخرى لن تعتبر خطة جديدة للاستبعاد، بل هي استمرار للخطة الأصلية. وبالتالي، لا يوجد انقطاع في
تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥. يتم تطبيق هذا التعديل مستقبلاً.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات

(١) عقود تقديم الخدمات

يوضح التعديل أن عقود تقديم الخدمات التي تشمل رسوم، يمكن أن تشكل ارتباط مستمر في بند الموجودات المالي. يجب على المنشأة
تقييم طبيعة الرسوم والترتيب مقابل توجيهات الارتباط المستمر الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ من أجل تقييم ما إذا
كان يلزم تقديم إفصاحات. يجب تقييم عقود تقديم الخدمات التي تشكل ارتباط مستمر بأثر رجعي. ومع ذلك، فإن الإفصاحات المطلوبة لا
يلزم تقديمها عن أي فترة تبدأ قبل الفترة السنوية التي تطبق فيها المنشأة التعديلات لأول مرة.

(٢) قابلية تطبيق التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ في البيانات المالية المرحلية الموجزة

يوضح التعديل أن متطلبات الإفصاح عن التسوية لا تنطبق على البيانات المالية المرحلية الموجزة، إلا إذا قدم الإفصاح تحديثاً جوهرياً
للمعلومات الواردة في التقرير السنوي الأخير. يتم تطبيق هذا التعديل بأثر رجعي.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ مزايا الموظفين

يوضح هذا التعديل أن نشاط السوق لسندات الشركات عالية الجودة يتم تقييمه على أساس العملة التي تم بها تصنيف الالتزام وليس الدولة
التي تم فيها الالتزام. عندما لا يكون هناك سوق نشطة لسندات الشركات عالية الجودة في تلك العملة، يجب استخدام معدلات السندات
الحكومية. يتم تطبيق هذا التعديل في المستقبل.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ التقارير المالية المرحلية

يوضح التعديل أن الإفصاحات المرحلية المطلوبة يجب أن تكون إما في البيانات المالية المرحلية أو مدرجة في أي تقرير مالي مرحلي
آخر يشير إلى البيانات المالية المرحلية (على سبيل المثال في تقرير الإدارة أو تقرير المخاطر). يجب أن تكون المعلومات الأخرى
المتضمنة في التقرير المالي المرحلي متاحة للمستخدمين بنفس شروط وتوقيت البيانات المالية المرحلية. يجب تطبيق هذا التعديل بأثر
رجعي.

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ مبادرة الإفصاح
إن التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية توضح، بدلاً من أن تغير جوهرياً، المتطلبات الحالية للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١. توضح التعديلات:

- متطلبات حد الإفصاح في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١
- أن بعض البنود المحددة في بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى وبيان المركز المالي يمكن فصلها
- أن يكون لدى المنشآت مرونة فيما يتعلق بترتيب عرض الإفصاحات في البيانات المالية
- أن حصة بنود الدخل الشامل الأخرى في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة التي يتم معالجتها محاسبياً باستخدام طريقة حقوق الملكية يجب تقديمها في مجموعة كبنود واحد منفصل، وتصنف ضمن تلك العناصر التي سوف يتم أو لا يتم لاحقاً إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.

علاوة على ذلك، فإن التعديلات توضح المتطلبات المطبقة عند عرض المجموع الفرعي الإضافي في بيان المركز المالي وبيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة.

التعديلات على المعيارين الدوليين لإعداد التقارير المالية رقمي ١٠ و ١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ المنشآت الاستثمارية - تطبيق استثناء التوحيد

تعالج التعديلات الأمور التي نتجت من تطبيق استثناء المنشآت الاستثمارية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة. إن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ توضح أن الإعفاء من عرض البيانات المالية الموحدة ينطبق على المنشأة الأم التي هي شركة تابعة للمنشأة الاستثمارية، عندما قامت المنشأة الاستثمارية بقياس جميع الشركات التابعة لها بالقيمة العادلة.

إضافة على ذلك، إن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ يوضح أنه يتم توحيد فقط الشركة التابعة للمنشأة الاستثمارية والتي ليست منشأة استثمارية بحد ذاتها ولكن تقدم خدمات الدعم إلى المنشأة الاستثمارية. ويتم قياس جميع الشركات التابعة الأخرى للمنشأة الاستثمارية بالقيمة العادلة. إن التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة تسمح للمستثمر، عند تطبيق طريقة حقوق الملكية، أن يحتفظ بقياس القيمة العادلة الذي تم تطبيقه من قبل الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك للشركة الشقيقة حسب حصصها في الشركات التابعة.

يتم تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي وليس لها أي تأثير على المجموعة نظراً لأن المجموعة لا تقوم بتطبيق استثناء التوحيد.

٢-٤ المعايير التي صدرت ولم يسر مفعولها بعد

يتم فيما يلي الإفصاح عن المعايير والتفسيرات التي صدرت لكن لم يسر مفعولها حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للمجموعة. وتعتزم المجموعة اتباع تلك المعايير، حيثما ينطبق، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

خلال يوليو ٢٠١٤، أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" مع جميع مراحلها الثلاثة. يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ متطلبات تثبيت وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية. يحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ - الأدوات المالية: التثبيت والقياس. سوف يتم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الصادر في يوليو ٢٠١٤ بتاريخ الزامي في ١ يناير ٢٠١٨ وسوف يكون له تأثير على تثبيت وقياس الموجودات المالية.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ المعايير التي صدرت ولم يسر مفعولها بعد (تتمة)

معييار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) عقود الايجار
قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "عقود الايجار" خلال كانون الثاني ٢٠١٦ الذي يحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الايجار.

متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٦) مشابه بشكل جوهري للمتطلبات المحاسبية للمؤجر في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وفقاً لذلك، المؤجر يستمر في تصنيف عقود الايجار على أنها عقود ايجار تشغيلية او عقود ايجار تمويلية، بحيث يقوم بمعالجة هذان النوعان من العقود بشكل مختلف.

يتطلب معيار أعداد التقارير الدولية رقم (١٦) من المستأجر ان يقوم بالاعتراف بالأصول والالتزامات لجميع عقود الايجار التي تزيد مدتها عن ١٢ شهر، الا إذا كان الاصل ذو قيمة منخفضة ويتطلب من المستأجر الاعتراف بحقه في استخدام الاصل والمتمثل في الاعتراف بالأصل المستأجر والالتزام الناتج المتمثل بدفعات الايجار.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

معييار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٥ - الإيرادات من عقود العملاء

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ المعالجة المحاسبية لكافة الإيرادات الناتجة عن عقود العملاء. ينطبق المعيار على كافة المنشآت التي تبرم عقوداً لتقديم بضائع أو خدمات إلى عملائها، إلا إذا كانت العقود تقع ضمن نطاق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الأخرى، مثل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار. إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ عقود الإنشاء والمعييار المحاسبي الدولي رقم ١٨ الإيرادات والتفسير رقم ١٣ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية برامج ولاء العملاء والتفسير رقم ١٥ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية اتفاقيات إنشاء العقارات والتفسير رقم ١٨ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تحويل الموجودات من العملاء والقرار رقم ٣١ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الإيرادات - معاملات المقايضة التي تتضمن خدمات إعلانية. يسري مفعول المعيار للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويسمح بالاتباع المبكر.

المعييار المحاسبي الدولي رقم ٧ مبادرة الإفصاح - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧

إن التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ بيان التدفقات النقدية تعد جزءاً من مبادرة الإفصاح الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية، وتستوجب على المنشآت تقديم إفصاحات تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة المالية، بما في ذلك التغيرات الناتجة عن التدفقات النقدية والتغيرات غير النقدية. وعند تطبيق التعديلات لأول مرة، لا يلزم على المنشآت تقديم معلومات مقارنة للفترات السابقة. سوف يسري مفعول التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧، مع السماح بالتطبيق المبكر. وسوف تؤدي التعديلات إلى إضافة قدر محدود من معلومات الإفصاح.

المعييار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ تصنيف وقياس معاملات الدفعات على أساس الأسهم - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢

أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ الدفعات على أساس الأسهم التي تتضمن ثلاثة جوانب رئيسية: تأثيرات شروط المنح على قياس معاملات الدفعات على أساس الأسهم التي تمت تسويتها نقداً، وتصنيف إحدى معاملات الدفعات على أساس الأسهم التي لها خصائص تسوية لالتزامات الضريبة المقتطعة على أساس الصافي، وحساب ما إذا كان التعديل على شروط وأحكام إحدى معاملات الدفعات على أساس الأسهم يغير تصنيفها من تسوية نقدية إلى تسوية بالأسهم.

يجوز للمنشآت تطبيق التعديلات في المستقبل ويسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح بالتطبيق المبكر.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ المعايير التي صدرت ولم يسر مفعولها بعد (تتمة)

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية مع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين في سبتمبر ٢٠١٦، أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ لمعالجة المسائل الناتجة عن تواريخ السريان المختلفة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الجديد قيد الإصدار لعقود التأمين (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧). توفر التعديلات خيارين بديلين للمنشآت التي تصدر عقود ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤، وهما على وجه التحديد استثناء مؤقت من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ للفترات السنوية التي تبدأ قبل ١ يناير ٢٠٢١ بحد أقصى. ويتيح خيار منهجية إعادة التصنيف للمنشأة التي تطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ إعادة التصنيف بين الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى مبلغ يؤدي إلى ربح أو خسارة في نهاية فترة المحاسبة للموجودات المالية المخصصة باعتباره نفس المبلغ إذا ما قامت المنشأة بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ على تلك الموجودات المالية المخصصة.

تحويل العقارات الاستثمارية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠

توضح هذه التعديلات متى يتعين على المنشأة تحويل أحد العقارات، بما في ذلك العقارات قيد الإنشاء أو قيد التطوير، إلى أو من العقارات الاستثمارية. وتشير هذه التعديلات إلى أن التغيير في الاستخدام يحدث عندما يستوفي العقار، أو يتوقف عن استيفاء، تعريف العقار الاستثماري ويكون هناك دليل على تغيير الاستخدام. وإن مجرد التغيير في نية الإدارة بشأن استخدام العقار لا يعد دليلاً على تغيير الاستخدام. يجوز للمنشآت تطبيق التعديلات في المستقبل ويسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح بالتطبيق المبكر.

التفسير رقم ٢٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعاملات بالعملة الأجنبية والمبلغ المدفوع مقدماً يوضح التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف الفوري المستخدم عند التثبيت الأولي لبند الموجودات ذي العلاقة أو المصاريف أو الدخل (أو جزء منه) عند التوقف عن تثبيت بند موجودات غير نقدي أو بند مطلوبات غير نقدي يتعلق بالمبلغ المدفوع مقدماً، يكون تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بالتثبيت الأولي لبند الموجودات غير النقدي أو بند المطلوبات غير النقدي الناتج عن المبلغ المدفوع مقدماً. ويجوز للمنشآت تطبيق التعديلات بأثر رجعي أو مستقبلي بالكامل. يسري مفعول التفسير الجديد للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. يُسمح بالتطبيق المبكر للتفسير ويجب الإفصاح عنه.

٢-٥ الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة يتطلب من الإدارة إجراء التفديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبلغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المعلنة والإفصاحات المرفقة والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة. إن عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتفديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تحتاج إلى تعديل جوهري على المبلغ المدرج للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في المستقبل.

هناك إفصاحات أخرى تتعلق بتعرض المجموعة للمخاطر وتتضمن:

- إدارة رأس المال
- إدارة وسياسات المخاطر المالية
- تحليل حساسية الإفصاحات
- إيضاح ٣٥
- إيضاح ٣٥
- إيضاح ٣٥

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتفديرات وعدم التأكد بتاريخ إعداد التقارير المالية، والتي لها مخاطر جوهرية 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 إعداد البيانات المالية الموحدة. ومع ذلك، فإن الظروف الحالية والافتراضات حول التطورات المستقبلية يمكن أن تتغير بسبب التغييرات في السوق أو الظروف التي تنتج خارج سيطرة المجموعة. يتم عرض تلك التعديلات في الافتراضات عند ظهورها.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر 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 استهلاك هذه الأجزاء كموجودات فردية حسب أعمار مقدرة محددة. وبالمثل، 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 الأرباح أو الخسائر 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 في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغييرات 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 التوقف عن تثبيت بند الممتلكات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما يكون من غير المتوقع تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. إن أي ربح أو خسارة نتيجة التوقف عن تثبيت الأصل (محسوبة على أنها الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد والمبلغ المدرج للأصل) تثبت ضمن بيان الدخل الموحد في السنة التي تم خلالها التوقف عن تثبيت الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار للممتلكات والآلات والمعدات المقدرة وطريقة الاستهلاك عند نهاية كل سنة مالية ويجري تعديلها مستقبلاً حسبما يكون ملائماً.

دمج الأعمال والشهرة

يتم احتساب دمج 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 دمج أعمال، تقوم المجموعة بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بالحصص التناسبية لصافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها. يتم تحميل تكاليف الاستحواذ المتكبدة للمصاريف وتدرج في المصاريف الإدارية.

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

إذا تحقق دمج الأعمال على مراحل، فإن حصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً يعاد قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ وتثبيت أي أرباح أو خسائر ناتجة في بيان الأرباح أو الخسائر.

إن أي مبلغ محتمل يتوجب تحويله من قبل الشركة المستحوذة سيتم تثبيته بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. إن أي مبلغ محتمل مصنف كموجودات أو مطلوبات وهو عبارة عن أداة مالية وضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس، يتم قياسه بالقيمة العادلة مع تثبيت التغييرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

يتم قياس الشهرة في البداية بالتكلفة والتي تمثل الزيادة في مجموع المبلغ المحول والمبلغ المثبت للحصص غير المسيطرة وأية حصة محتفظ 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 عند دمج الأعمال من تاريخ الحيازة، والمخصصة لكل من الوحدات المنتجة للنقد في المجموعة، التي من المتوقع أن تستفيد من الدمج، بغض النظر فيما إذا كانت الموجودات أو المطلوبات الأخرى المستحوذة تم التنازل عنها لتلك الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من الوحدة المنتجة للنقد وتم استبعاد جزءاً من العملية ضمن تلك الوحدة، فإن الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة تدرج ضمن 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 المنتجة للنقد المحتفظ بها.

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية، بالقيمة العادلة في كل تاريخ للميزانية العمومية. إن إفصاحات القيمة العادلة للأدوات المالية والتي تم قياسها بالقيمة العادلة أو حيث تم الإفصاح عن القيم العادلة، تتلخص في النقاط التالية:

- إفصاحات عن طرق التقييم والتقدير والافتراضات الهامة
- الإفصاحات الكمية للتسلسل الهرمي للقياس بالقيمة العادلة
- الإفصاح رقم ٣٦
- الإفصاح 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 العادلة 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 في متناول 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 تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدامها 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.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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 المعدلة) المتداولة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
المستوى الثاني: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات ملحوظة بشكل مباشر أو غير مباشر).

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.

لغايات إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات للموجودات والمطلوبات وذلك بناءً على طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات، بالإضافة إلى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح مسبقاً.

الموجودات المعنوية الأخرى

يتم قياس الموجودات المعنوية المستحوذة بشكل منفصل عند التثبيت الأولي بالتكلفة. إن تكلفة الموجودات المعنوية المستحوذة في دمج 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 الدخل الموحد ضمن فئة المصاريف بشكل مماثل مع وظيفة الموجودات المعنوية.

يتم إطفاء الموجودات المعنوية ذات الأعمار المحددة على مدى الأعمار الاقتصادية والتي تتراوح من ٧ إلى ١٥ سنة.

إن الموجودات المعنوية ذات الأعمار غير المحدودة لا يتم إطفاءها لكن تخضع هذه الموجودات إلى اختبار تدني سنوي إما فردياً أو طبقاً للوحدات المنتجة النقدية. يتم مراجعة الموجودات المعنوية ذات الأعمار غير محدودة سنوياً لتحديد مدى إمكانية استمرار التطبيق. عدا عن ذلك، يتم التغيير في أعمار الموجودات من غير محدودة إلى محدودة بأثر رجعي.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة من التوقف عن تثبيت الأصل المعنوي على أنها الفرق بين صافي المبالغ المحصلة من الاستبعاد والقيمة المدرجة للأصل ويتم تثبيتها في بيان الدخل الموحد عندما يتم التوقف عن تثبيت الأصل.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة

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.

المشاريع المشتركة هي مشاريع مشتركة 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.

إن الاعتبارات المستخدمة لتحديد المشاريع المشتركة أو السيطرة المشتركة مشابهة إلى حد ما للاعتبارات المستخدمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم احتساب استثمارات المجموعة في الشركة الحليفة والائتلاف المشترك بموجب طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة بالتكلفة، يتم تعديل القيمة المدرجة للاستثمار في الشركة الحليفة لتثبيت حصة المجموعة في التغيرات في صافي موجودات الشركة الحليفة أو الائتلاف المشترك بتاريخ الاستحواذ. يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن الشركة الحليفة أو الائتلاف المشترك كجزء من حساب الاستثمار ولا يتم اطفؤها ولا يتم إجراء اختبار الانخفاض في القيمة لها بشكل منفصل.

يعكس بيان الدخل الموحد حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة. أي تغيرات في بنود الدخل الشامل الأخرى لهذا الاستثمار يتم تصنيفه ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى للمجموعة. في حال وجود تغير على حقوق ملكية الشركة الحليفة أو الائتلاف المشترك فإنه يتم إظهار هذه التغيرات إن وجدت في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للمجموعة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركات الحليفة أو الائتلاف المشترك بمقدار حصة المجموعة في الشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة.

يتم إظهار حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة ضمن بيان الدخل الموحد في الأرباح التشغيلية ويمثل ربح أو خسارة بعد الضريبة والخصم غير المسيطرة في الشركة التابعة للشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة.

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

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هنالك 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 هنالك 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 المبالغ القابلة للتحويل للشركة الحليفة أو الائتلاف المشترك وقيمتها الدفترية، ويتم تثبيت الخسائر كحصة الأرباح في الائتلاف المشترك والشركة الحليفة في بيان الدخل الموحد.

عند خسارة التأثير الجوهري 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 الجوهري أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمبالغ المحصلة من الاستبعاد يتم تثبيته في بيان الأرباح أو الخسائر.

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.

٢ - أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

هناك إفصاحات أخرى تتعلق بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية في الإفصاحات التالية:

-	إفصاحات الافتراضات الجوهرية	إيضاح ٣٧
-	الشهرة	إيضاح ٥
-	موجودات معنوية أخرى	إيضاح ٦

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 الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمه المستخدمة أيهما أعلى ويتم تحديده للأصل الفردي، إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة من الموجودات الأخرى أو موجودات المجموعة. عندما يتجاوز المبلغ المدرج للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد 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 الإحتسابات 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 المنتجة للنقد للمجموعة والتي يتم تخصيص الأصول لها بصورة فردية. إن هذه الموازانات التفصيلية والحسابات المتوقعة تغطي بشكل عام فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل نمو طويل الأجل ويتم تطبيقه لعرض التدفقات النقدية بعد السنة الخامسة.

يتم تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة في بيان الدخل الموحد ضمن دمج المصاريف تلك التي تتفق مع عمل الأصل المنخفض قيمته، باستثناء العقارات التي تم إعادة تقييمها سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى. في هذه الحالة فإن الانخفاض في القيمة يتم تثبيته أيضاً في بنود الدخل الشامل الأخرى حتى مبلغ إعادة التقييم السابق.

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 أو الوحدة المنتجة للنقد الممكن تحصيله. 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.

يتم اختبار الشهرة بخصوص الانخفاض في القيمة بشكل سنوي كما في ٣١ ديسمبر وعندما تشير الظروف إلى إمكانية وجود انخفاض في القيمة.

يحدد الانخفاض في القيمة للشهرة عن طريق تقييم المبلغ القابل للتحويل لكل وحدة منتجة للنقد تتعلق بها الشهرة. عندما يكون المبلغ القابل للتحويل للوحدة المنتجة للنقد أقل من القيمة المدرجة، يتم تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تتعلق بالشهرة في الفترات المستقبلية.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 والتي تخضع لمخاطر جوهريّة للتغير في القيمة.

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 للديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المرجح تحصيل كامل الديون. تالوقوف عن تثبيت الديون المعدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحصيلها.

المعاملات بالعملة الأجنبية

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

المعاملات والأرصدة

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

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المصنفة بالعملة الأجنبية حسب سعر الصرف الفوري السائد للعملة المستخدمة بتاريخ إعداد التقارير المالية.

تدرج جميع فروقات التحويل عند تسديد أو تحويل البنود النقدية ضمن بيان الأرباح أو الخسائر باستثناء البنود النقدية المصنفة كجزء من تحوط المجموعة بخصوص الاستثمار في العمليات الأجنبية. ويتم تثبيتها في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى حين استبعاد صافي الاستثمارات، عندها يعاد تصنيف المبلغ الإجمالي في بيان الأرباح أو الخسائر. إن مصاريف الضرائب والائتمان العائدة إلى فروقات سعر الصرف على تلك البنود المالية تسجل أيضاً في بنود الدخل الشامل الأخرى.

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 (أي فروقات التحويل للبنود التي تم تثبيت أرباح أو خسائر قيمتها العادلة في بنود الدخل الشامل الأخرى أو الأرباح أو الخسائر يتم تثبيتها أيضاً في بنود الدخل الشامل الأخرى أو الأرباح أو الخسائر على التوالي).

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 السائد بتاريخ المعاملات. يتم تثبيت جميع فروقات أسعار الصرف الناتجة من التحويل في بنود الدخل الشامل الأخرى. عند استبعاد العمليات الأجنبية، فإنه يتم تثبيت بنود الدخل الشامل الأخرى المتعلقة بتلك العمليات الأجنبية بشكل خاص في بيان الأرباح أو الخسائر.

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

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القروض والسلفيات والمطلوبات المالية الأخرى

يتم تثبيت المطلوبات المالية بشكل أولي على القيمة العادلة، ويتم طرح أي تكلفة مباشرة للمعاملات في حالة القروض والسلفيات والذمم الدائنة.

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

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

إن المطلوبات المالية الأخرى والمتضمنة مبالغ موجلة عند الاستحواذ على الشركات التابعة يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

يتم استبعاد المطلوبات المالية عندما يتم الأعضاء من أو إلغاء أو انتهاء صلاحية الالتزام بموجب المطلوبات.

عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بالتزام آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرية، أو أن يتم تعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، فإنه يعامل كتوقف عن تثبيت الالتزام الأصلي وتثبيت للالتزام الجديد، ويتم تثبيت الفرق بين القيم المدرجة في بيان الدخل الموحد.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

المخصصات

يتم تثبيت المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو فعلي) على المجموعة نتيجة حدث سابق، ومن المحتمل أن يكون تدفق الموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية مطلوباً لتسوية الالتزام والتقدير الموثوق يمكن أن يكون ناتجاً عن مبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة سداد كل أو بعضاً من المخصص (في حالة عقود التأمين مثلاً)، يتم السداد كأصل منفصل فقط في حالة وجود تأكيد فعلي. يتم تثبيت المصروف المتعلق بالمخصص في بيان الأرباح أو الخسائر بعد سداد أية دفعات.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً يتم تخفيض المخصصات باستخدام سعر الفائدة الحالي قبل الضريبة والذي يعكس (إن أمكن) المخاطر الخاصة بالمطلوبات. يتم تثبيت زيادة المخصص كمصروف تمويلي عند استخدام التخفيض، وذلك بسبب مرور الزمن.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المفصح 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.

الدفعات على أساس الأسهم

يتم مكافأة موظفي المجموعة (بما فيهم كبار المديرين التنفيذيين) عن طريق الدفعات على أساس الأسهم، حيث يتم منح الموظفين حقوق زيادة قيمة الحصة ويتم تسويتها نقداً (معاملات التسوية النقدية).

معاملات التسوية النقدية

يتم قياس تكلفة معاملات التسوية النقدية بالقيمة العادلة في تاريخ المنح باستخدام نموذج التسعير الإسمي الثنائي (مزيد من التفصيل مفصّل في إيضاح ٢٤). تعتبر القيمة العادلة كمصروف خلال الفترة وحتى تاريخ الاستحقاق مع تثبيت المطلوبات المقابلة. يتم إعادة قياس المطلوبات للقيمة العادلة في كل تاريخ للتقارير وحتى (مع شمول) تاريخ التسوية، مع تثبيت التغير في القيمة العادلة كمصروف مكافآت الموظف (إيضاح ٢٤).

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

موجودات مالية متوفرة للبيع

إن الموجودات المالية المتوفرة للبيع تشمل على استثمارات حقوق ملكية وسندات دين. إن استثمارات حقوق الملكية المصنفة على أنها متوفرة للبيع هي تلك التي ليست مصنفة على أنها محتفظ بها للمتاجرة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن سندات الدين في هذه الفئة هي تلك التي تنوي المؤسسة الاحتفاظ بها لفترة غير محددة من الزمن والتي يمكن بيعها لتلبية متطلبات السيولة أو استجابة للتغيرات في أوضاع السوق.

بعد القياس الأولي، يتم قياس الموجودات المالية المتوفرة للبيع بالقيمة العادلة مع الأرباح أو الخسائر غير المحققة في بنود الدخل الشامل الأخرى ويتم إدراجها في الاحتياطي المتوفر للبيع حتى يتم التوقف عن تثبيت الاستثمار كاستثمار، في هذا الوقت يتم تثبيت الربح أو الخسارة المتراكمة في الدخل التشغيلي الآخر، أو يتم تحديد الاستثمار على أنه منخفض القيمة، عندما يتم إعادة تصنيف الخسائر المتراكمة من الاحتياطي المتوفر للبيع إلى بيان الأرباح أو الخسائر ضمن تكاليف التمويل. تدرج الفائدة المكتسبة أثناء الاحتفاظ بالموجودات المالية المتوفرة للبيع كدخل فائدة باستخدام طريقة نسبة الفائدة الفعلية.

تقوم المجموعة بتقييم موجوداتها المالية المتاحة للبيع فيما إذا النية لبيعها في المستقبل القريب لا تزال ملائمة. في حالة عدم استطاعة المجموعة المتاجرة في تلك الموجودات المالية بسبب أسواق غير نشطة وتتغير بشكل واضح نية الإدارة لبيعها في المستقبل القريب. يجوز إعادة التقييم لحين تاريخ الاستحقاق عندما تتوفر لدى المنشأة القدرة والنية للاحتفاظ بها حتى استحقاق الموجودات المالية.

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 المحددة، بينما الالتزامات بموجب الخطط تعادل تلك الناتجة عن خطط المساهمة في مزايا التقاعد. تقوم المجموعة بتسديد مساهمات لمؤسسات الضمان الاجتماعي بشكل الزامي. ليس لدى المجموعة أية دفعات إضافية بعد تسديد المساهمات. يتم تثبيت المساهمات كمصاريف لمزايا 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 المزايا الاقتصادية لصالح المجموعة 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 نظراً لأنها ملتزم الأساسي في كافة ترتيبات الإيرادات ولها حرية التسعير ومعرضة لمخاطر الائتمان.

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 وإشحن

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

الإيرادات من الخدمات اللوجستية وتخزين المستندات

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

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دخل الفوائد

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

تكاليف القروض

إن تكاليف القروض العائدة مباشرة إلى الاستحواذ أو الإنشاء أو إنتاج الأصول المؤهلة، وهي الأصول التي تستغرق فترة زمنية لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع ويتم رسملتها 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.

الضرائب

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. يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية ضمن المبلغ المتوقع استرداده أو دفعه إلى السلطات الضريبية. معدلات الضرائب وقوانين الضرائب المستخدمة في حساب القيمة هي تلك المطبقة أو التي تطبق بشكل أساسي، في تاريخ إعداد التقرير في البلدان التي تعمل فيها المجموعة وتنتج الدخل الخاضع للضريبة.

تقوم الإدارة بتقييم الوضع الضريبي بشكل دوري بالنسبة لقوانين الضريبة القابلة والمعرضة للتطبيق وتقوم بأخذ مخصصات عند الحاجة.

الضريبة المؤجلة

يتم تكوين مخصص الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات على جميع الفروقات المؤقتة بتاريخ إعداد التقارير بين أسس ضرائب الموجودات والمطلوبات والمبالغ المدرجة لأغراض إعداد التقارير المالية.

يتم تثبيت مطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة إلا في الحالات التالية:

- عندما تنشأ مطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة من التثبيت الأولي للشهرة، أو لأصل أو مطلوبات ما في معاملة ما لا تتعلق بدمج الأعمال واستحواذ حصص غير مسيطرة والتي لم تؤثر على الخسارة أو الربح المحاسبي أو الضريبي في وقت المعاملة.
- بالنسبة للفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة والمتعلقة بالاستثمار في شركة تابعة وشركة حليفة وحصص في مشاريع مشتركة، عندما يمكن السيطرة على توقيت عكس الفروقات المؤقتة ومن المرجح أن لا يتم العكس في المستقبل المنظور.

يتم تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم ونقل الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة وأية خسائر ضريبية غير مستخدمة. يتم تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يكون هناك ترجيح أن الربح الضريبي متوفر ويمكن استخدامه مقابل الفروقات المؤقتة القابلة للخصم ونقل الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة وأية خسائر ضريبية غير مستخدمة، إلا في الحالات التالية:

- عندما تنشأ موجودات الضريبة المؤجلة والمتعلقة بالفروقات المؤقتة القابلة للخصم من التثبيت الأولي للأصل أو الالتزام في معاملة لا تتعلق بدمج الأعمال واستحواذ حصص غير مسيطرة والتي لم تؤثر على الخسارة أو الربح المحاسبي أو الضريبي في وقت المعاملة.
- بالنسبة للفروقات المؤقتة القابلة للخصم والمتعلقة بالاستثمار في شركة تابعة وشركة حليفة وحصص في مشاريع مشتركة، يتم تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يكون هناك ترجيح أن الفروقات المؤقتة سيتم عكسها في المستقبل المنظور وأن الربح الضريبي المتوفر مقابل الفروقات المؤقتة يمكن استخدامه.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضريبة (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

يتم مراجعة المبلغ المدرج لأصول الضريبة 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 للضريبة المؤجلة بأسعار الضريبة التي من المتوقع تطبيقها في السنة عندما يتم تحقيق الأصل أو تسديد المطلوبات، استناداً إلى معدلات الضرائب (وقوانين الضرائب) المطبقة بتاريخ إعداد التقارير المالية.

الضريبة المؤجلة المرتبطة بالبنود المثبتة خارج بيان الأرباح أو الخسائر تثبت خارج بيان الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت بنود الضريبة المؤجلة المرتبطة بالمعاملات المعنية إما في بنود الدخل الشامل الأخرى أو مباشرة في حقوق الملكية.

يتم إجراء مقاصة بين موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة في حالة وجود حق قانوني ملزم لمعادلة موجودات الضريبة الحالية مقابل مطلوبات الضريبة الحالية والضرائب المؤجلة المتعلقة بنفس مؤسسة الضرائب ونفس هيئة الضرائب.

إن المزايا الضريبية المكتسبة كجزء من عملية دمج الأعمال واستحواذ حصص غير مسيطرة ولكن لا تستوفي معايير التثبيت المنفصل في ذلك التاريخ، تثبت في وقت لاحق إذا كان هناك معلومات جديدة حول تغيير الوقائع والظروف. يتم التعامل مع التعديل إما كتخفيض في الشهرة (على أن لا تتجاوز قيمة الشهرة) إذا تم تكبدها في فترة القياس أو يتم تثبيتها في بيان الأرباح أو الخسائر.

ضريبة المبيعات

يتم تثبيت المصروفات والموجودات بعد تنزيل ضريبة المبيعات، إلا في الحالات التالية:

- عندما تكون ضريبة المبيعات المتكبدة على شراء موجودات أو خدمات غير قابلة للتحصيل من سلطة الضرائب، في هذه الحالة، يتم تثبيت ضريبة المبيعات كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب الاقتضاء.
- عندما تكون ضريبة المبيعات مشمولة في بند الذمم المدينة والذمم الدائنة.

إن صافي قيمة ضريبة المبيعات المستردة من أو المدفوعة إلى سلطة الضرائب تكون مشمولة كجزء من الذمم المدينة والذمم الدائنة في بيان المركز المالي.

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول -

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس التصنيف المتداول وغير المتداول.

يعتبر الموجود متداولاً عندما:

- يتوقع تحقيقه أو ينوى بيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- يحتفظ به بصورة أساسية لغرض المتاجرة؛
- يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير؛ و
- النقد وما في حكمه إلا إذا كان مقيد من إن يتم استبداله أو استخدامه لتسوية مطلوب لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضريبة (تتمة)

تصنيف متداول مقابل تصنيف غير متداول (تتمة)
يعتبر المطلوب متداولاً عندما:

- يتوقع تسويته في الدورة التشغيلية لاعتيادية؛
- يحتفظ به بصورة أساسية لغرض المتاجرة؛
- عندما يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير؛ و
- ليس هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوب لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير.

تصنف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة على أنها موجودات ومطلوبات غير متداولة.

انخفاض قيمة وعدم تحصيل الموجودات المالية

إن إفصاحات أخرى تتعلق بالانخفاض في قيمة الموجودات المالية تم تقديمها أيضاً في الإفصاحات التالية:

إيضاح ٣٧

إيضاح ١٣

- إفصاحات بخصوص الافتراضات هامة

- ذمم مدينة تجارية

تقوم المجموعة بإجراء تقييم بتاريخ إعداد التقارير المالية لتحديد فيما إذا كان يوجد دليل موضوعي بأن أحد الأصول المالية أو مجموعة أصول مالية قد تعرضت لانخفاض 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 في القيمة 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 بالتقصير عن السداد.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار

يتم تحديد فيما إذا كان العقد يعتبر إيجاراً (أو يحتوي على إيجار) بناءً على الترتيبات الجوهرية عند إبرام عقد الإيجار وذلك بأن يكون الإيفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل أو أصول محددة مع نقل حق استخدام هذه الأصول، ولو لم يتم تحديد ذلك صراحة في الترتيب.

المجموعة كمستأجر

يتم تصنيف الإيجار في تاريخ الإنشاء إلى عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. يتم تصنيف الإيجار إلى عقد إيجار تمويلي إذا تم النقل الجوهري لجميع مخاطر ومزايا الملكية إلى المجموعة.

إن عقود الإيجار التمويلية 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 تكاليف التمويل في بيان الأرباح أو الخسائر.

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.

عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار عدا عقد الإيجار التمويلي. يتم تثبيت دفعات عقود الإيجار التشغيلية كمصرف في بيان الأرباح أو الخسائر على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

توزيعات الأرباح النقدية

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.

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.

تسوية الأدوات المالية

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

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العمليات المتوقعة

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات غير المتداولة ودمج الاستبعادات 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.

يتم قياس هذه الموجودات غير المتداولة ودمج الاستبعادات المصنفة على أنها محتفظ بها للتوزيع حسب القيمة الأقل بين قيمتها الدفترية وقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع والتوزيع. تكاليف التوزيع هي التكاليف الإضافية التي تعزى مباشرة إلى التوزيع، باستثناء تكاليف التمويل ومصروف ضريبة الدخل.

يعتمد تصنيف الاحتفاظ بها للتوزيع على أن يكون التوزيع محتمل جداً الموجودات ودمج الاستبعاد قابلة للتوزيع الفوري في حالتها الحالية. الإجراءات المطلوبة لاستكمال التوزيع يجب أن تحدد أنه من غير المرجح أن يطرأ تغييرات جوهرية على التوزيع أو أن قرار التوزيع سيتم سحبه. يجب أن تلتزم الإدارة بالتوزيع المتوقع خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

لا يتم استهلاك أو اطفاء الممتلكات والآلات والمعدات الموجودات غير الملموسة عند تصنيفها على أنها محتفظ بها للتوزيع.

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

تكون مجموعة الاستبعاد مؤهلة على أنها عملية متوقعة إذا تم استبعاد أحد مكونات الكيان أو تم تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع، بالإضافة إلى:

- خط عمل رئيسي أو منطقة جغرافية رئيسية
- جزء من خطة منسقة واحدة لاستبعاد خط تجاري كبير مستقل أو منطقة جغرافية للعمليات أو
- شركة تابعة مستحوذ عليها حصرياً بهدف إعادة بيعها

يتم استبعاد العمليات المتوقعة من نتائج العمليات المستمرة ويتم عرضها كمبلغ فردي كأرباح أو خسائر بعد الضريبة من العمليات المتوقعة في بيان الأرباح والخسائر.

هناك إفصاحات أخرى مقدمة في إيضاح ٨. تشمل جميع الايضاحات الأخرى حول البيانات المالية مبالغ العمليات المستمرة ما لم يذكر غير ذلك.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣- دمج الأعمال واستحواذ حصص غير مسيطرة

دمج الأعمال

٢٠١٦

١. الاستحواذ على فاست واي ليمتد (نيوزيلاند)

قامت المجموعة في فبراير ٢٠١٦ باستحواذ حصة بنسبة ١٠٠٪ من حصص التصويت في شركة فاست واي ليمتد، شركة غير متداولة ومركزها في نيوزيلاند ومتخصصة في الأعمال المحلية. تضم البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية نتائج شركة فاست واي ليمتد لفترة إحدى عشر شهر من تاريخ الاستحواذ.

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لشركة فاست واي ليمتد كما في تاريخ الاستحواذ كانت كما يلي:

القيمة الدفترية ألف درهم	القيمة العادلة المؤقتة عند الاستحواذ ألف درهم	
٢٢,٠٥٦	٢٢,٠٥٦	الموجودات
٣٢,٤٥٨	٣٢,٤٥٨	ممتلكات وآلات ومعدات
٣١,٣٩٥	٣١,٣٩٥	مديون تجاريون وآخرون
٩,٤٨٩	٩,٤٨٩	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
-	١٧٨,٠٩١	ضرائب مؤجلة وموجودات أخرى غير متداولة
		موجودات غير ملموسة (موقت) - (إيضاح ٦)
٩٥,٣٩٨	٢٧٣,٤٨٩	
(٧٥,٩٥٩)	(٧٥,٩٥٩)	المطلوبات
-	(١,٩١١)	دائنون تجاريون وآخرون
١٩,٤٣٩	١٩٥,٦١٩	مطلوبات ضريبية مؤجلة
	١٢٦,٤٥٧	إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد
	٣٢٢,٠٧٦	الشهرة الناتجة من الاستحواذ (موقت) - (إيضاح ٥)**
		مبلغ الشراء المحول
		تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:
٣١,٣٩٥		صافي النقد المستحوذ مع الشركة التابعة
(٣٢٢,٠٧٦)		النقد المدفوع
(٢٩٠,٦٨١)		صافي التدفقات النقدية الخارجة (المدرجة ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية في بيان التدفقات النقدية)

* إن من الممكن تعديل قيمة الموجودات المعنوية بما في ذلك الشهرة في الفترات اللاحقة. باعتقاد إدارة المجموعة أن التعديلات لن تكون جوهرية.

** إن مبلغ الشهرة والبالغ ١٢٤,٥ مليون درهم ناتج من المنافع المتبادلة من دمج موجودات ونشاطات فاست واي ليمتد مع موجودات ونشاطات المجموعة.

منذ تاريخ الاستحواذ، ساهمت الشركة المستحوذ عليها بمبلغ ٣٢٢,٣ مليون درهم من الإيرادات و١١,٨ مليون درهم من صافي الربح قبل الضريبة للمجموعة. وإن تمت عملية الاستحواذ في بداية الفترة لكانت الإيرادات من العمليات المستمرة ٤,٣٥٧ مليون درهم والربح قبل الضريبة من العمليات المستمرة للفترة ٤٩٤,٥ مليون درهم.

تم إدراج مبلغ ٥,٨ مليون درهم ضمن بند مصاريف إدارية في بيان الدخل الموحد وضمن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية في بيان التدفقات النقدية الموحد.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣- دمج الأعمال واستحواذ حصص غير مسيطرة (تتمه)

دمج الأعمال (تتمه)

٢٠١٦ (تتمه)

الاستحواذ على أرامكس مشرق للخدمات اللوجستية (مصر) (تتمه)

ألف درهم

٢٥,٨٠٩

٢٦,٣٢٥

(٥١٦)

النقد المدفوع إلى مساهمي الحصص غير المسيطرة
ناقصاً: القيمة الدفترية للحصة الإضافية في أرامكس المشرق اللوجستية (مصر)
الفرق المثبت باعتباره الإحتياطي للاستحواذ على حصص غير مسيطرين

- ٢٠١٥

١. الاستحواذ على سي بي ك سوفت يازليم دونانيم الكترونيك (تركيا)

قامت المجموعة في أبريل ٢٠١٥ باستحواذ حصة بنسبة ٥١٪ من حصص التصويت في شركة سي بي ك سوفت يازليم دونانيم الكترونيك ، شركة غير متداولة و مركزها في تركيا و متخصصة في خدمات تكنولوجيا المعلومات ومبيعات البرمجيات والتسويق، بالإضافة إلى خدمات الصيانة. تم معالجة الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ. تضم البيانات المالية الموحدة نتائج شركة سي بي ك سوفت يازليم دونانيم الكترونيك لفترة تسعة أشهر من تاريخ الاستحواذ.

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لشركة سي بي ك سوفت يازليم دونانيم الكترونيك كما في تاريخ الاستحواذ كانت كما يلي:

القيمة العادلة
المثبتة عند الاستحواذ
ألف درهم

١٢٣	١٢٣
٤,٦٠٢	٤,٦٠١
٧٢٣	٧٢٣
-	١٠,٧٠٠
<u>٥,٤٤٨</u>	<u>١٦,١٤٧</u>

الموجودات
ممتلكات وآلات ومعدات
مدينون تجاريون وآخرون
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
موجودات معنوية (إيضاح ٦)*

(٨٦٠)	(٨٦٠)
(٧٠)	(٧٠)
<u>(٩٣٠)</u>	<u>(٩٣٠)</u>

المطلوبات
دائنون تجاريون وآخرون
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٤,٥١٨

١٥,٢١٧

إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة

الشهرة الناتجة من الإستحواذ (إيضاح ٥)
حصص غير مسيطرة

١٨,١٨٨

(٢,٢١٣)

٣١,١٩٢

مبلغ الشراء المحول

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:

صافي النقد المستحوذ مع الشركة التابعة (المدرج ضمن التدفقات النقدية
من الأنشطة الاستثمارية في بيان التدفقات النقدية)
النقد المدفوع (المدرج ضمن التدفقات النقدية
من الأنشطة الاستثمارية في بيان التدفقات النقدية)

٧٢٣

(٣١,١٩٢)

(٣٠,٤٦٩)

صافي التدفقات النقدية الخارجة

٣- دمج الأعمال واستحواذ حصص غير مسيطرة (تتمه)

دمج الأعمال (تتمه)

٢٠١٥ (تتمه)

الاستحواذ على سي بي ك سوفت يازليم دونانيم الكترونيك (تركيا) (تتمه)

* الموجودات المعنوية المستحوذة تمثل قائمة عملاء ذات أعمار غير محددة تطفئ على مدى الأعمار الاقتصادية المقدره البالغة ٧ سنوات.

إن مبلغ الشهرة والبالغ ١٨ مليون درهم ناتج من المنافع المتبادلة من دمج أصول ونشاطات سي بي ك سوفت يازليم دونانيم الكترونيك مع أصول ونشاطات المجموعة.

منذ تاريخ الاستحواذ، ساهمت الشركة المستحوذ عليها بمبلغ ٩,٠ مليون درهم من الإيرادات و ٢,١ مليون درهم من صافي الربح قبل الضريبة للمجموعة. وإن تمت عملية الإستحواذ في بداية السنة لكانت الإيرادات من العمليات المستمرة ٣,٨٤٠ مليون درهم والربح قبل الضريبة من العمليات المستمرة بمبلغ ٣٨٧ مليون درهم.

تم إدراج مبلغ ١,٠٨٢ ألف درهم ضمن بند مصاريف إدارية في بيان الدخل وضمن النقد التشغيلي في بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد والذي يمثل تكاليف عملية الاستحواذ.

٢. الإستحواذ على ارامكس تونس المحدودة (تونس)

قامت المجموعة في إبريل ٢٠١٥ بزيادة استثمارها في شركتها الحليفة (شركة ارامكس تونس المحدودة) بمبلغ ٤,٣٨٨ مليون درهم، شركة غير متداولة و مركزها في تونس ومتخصصة في خدمات توصيل الشحنات، قامت المجموعة بزيادة حصة استثمارها في شركة ارامكس تونس المحدودة من ٤٩٪ إلى ٧٥٪، وبالتالي حصلت على السيطرة. قامت المجموعة بتثبيت مبلغ ٨٧٣ ألف درهم كريح ناتج من قياس حصة ٤٩٪ بالقيمة العادلة وذلك قبل دمج الاعمال، تم تثبيت الربح ضمن الدخل الآخر في بيان الدخل الموحد. تم معالجة الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ. تضم البيانات المالية الموحدة نتائج شركة ارامكس تونس المحدودة لفترة ثمانية أشهر من تاريخ الاستحواذ.

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لشركة ارامكس تونس المحدودة كما في تاريخ الاستحواذ كانت كما يلي:

الموجودات	القيمة العادلة	القيمة الدفترية
	المثبتة عند الاستحواذ	ألف درهم
ممتلكات وآلات ومعدات	١,٩٧٦	١,٩٧٦
مدينون تجاريون وآخرون	١٦,١٣٤	١٦,١٣٤
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق	٣١٨	٣١٨
	<u>١٨,٤٢٨</u>	<u>١٨,٤٢٨</u>
المطلوبات		
دائنون تجاريون وآخرون	(١٦,٦٤٩)	(١٦,٦٤٩)
إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة	١,٧٧٩	١,٧٧٩
الشهرة الناتجة من الإستحواذ	٣,٠٥٤	
حصص غير مسيطرة	(٤٤٥)	
مبلغ الشراء المحول	<u>٤,٣٨٨</u>	

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:

صافي النقد المستحوذ مع الشركة التابعة (المدرجة ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية في بيان التدفقات النقدية)
النقد المدفوع (المدرجة ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية في بيان التدفقات النقدية)

٣١٨
(٣,٥١٥)
<u>(٣,١٩٧)</u>

صافي التدفقات النقدية الخارجة

٣- دمج الأعمال واستحواذ حصص غير مسيطرة (تتمه)

دمج الأعمال (تتمه)

٢٠١٥ (تتمه)

الإستحواذ على أرامكس تونس المحدودة (تونس) (تتمه)

إن مبلغ الشهرة والبالغ ٣ مليون درهم ناتج من المنافع المتبادلة من دمج أصول ونشاطات شركة أرامكس تونس المحدودة مع أصول ونشاطات المجموعة.

منذ تاريخ الاستحواذ، ساهمت الشركة المستحوذ عليها بمبلغ ١١,٦ مليون درهم من الإيرادات و ١ مليون درهم كصافي خسارة قبل الضريبة للمجموعة. وإن تمت عملية الإستحواذ في بداية السنة لكانت الإيرادات من العمليات المستمرة ٣,٨٤١ مليون درهم والربح قبل الضريبة من العمليات المستمرة بمبلغ ٣٨٥ مليون درهم.

استحواذ حصص غير مسيطرة

٢٠١٦

الاستحواذ على أرامكس كينيا المحدودة

قامت المجموعة في ابريل ٢٠١٦ بزيادة استثمارها في شركة أرامكس كينيا المحدودة بالاستحواذ على ٣٠٪ من حصص التصويت، حيث قامت المجموعة بزيادة حصة استثمارها إلى ١٠٠٪. بلغت قيمة المبلغ النقدي المدفوع إلى المساهمين الغير مسيطرين ٢,٢٠٣ ألف درهم. بلغت القيمة الدفترية لصافي الموجودات في تاريخ الاستحواذ ٣,١٥٩ ألف درهم والقيمة الدفترية للحصة الإضافية المستحوذ عليها ٩٤٨ ألف درهم. تم تثبيت الفرق البالغ ١,٢٥٥ ألف درهم ما بين القيمة الدفترية للمبلغ النقدي المدفوع والقيمة الدفترية للحصة الإضافية كاحتياطي ناتج عن استحواد على حصص غير مسيطرة.

فيما يلي جدول للحصة الإضافية المستحوذ عليها في شركة أرامكس كينيا المحدودة:

ألف درهم	
٢,٢٠٣	المبلغ النقدي المدفوع إلى مساهمي الحصص غير المسيطرة
٩٤٨	ناقصا: القيمة الدفترية للحصة الإضافية في أرامكس كينيا المحدودة
<u>١,٢٥٥</u>	الفرق المثبت باعتباره الاحتياطي للاستحواذ على حصص غير مسيطرة

أرامكس غانا المحدودة

قامت المجموعة خلال اكتوبر عام ٢٠١٦ بالاستحواذ على حصة إضافية بنسبة ١٢,٥٪ من أسهم التصويت في شركة أرامكس غانا المحدودة، بحيث زادت نسبة مساهمة المجموعة إلى ٨٧,٥٪. قامت المجموعة بدفع مبلغ نقدي بقيمة ٤,٠٤٠ ألف درهم للمساهمين غير المسيطرين. بلغت القيمة الدفترية لصافي الموجودات بتاريخ الاستحواذ ٣,٤٩١ ألف درهم والقيمة الدفترية للحصة الإضافية المستحوذ كانت ٤٣٦ ألف درهم، تم تثبيت الفرق البالغ ٣,٦٠٤ ألف درهم ما بين المبلغ النقدي المدفوع والقيمة الدفترية للحصص الإضافية كاحتياطي ناتج عن الاستحواذ على حصص غير المسيطرة.

فيما يلي جدول للحصة الإضافية المستحوذ عليها في شركة أرامكس غانا المحدودة:

ألف درهم	
٤,٠٤٠	المبلغ النقدي المدفوع إلى مساهمي الحصص غير المسيطرة
٤٣٦	ناقصا: القيمة الدفترية للحصة الإضافية في أرامكس غانا المحدودة
<u>٣,٦٠٤</u>	الفرق المثبت كاحتياطي من الاستحواذ على حصص غير مسيطرة

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المائبة الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣- دمج الأعمال واستحواذ حصص غير مسيطرة (تتمه)

استحواذ حصص غير مسيطرة (تتمه)

٢٠١٦ (تتمه)

إنفوفورت غانا المحدودة

قامت المجموعة خلال يونيو عام ٢٠١٦ بالاستحواذ على حصة إضافية بنسبة ٢٥٪ من أسهم التصويت في شركة إنفوفورت غانا المحدودة، بحيث زادت بنسبة مساهمة المجموعة إلى ١٠٠٪. قامت المجموعة بدفع مبلغ نقدي بقيمة ٥٥٢ ألف درهم للمساهمين غير المسيطرين. بلغت القيمة الدفترية لصافي الموجودات في تاريخ الاستحواذ رصيد سالب بقيمة ٩٣ ألف درهم والقيمة الدفترية للحصة الإضافية المستحوذة بلغت رصيد سالب قيمته ٢٣ ألف درهم. تم تثبيت الفرق ما بين المبلغ النقدي المدفوع والقيمة الدفترية للحصة الإضافية المستحوذة البالغ ٥٧٥ ألف درهم كاحتياطي ناتج عن استحواذ على حصص غير مسيطرة.

فيما يلي جدول للحصة الإضافية المستحوذ عليها في شركة إنفوفورت غانا المحدودة:

ألف درهم	
٥٥٢	المبلغ النقدي المدفوع إلى مساهمي الحصص غير المسيطرة
(٢٣)	ناقصا: القيمة الدفترية للحصة الإضافية في إنفوفورت غانا المحدودة
<u>٥٧٥</u>	الفرق المثبت كاحتياطي من الاستحواذ على حصص غير مسيطرة

- ٢٠١٥

أرامكس مالطا المحدودة

قامت المجموعة في ١ يوليو ٢٠١٥ بالاستحواذ على حصة إضافية بنسبة ٤٠٪ من أسهم التصويت في شركة أرامكس مالطا ليمتد، بحيث زادت نسبة مساهمة المجموعة إلى ١٠٠٪. قامت المجموعة بدفع مبلغ نقدي ١٣٧ ألف درهم للمساهمين غير المسيطرين. إن القيمة الدفترية لصافي موجودات شركة أرامكس مالطا ليمتد بتاريخ الاستحواذ كانت ٧١٥ ألف درهم والقيمة الدفترية للحصة الإضافية المستحوذة كانت ٢٨٦ ألف درهم.

فيما يلي جدول للحصة الإضافية المستحوذ عليها في شركة أرامكس مالطا:

ألف درهم	
١٣٧	المبلغ النقدي المدفوع للمساهمين غير المسيطرين
٢٨٦	ناقصا: القيمة الدفترية للحصة الإضافية في شركة أرامكس مالطا ليمتد
<u>(١٤٩)</u>	الفرق المثبت كاحتياطي من الاستحواذ على حصص غير مسيطرة

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٤ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

	الأصول الأساسية قيد التنفيذ ألف درهم	سيارات ألف درهم	أجهزة كمبيوتر ألف درهم	معدات مكتبية ألف درهم	أرفف المخازن ألف درهم	أثاث وتركيبات ألف درهم	مالي ألف درهم	تصنيفات الأراضي المستأجرة ألف درهم	الأراضي ألف درهم		
المجموع ألف درهم	٨٦٥,٠١٢ ٢,٦٤٢ ٢٧٥,٨٩٦ - {٢٥,٦٢٧ ٣٥,١١٤}	١٦,٨١١ - ١٥٤,٨٣٠ - - {٢٥,٩١٠ ٧,٣٦٥}	١١٧,٥٦٥ ١,٩١١ ٢٤,٣٢٥ (٣٥٢) {١٥,٩١٠ ٧,٣٦٥}	١٢٦,٥٩٧ ٣٦٤ ٢٧,٥٣٩ (٧٢٨) {٤,٥٣٠ ٤,٦٦٠}	١٠٣,٩٢٣ ٩٠ ٢٠,١٨٢ ٩٧٩ (٩٧١) {٣,١٠٠}	٦١,٨٤٦ ١٠ ٨,٥٤٢ (٣) {٥٩٩ ٢,٢٠٦}	٣١,٧٦٩ ١٧٦ ٦,٢١٦ ٨٤ {١,٥٨٥ ١,١٦٦}	٢٩٥,٣٦٩ - ١٥,٣٦٦ (٥٤) - {٩,٢٨٤}	٧٣,١٢٦ ٩١ ١٢,٢٩٣ ٧٤ {٢,٠٣٢ ٣,٠٦٤}	٣٨,٠٠٦ - ٦,٦٠٣ - - {٤,٢٦٩}	التكلفة: في ١ يناير ٢٠١٥ استحوذات جديدة إضافات تحويلات استعدادات فروقات سعر الصرف
١,٠٨٢,٨٠٩	١٧١,٦٤١	١٢٠,١٧٤	١٤٤,٥٨٢	١٢١,١٠٣	٦٧,٥٩٠	٣٥,٤٩٤	٣٠١,٣٩٧	٨٠,٤٨٨	٤٠,٣٤٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
٣٣٤,٣٩٦ ٥٤٣ ٨١,٢٧١ - {٢٢,١٨٦ ١٤,٣٦٦}	- - - - -	٦٨,٨٥٠ ٢٦٨ ٢٤,١٧٩ (٧٩) {١٤,٥٢٤ (٥,١٥٥)}	٨٣,٦٣٤ ٢١٤ ١٧,٤٣٥ (٤٣٨) {٤,٢١٢ ٣,٢١١}	٥٧,٢٤٧ ١٦ ١٢,٠٨١ ٤٨١ (٦٧٤) {١,٨٢٧}	٢٠,٠٣٨ ١ ٤,١٩٨ (٢) {١,١١٨ ٦٥٤}	١٧,١٠٠ ٤١ ٣,٥١٨ ٣٩ {١,١٢٤ ٦٦٥}	٤٥,٩٥٦ - ١١,٧٥١ (١٥) - {٩٨٥}	٤١,٥٧١ ٣ ٨,١٠٩ ١٤ {١,٥٣٤ ١,٨٦٩}	- - - - -	الاستهلاك: في ١ يناير ٢٠١٥ استحوذات جديدة الاستهلاك للسنة تحويلات استعدادات فروقات سعر الصرف	
٣٧٩,٦٥٨	-	٧٣,٥٣٩	٩٣,٤٢٢	٦٧,٣٢٤	٢٣,٤٦٣	١٨,٩٠٩	٥٦,٧٠٧	٤٦,٢٩٤	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
٧٠٣,١٥١	١٧١,٦٤١	٤٦,٦٣٥	٥١,١٦٠	٥٣,٧٧٩	٤٤,١٢٧	١٦,٥٨٥	٢٤٤,٦٩٠	٣٤,١٩٤	٤٠,٣٤٠	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٥- الشهرة

٢٠١٥	٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم
١,٠٧٦,٠٩٨	١,٠٣٨,٠٧٩
٢١,٢٤٢	١٢٦,٤٥٧
-	(٧٨,٤١٧)
(٥٩,٢٦١)	(٢,١١٥)
<u>١,٠٣٨,٠٧٩</u>	<u>١,٠٨٤,٠٠٤</u>

في ١ يناير
الاستحواذ على شركات تابعة (إيضاح ٣)
العمليات المتوقعة (إيضاح ٨)
فروقات اسعار عملات أجنبية

في ٣١ ديسمبر

قامت المجموعة بإجراء اختبار انخفاض في القيمة السنوي بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥، حيث تأخذ بعين الاعتبار العلاقة بين القيمة السوقية والقيمة الدفترية للمجموعة من بين عوامل أخرى، عند استعراض مؤشرات انخفاض القيمة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كانت القيمة السوقية للمجموعة أعلى من القيمة الدفترية لحقوق الملكية لها. يتم تحديد المبالغ القابلة للتحويل من الوحدات المنتجة للنقد عن طريق احتساب القيمة المستخدمة باستخدام توقعات التدفقات النقدية من الموازنات المالية التي تتم الموافقة عليها من قبل الإدارة العليا والتي تغطي فترة ٥ سنوات.

تم تخصيص الشهرة على الدمج التالية للوحدات المنتجة للنقد:

٢٠١٥	٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم
٢٧٥,٥٥٤	٢٧٠,٣٣٧
١٧١,٤٧٣	١٦٨,٢٢٧
٣٧٩,٧٤٧	٤٣٨,٤٠٧
٧٦,٤٧٨	٧٥,٠٣٠
١٢٥,٦٤٠	١٢٢,٨١٦
٩,١٨٧	٩,١٨٧
<u>١,٠٣٨,٠٧٩</u>	<u>١,٠٨٤,٠٠٤</u>

البريد الدولي السريع
توصيل الشحنات
البريد المحلي السريع
الخدمات اللوجستية
تخزين وثائق
النشر والتوزيع

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

حجم المعاملات - تستند على الأداء المقدر للوحدات الفردية المنتجة للنقد.

معدلات الخصم - تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المحددة لكل وحدة منتجة للنقد، مع الأخذ في الاعتبار القيمة الزمنية للنقد والمخاطر الفردية من الموجودات المعنية التي لم يتم إدراجها في تقديرات التدفقات النقدية. يستند احتساب سعر الخصم على الظروف المحددة للمجموعة وقطاعاتها التشغيلية ويشترك من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال لقطاع الصناعة والذي يتراوح بين ٨٪ إلى ١٠٪ (٢٠١٥) - الذي يتراوح بين ٨٪ إلى ١٠٪). يأخذ المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال في الاعتبار كلا من الدين وحقوق الملكية. تشترك تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع على الاستثمار من قبل مستثمري المجموعة. تستند تكلفة الدين على القروض التي تترتب عليها فوائد التي يجب على المجموعة تقديمها. إن المخاطر المتعلقة بكل قطاع تدرج من خلال تطبيق عوامل بيتا الفردية. يتم تقييم عوامل بيتا سنويا استنادا إلى بيانات السوق المتوفرة للعموم. يتم إجراء تعديلات على سعر الخصم للعامل بالمبلغ وتوقيت التدفقات الضريبية المستقبلية المحدد لكي تعكس معدل خصم ما قبل الضريبة.

تقديرات معدل النمو - معدل النمو المستخدم بنسبة ٣,٧٪ (٢٠١٥ - ٣,٦٪) 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 ٢٠١٦

٦- الموجودات المعنوية الأخرى

الموجودات المعنوية ذات الأعمار المحدودة

المجموع		قوائم العملاء وموجودات معنوية أخرى ذات الأعمار المحدودة	الامتيازات ذات الأعمار غير المحدودة	التكلفة:
٢٠١٥	٢٠١٦	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٦١,٢٤٨	٧١,٨٩٢	-	٧١,٨٩٢	الرصيد كما في ١ يناير
١٠,٧٠٠	١٧٨,٠٩١	١٧٤,٦١٣	٣,٤٧٨	استحواذ على شركات تابعة*
-	(٧,٩١١)	-	(٧,٩١١)	العمليات المتوقفة
(٥٦)	١٢,١٦٣	١٢,١٦٣	-	فروقات تحويل
٧١,٨٩٢	٢٥٤,٢٣٥	١٨٦,٧٧٦	٦٧,٤٥٩	في ٣١ ديسمبر
الانخفاض في قيمة الإطفاء:				
(١٦,٨٦١)	(٢٢,٥٢٥)	-	(٢٢,٥٢٥)	الرصيد كما في ١ يناير
(٥,٦٦٤)	(٥,١٥٢)	-	(٥,١٥٢)	الإطفاء خلال السنة
(٢٢,٥٢٥)	(٢٧,٦٧٧)	-	(٢٧,٦٧٧)	في ٣١ ديسمبر
٤٩,٣٦٧	٢٢٦,٥٥٨	١٨٦,٧٧٦	٣٩,٧٨٢	صافي القيمة الدفترية
				في ٣١ ديسمبر

الاستحواذ خلال السنة

* معظم الموجودات المعنوية المستحوذة تتكون من علامات تجارية ذات عمر إنتاجي لا منتهي ليتم استخدامها من قبل المجموعة وتخضع هذه الموجودات لاختبار سنوي للانخفاض في القيمة.

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

حجم المعاملات - تستند على الأداء المقدر للوحدات الفردية المنتجة للنقد.

معدلات الخصم - تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المحددة لكل وحدة منتجة للنقد، مع الأخذ في الاعتبار القيمة الزمنية للنقود والمخاطر الفردية من الموجودات المعنوية التي لم يتم إدراجها في تقديرات التدفقات النقدية. يستند احتساب سعر الخصم على الظروف المحددة للمجموعة وقطاعاتها التشغيلية ويشتمل من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال لقطاع الصناعة بنسبة ١١٪. يأخذ المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال في الاعتبار كلا من الدين وحقوق الملكية. تشتق تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع على الاستثمار من قبل مستثمري المجموعة. تستند تكلفة الدين على القروض التي تترتب عليها فوائد التي يجب على المجموعة تقديمها. إن المخاطر المتعلقة بكل قطاع تدرج من خلال تطبيق عوامل بيتا الفردية. يتم تقييم عوامل بيتا سنويا استنادا إلى بيانات السوق المتوفرة للعموم. يتم إجراء تعديلات على سعر الخصم للعامل بالمبلغ وتوقيت التدفقات الضريبية المستقبلية المحدد لكي تعكس معدل خصم ما قبل الضريبة.

تقديرات معدل النمو - معدل النمو المستخدم بنسبة ٢,٥٪ 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 ٢٠١٦

٧- الشركات التابعة الجوهريّة والمملوكة جزئياً من قبل المجموعة

المجموعة لديها شركة تابعة واحدة في الشرق الأوسط ذات رصيد جوهري لحصص غير المسيطرين. المعلومات المالية للشركة التابعة والتي يكون رصيد حصص غير المسيطرين فيها جوهري هي كما يلي: إن الحصة النسبية لحصص غير المسيطرين من حقوق الملكية كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦
%	%
<u>٥٠</u>	<u>٥٠</u>
٢٠١٥	٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم
<u>٢٨,٩١٩</u>	<u>٤,١١٩</u>
<u>٣٣,٣٠٨</u>	<u>٢٣,١٤٣</u>

الأرصدة المتراكمة لحصص غير المسيطرين الجوهريّة:

العائد إلى حصص غير المسيطرين الجوهريّة:

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

ملخص معلومات بيان الدخل للسنوات ٢٠١٦ و ٢٠١٥:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٥٩,٥٥٢	٦٥١,٢٥٧	الإيرادات
(٣٢٠,٢٠٣)	(٣٠٧,٩٧٥)	تكلفة المبيعات
(٢٥٩,٨٧١)	(٢٨٢,٩٤٤)	مصاريف إدارية وتشغيلية ومبيعات
(١٠,٦٩١)	(٩,٦٥٥)	مصاريف أخرى
<u>٦٨,٧٨٧</u>	<u>٥٠,٦٨٣</u>	الربح قبل الضريبة
(٢,١٧١)	(٤,٣٩٨)	ضريبة الدخل
<u>٦٦,٦١٦</u>	<u>٤٦,٢٨٥</u>	الربح للسنة
<u>٦٦,٦١٦</u>	<u>٤٦,٢٨٥</u>	مجموع الدخل الشامل
٣٣,٣٠٨	٢٣,١٤٣	العائد إلى حصص غير المسيطرين
٢٣,٢٤٣	٤٩,٧٢٤	توزيعات أرباح لحصص غير المسيطرين

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

ملخص معلومات بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٠,٣٢٥	٩٠,٥٠٢	نقد وحسابات بنكية
٥٢,٥٠٦	٥٣,٨٥٩	ممتلكات ومعدات وآلات
١٧٢,٨١٥	١٤٩,٩١٩	موجودات مالية متداولة أخرى
-	٥١٢	موجودات غير متداولة
(١٦٤,٩٥٣)	(٢١٩,٧٢٩)	ذمم دائنة تجارية وأخرى (متداولة)
(٢٣,٦٨٥)	(٢٤,٤٥١)	قروض تحمل فائدة وضرائب مؤجلة
(٣٩,١٧٠)	(٤٢,٣٧٣)	مطلوبات (غير متداولة)
<u>٥٧,٨٣٨</u>	<u>٨,٢٣٩</u>	مجموع حقوق الملكية
		العائد إلى:
٢٨,٩١٩	٤,١١٩	الشركة الأم
٢٨,٩١٩	٤,١١٩	حصص غير المسيطرين

ملخص معلومات بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٨,٨٣٥	١٣٤,٣٧٠	الأنشطة التشغيلية
(١١,٣٣٧)	(٨,٣٠٧)	الأنشطة الاستثمارية
(٦٠,٨٣٦)	(٩٥,٨٨٦)	الأنشطة التمويلية
<u>٦,٦٦٢</u>	<u>٣٠,١٧٧</u>	صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٨- العمليات المتوقفة

- ٢٠١٦

استبعاد شركة ميل كول كوريرز بي تي واي المحدودة - أستراليا

خلال عام ٢٠١٦، قامت المجموعة باستبعاد ١٠٠٪ من حصتها في ميل كول كوريرز بي تي واي المحدودة - أستراليا.

إن قطاع شركة ميل كول كوريرز بي تي واي المحدودة لم يعد يعرض في إيضاح المعلومات القطاعية.

إن نتائج شركة ميل كول كوريرز المحدودة للفترة كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٢,٠٥٥	٥٣,٢٩٣	إيرادات تقديم الخدمات
(٤٧,٢٥٥)	(٣١,٥٤٢)	تكاليف الخدمات
٣٤,٨٠٠	٢١,٧٥١	إجمالي الربح
(٢٤,٦٤٣)	(١٦,٧٥٨)	ناقصاً: مصاريف غير مباشرة
١٠,١٥٧	٤,٩٩٣	الأرباح التشغيلية
١,٦٢٨	٧٧٨	زيادة: دخل آخر، بالصافي
١١,٧٨٥	٥,٧٧١	الربح قبل الضريبة
(٣,٥٥٩)	(١,٧٤٧)	مصروف ضريبة الدخل
٨,٢٢٦	٤,٠٢٤	الربح بعد الضريبة للفترة
-	٣,٣٥٣	الربح من استبعاد العمليات المتوقفة
٨,٢٢٦	٧,٣٧٧	مجموع الربح للفترة من العمليات المتوقفة

إن الفئات الرئيسية من موجودات ومطلوبات ميل كول كوريرز بي تي واي ليمتد (أستراليا) كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٦ كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١,١٩٠	١,٦١٩	الموجودات
٨,٨٧٥	٨,٤٠٩	ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٤)
١,٨٩٥	١,١٥٢	ذمم مدينة تجارية
=	٩١٩	موجودات متداولة أخرى
٥,٤٩٣	٤,٠٠٧	موجودات غير متداولة أخرى*
١٧,٤٥٣	١٦,١٠٦	الأرصدة لدى البنوك
		مجموع الموجودات
		المطلوبات
٣٤٨	١٩٥	ذمم دائنة
٢,٦٠٤	٣,٥١٨	مطلوبات متداولة أخرى
١١٠	٦٨١	مطلوبات غير متداولة أخرى
٣,٠٦٢	٤,٣٩٤	مجموع المطلوبات
١٤,٣٩١	١١,٧١٢	صافي الموجودات المتعلقة بمجموعة الاستبعادات

* تم استبعاد الشهرة والموجودات المعنوية الناتجة عن الاستحواذ الأولي بقيمة ٧٨,٤١٧ درهم وتم استبعاد ٧,٩١١ درهم على التوالي.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٨- العمليات المتوقفة (تتمة)

٢٠١٦ - (تتمة)

استبعاد شركة ميل كول كوريرز بي تي واي المحدودة - أستراليا (تتمة)

٢٠١٦
ألف درهم

١٢٢,٨١١

(٤,٠٠٧)

١١٨,٨٠٤

التدفقات النقدية من البيع:

المبلغ المقبوض

النقد المدرج ضمن النقدية وشبه النقدية كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٦
في بيان التدفقات النقدية

صافي التدفقات النقدية

صافي التدفقات النقدية الناتجة من شركة ميل كول كوريرز بي تي واي المحدودة - أستراليا كما يلي:

٢٠١٥
ألف درهم

٢٠١٦
ألف درهم

(٨٨)

٦٩٤

٦٠٦

(١,١٧٨)

(٤٢٨)

(١,٦٠٦)

الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

صافي التدفقات النقدية (الخارجة) الداخلة

الربح المثبت من عمليات البيع كما يلي:

ألف درهم

١٢٢,٨١١

(١١,٧١٢)

(٧٨,٤١٧)

(٧,٩١١)

(٢١,٤١٨)

٣,٣٥٣

المبلغ المقبوض

صافي الموجودات المتعلقة بمجموعة الاستبعادات

الشهرة

موجودات معنوية

احتياطي تحويل العملات الأجنبية المتعلقة بالاستبعادات

الربح من عمليات البيع

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٨- العمليات المتوقفة (تتمة)

٢٠١٥

إستبعاد شركة أرامكس كازاخستان المحدودة

في ٣٠ إبريل ٢٠١٥، قامت المجموعة بإستبعاد ٤١٪ من حصتها في أرامكس كازاخستان المحدودة. تم إدراج النقد الناتج من بيع العمليات المتوقفة خلال ٢٠١٥ في بيان التدفقات النقدية كجزء من الأنشطة الاستثمارية.

إن قطاع شركة أرامكس كازاخستان المحدودة ليمتد لم يعد يعرض في إيضاح المعلومات القطاعية.

إن نتائج شركة أرامكس كازاخستان المحدودة للسنة كما يلي:

٢٠١٥
ألف درهم

١,٥١٦
(٧٩٢)

إيرادات
تكاليف الخدمات

٧٢٤
(٩٩٨)

إجمالي الربح
ناقصاً: مصاريف غير مباشرة

(٢٧٤)
(٩)

الخسارة التشغيلية
ناقصاً: مصاريف أخرى

(٢٨٣)
-

الخسارة قبل الضريبة
مصروف ضريبة الدخل

(٢٨٣)
(٢٣٧)

الخسارة بعد الضريبة للفترة من العمليات المتوقفة
الخسارة من استبعاد العمليات المتوقفة

(٥٢٠)

مجموع الخسارة

-

التدفقات النقدية من البيع:

المبلغ المقبوض

النقد المدرج ضمن النقدية وشبه النقدية كما في ٣٠ إبريل ٢٠١٥

(١٣٣)

في بيان التدفقات النقدية

(١٣٣)

صافي التدفقات النقدية الخارجة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من شركة أرامكس كازاخستان المحدودة كما يلي:

٢٠١٥
ألف درهم

(١٥٧)
٣٧

الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية

(١٢٠)

صافي التدفقات النقدية الخارجة

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٩- الاستثمارات في مشاريع مشتركة

إن تفاصيل الاستثمارات في مشاريع مشتركة كما يلي:

القيمة الدفترية		طبيعة النشاط	بلد التأسيس	نسبة الملكية		
٢٠١٥	٢٠١٦			٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم		%	%		
٤١,٥٢٢	-	الخدمات اللوجستية	مصر	٧٥%	١٠٠%	أرامكس مشرق للخدمات اللوجستية (شركة مساهمة مصرية) *
						أرامكس سينوترانس اكسبرس المحدودة
٣,٢٢٨	٤,١٤٧	البريد الدولي السريع وتوصيل الشحنات والخدمات اللوجستية	الصين	٥٠%	٥٠%	
						بي تي جلوبال ديستريوشن اللاليس
١,٦٣٢	١,٧١٠	خدمات البريد الدولي السريع	إندونيسيا	٥٠%	٥٠%	
-	-	الخدمات اللوجستية	عُمان	٥٠%	٥٠%	أرامكس اللوجستية
-	-	خدمات أخرى	دبي	٥٠%	٥٠%	إيزي باك بلس
		خدمات محلية وخدمات البريد السريع	سنغافورة	-	٦٠%	أرامكس جلوبال سوليوشنس **
-	١١٩,٤٦٤					
<u>٤٦,٣٨٢</u>	<u>١٢٥,٣٢١</u>					

* قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٦ باستحواذ حصة إضافية بنسبة ٢٥% من حصص التصويت في شركة أرامكس مشرق للخدمات اللوجستية (شركة مساهمة مصرية) بحيث زادت نسبة مساهمة المجموعة إلى ١٠٠% لتصبح مساهم مسيطر. لذلك تم توحيد البيانات المالية للمنشأة (إيضاح ٣).

** جميع القرارات التشغيلية الرئيسية للشركة كانت تتطلب الموافقة من المجموعة وشركائها معاً. إن القيمة العادلة لصافي الموجودات كما في تاريخ حدوث العملية ما زالت مؤقتة.

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

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٩- الاستثمارات في المشاريع المشتركة (تتمة)

إن المعلومات المالية المخصصة للمشاريع المشتركة استناداً إلى البيانات المالية التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، مبنية أدناه:

٢٠١٦

المجموع	أرامكس أرامكس جوليا سوليوشن	أرامكس أرامكس أرامكس أرامكس	أرامكس أرامكس أرامكس أرامكس	أرامكس أرامكس أرامكس أرامكس	أرامكس أرامكس أرامكس أرامكس	أرامكس أرامكس أرامكس أرامكس
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢١٢,٧٠١	١٦٤,٥٣٩	١,٥٤٢	٤٥,١٢٩	٤٥٦	١,٠٣٥	-
١١٥,٣٩٧	٧٤,٤٦٣	١,٧٥٤	١٠,٤٠٢	٤,٤١٠	٢٤,٣٦٨	-
(٤٩,٠٠٥)	(١٨)	-	(٤٨,٢٦٨)	(٧١٩)	-	-
(٦٨,٢٧١)	(٣٩,٨٧٦)	(٣,٢٩٦)	(٧,٢٦٣)	(٧٢٧)	(١٧,١٠٩)	-
٢١٠,٨٢٢	١٩٩,١٠٨	-	-	٣,٤٢٠	٨,٢٩٤	-
	%٦٠	%٥٠	%٥٠	%٥٠	%٥٠	%١٠٠
١٢٥,٣٢١	١١٩,٤٦٤	-	-	١,٧١٠	٤,١٤٧	-

موجودات غير متداولة
موجودات متداولة*
مطلوبات غير متداولة
مطلوبات متداولة**

حقوق الملكية

نسبة ملكية المجموعة

القيمة المدرجة للاستثمار

* تشمل الموجودات المتداولة لأرامكس جوليا سوليوشن نقد في البنوك بلغ ٢٦,٦ مليون درهم ونتم مدينة بلغت ٤٤,٧ مليون درهم وموجودات متداولة أخرى بلغت ٣,١ مليون درهم.

** شملت المطلوبات المتداولة لأرامكس جوليا سوليوشن مصاريف مستحقة بلغت ٩,٧ مليون درهم ونتم دائنة بلغت ٢٩,٣ مليون درهم ومطلوبات متداولة أخرى بلغت ٠,٩ مليون درهم.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٩- الاستثمارات في المشاريع المشتركة (تتمة)

٢٠١٥

المجموع	أرامكس جوهريال سوليوشنز	ايزي باك بلس	أرامكس اللوجستية	بي تي جويل ديستريبيوشن الآلايس	أرامكس سينتورانس اكسپرس المحدودة	أرامكس المشرك للخدمات اللوجستية
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١٢١,٨٨٧	-	١,٧١٧	٤٦,٩٢٢	٢١٣	٦٩٠	٧٢,٣٤٥
٤٩,٨٩٩	-	٦٣٧	٢,٠٢٨	٤,٨٣١	٢٧,٠٩٦	١٥,٣٠٧
(١٠,٨٥٦)	-	-	(٤٣,١١٠)	(٤٧٨)	(٢١,٣٢٨)	(١٧,٢٦٨)
(٤٥,٨٤٥)	-	(٢,٣٥٤)	(٥,٨٤٠)	(١,٣٠٢)	(٢١,٣٢٨)	(١٥,٠٢١)
٦٥,٠٨٥	-	-	-	٣,٢٦٤	٦,٤٥٨	٥٥,٣٦٣
		٥٠٪	٥٠٪	٥٠٪	٥٠٪	٧٥٪
				١,٦٣٢	٣,٢٢٨	٤١,٥٢٢
٤٦,٣٨٢	-	-	-			

- * تشمل الموجودات المتداولة لأرامكس مشرق فقد في البنوك بلغ ١,٦ مليون درهم ونتم مدينة بلغت ٩,٩ مليون درهم وموجودات متداولة أخرى بلغت ٣,٨ مليون درهم.
- * شملت المطلوبات المتداولة لأرامكس مشرق مطلوبات ضريبية موجلة بلغت ١,٦ مليون درهم ومصاريف مستحقة بلغت ١,٤ مليون درهم وقروض وسلفيات بلغت ٣ مليون درهم والتزام عقد إيجار تمويلي بلغ ٥,٢ مليون درهم ومطلوبات متداولة أخرى بلغت ٣,٨ مليون درهم.

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٩- الاستثمارات في المشاريع المشتركة (تتمة)

حصة الشركة من الاستثمار في المشاريع المشتركة من الأرباح (والخسائر):

٢٠١٦

المجموع	أرامكس جيبيل سوليفينتر	أرامكس أبيباك بلس	أرامكس التوجسية	بي تي جيل بيستريوتش اللايس	أرامكس سيتوتانس اكسبريس المحذرة	أرامكس المشرق الوجسية
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١٧٣,١٦١	٦٨,٨٧٤	٤٥	٩,٢٥٠	٦,٣٣٢	٨٨,٦٦٠	-
(١٤٠,٨٣٥)	(٦٦,٠٩٢)	-	(٢,١٠٥)	(٣,٢٧٢)	(٦٩,٣٦٦)	-
(٣٥,٨٦١)	(٣,٥١٥)	(٤٥)	(١٢,٥٠٢)	(٢,٨٦٢)	(١٦,٩٣٧)	-
(٣,٥٣٥)	(٧٢٣)	-	(٥,٣٥٧)	١٩٨	٢,٣٥٧	-
(٢٦٢)	(١٩٧)	-	-	(٦٥)	-	-
(٣,٧٩٧)	(٩٣٠)	-	(٥,٣٥٧)	١٣٣	٢,٣٥٧	-
(١,٩٩٢)	(٥٥٨)	-	(٢,٦٧٩)	٦٦	١,١٧٩	-

الإيرادات
تكلفة مبيعات
مصروف ادارية

الربح (الخسارة) قبل الضريبة
مصروف ضريبة الدخل

الربح (الخسارة) للسنة

حصة المجموعة من
ربح (خسارة) السنة

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٩- الاستثمارات في المشاريع المشتركة (تتمة)

٢٠١٥

أرامكس المجموع	أرامكس أرامكس اللاوجستية	أرامكس سبيوترايس المحدودة	أرامكس المشرق للخدمات اللاوجستية	أرامكس أرامكس اللاوجستية	أرامكس أرامكس اللاوجستية	أرامكس أرامكس اللاوجستية	أرامكس أرامكس اللاوجستية
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١٣٨,٨٦٨	-	-	٢,٦١١	٦,٤٠٢	٧٨,٧٥١	٥١,١٠٤	الإيرادات
(٨٦,٥٧٣)	-	-	(١,٢٦٠)	(٣,٢٢١)	(٦٢,٥٠٣)	(١٩,٥٨٩)	تكلفة مبيعات
(٥٩,١٤٣)	-	(٣٠٠)	(١١,٣٢١)	(٢,٦٩٣)	(١٥,١٤٦)	(٢٩,٦٨٣)	مصاريف إدارية
(٦,٨٤٨)	-	(٣٠٠)	(٩,٩٧٠)	٤٨٨	١,١٠٢	١,٨٣٢	الربح (الخسارة) قبل الضريبة
٧٧٢	-	-	-	٧	-	٧٦٥	مصروف ضريبة الدخل
(٦,٠٧٦)	-	(٣٠٠)	(٩,٩٧٠)	٤٩٥	١,١٠٢	٢,٥٩٧	الربح (الخسارة) للسنة
(٢,٣٨٧)	-	(١٥٠)	(٤,٩٨٥)	٢٤٨	٥٥١	١,٩٤٩	حصة المجموعة من ربح (خسارة) السنة

لدى المشاريع المشتركة التزامات رأسمالية بلغت لا شيء (٢٠١٥: ١٤٠ ألف درهم) من أجل بناء ممتلكات وآلات ومعدات.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٠- الاستثمار في شركات حليفة

إن تفاصيل الاستثمار في شركات حليفة كما يلي:

القيمة الدفترية		طبيعة النشاط	بلد التأسيس	نسبة الملكية		
٢٠١٥	٢٠١٦			٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم		%	%		
-	٣٦٧	الخدمات المحلية	نيوزلندا	-	٢٥%	كانتريبيري كوربور اوبريشنز المحدودة لاين هول اكسبرس-
-	١٩٧	الخدمات المحلية توصيل الشحنات	أستراليا الإمارات	-	٢٦,٤%	استراليا المحدودة دابليو اس ون
-	٩,٥٨٨	السريع الخدمات اللوجستية	تاييلند	٤٩%	٤٩%	للاستثمار المحدودة أرامكس تاييلند المحدودة
٤٧٥	٣١٦	وجميع حلول النقل توصيل الشحنات	كازاخستان	١٠%	-	أرامكس كازاخستان المحدودة
-	-					
٤٧٥	١٠,٤٦٨					

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٠ - الاستثمار في شركات حليفة (تتمة)

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

٢٠١٦

المجموع	أرامكس	أرامكس	أرامكس	أرامكس	أرامكس	أرامكس
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٥,١٢٣	-	٣١٥	١,٨٢٤	-	-	٢,٩٨٤
٥٣,٩٥٠	-	٦٦٦	٤٤,١٢٠	-	٤,٨٣٣	٤,٣٣١
(٩١٥)	-	(٢٧)	-	-	-	(٨٨٨)
(١٦,٩٤٩)	-	(٣١٠)	(٧,٥٩٢)	(٤,٠٨٨)	(٤,٩٥٩)	(٤,٩٥٩)
٤١,٢٠٩	-	٦٤٤	٣٨,٣٥٢	٧٤٥	١,٤٦٨	١,٤٦٨
		%٤٩	%٢٥	%٢٦,٤	%٢٥	
١٠,٤٦٨	-	٣١٦	٩,٥٨٨	١٩٧	٣٦٧	
١٠,٤٦٨	-	٣١٦	٩,٥٨٨	١٩٧	٣٦٧	

الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة
حقوق الملكية

نسبة ملكية المجموعة

حصة المجموعة

القيمة المدرجة للاستثمار

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٠- الاستثمار في شركات حليفة (تتمة)

٢٠١٥

المجموع	أرامكس كازاخستان المحدودة	أرامكس تايلاند المحدودة	دابلو اس ون دابلو اس ون	لاينوهول اكسبريس أستراليا المحدودة	كانتريجي كوربور أويريشنر المحدودة	المحودات غير المتداولة الموجودات المتداولة المطلوبات غير المتداولة المطلوبات المتداولة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١,٣٩٧	٩٩٣	٤٠٤	-	-	-	
٦,١٠٦	٥,٢٦٢	٨٤٤	-	-	-	
(٣٢)	-	(٣٢)	-	-	-	
(٦,٥٠٢)	(٦,٢٥٥)	(٢٤٧)	-	-	-	
٩٦٩	-	٩٦٩	-	-	-	حقوق الملكية
	%١٠	%٤٩	-	-	-	نسبة ملكية المجموعة
٤٧٥	-	٤٧٥	-	-	-	حصصة المجموعة
٤٧٥	-	٤٧٥	-	-	-	القيمة المدرجة للاستثمار

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٠- الاستثمار في شركات حليفة (تمة)

٢٠١٦

المجموع	أرامكس كازاخستان المحدودة	أرامكس تايند المحدودة	دايليو اس ون	لاينوهول اكسبريس أستراليا المحدودة	كانتيري كوربور أوريشينز المحدودة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٩٣,٣٣٧	-	٣,١٤٣	٥٣,٣٤٠	٢١,٧٢٠	١٥,١٣٤
{ ٧٢,٨٥٥	-	{ ١,٦١٩	{ ٣٨,٧٥٤	{ ٢١,٣٦٢	{ ١١,١٢٠
{ ١٧,٠٠٦	-	{ ١,٨٦٢	{ ١١,٨٢٩	{ ٥٦٥	{ ٢,٧٥٠
٣,٤٧٦	-	(٣٣٨)	٢,٧٥٧	(٢٠٧)	١,٢٦٤
(٦٢٢)	-	-	(٤٠٠)	-	(٢٢٢)
٢,٨٥٤	-	(٣٣٨)	٢,٣٥٧	(٢٠٧)	١,٠٤٢
٦٢٩	-	(١٦٦)	٥٨٩	(٥٤)	٢٦٠

إيرادات
تكلفة المبيعات
مصاريف إدارية

الربح (الخسارة) قبل الضريبة

مصروف ضريبة الدخل

الربح (الخسارة) للسنة

حصلة المجموعة من
ربح (خسارة) السنة

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٠- الاستثمار في شركات حليفة (تتمة)

٢٠١٥

المجموع	أرامكس	أرامكس	أرامكس	أرامكس	أرامكس	أرامكس
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٥,٣٤٨	٣,٤٨٥	١,٨٦٣	-	-	-	-
(٣,٢٤٩)	(٢,٣٢٠)	(٩٢٩)	-	-	-	-
(٤,١٦٦)	(٢,١٩٧)	(١,٩٦٩)	-	-	-	-
(٢,٠٦٧)	(١,٠٣٢)	(١,٠٣٥)	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
(٢,٠٦٧)	(١,٠٣٢)	(١,٠٣٥)	-	-	-	-
(٥٦٥)	(٥٨)	(٥٠٧)	-	-	-	-

إيرادات

تكلفة المبيعات

مصاريف إدارية

خسارة قبل الضريبة

مصروف ضريبة الدخل

الخسارة للسنة

حصلة المجموعة من خسارة السنة

ليس على الشركات الحليفة أي التزامات محتملة أو التزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٦.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١١ - موجودات مالية متاحة للبيع

القيمة الدفترية		طبيعة النشاط	بلد التأسيس	نسبة الملكية		موجودات مالية غير متداولة
٢٠١٥	٢٠١٦			٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم		%	%		
-	١,٨٤٤	حلول التوصيل المحلي	الهند	٥,٨٨	أودان لوجيشر برايفت المحدودة*	
-	١,١٠٢	وأعمال استخراج الأمتعة المفقودة	جزر فيرجن البريطانية	٢٠	ريتزن هاوند المحدودة**	
-	١,١٠٢	توصيل الغذاء	الولايات المتحدة الأمريكية	١٠,٧٠	شيببفاي إنك***	
-	٧,٣٩٥	B2B للخدمات اللوجستية	الهند	١٦,٣٥	جراب اجرب سيرفيسس برايفت المحدودة****	
-	١٠,٩٥٠	نظام عالمي للعناوين	المملكة المتحدة	٣,٥٩	وات ثري ووردز المحدودة*****	
-	٣,٦٧٣	نظام تخزين كتب	جزر فيرجن البريطانية	٨,٤٩	جملون برايفت إنك*****	
-	٢٦,٠٦٦					

تشمل الموجودات المالية المتوفرة للبيع استثمارات غير مدرجة في أسواق مالية نشطة. تظهر هذه الاستثمارات بالكلفة بعد تنزيل الانخفاض في القيمة المتراكم لعدم القدرة على تقدير أي تدني في قيمة الاستثمارات بشكل موثوق بسبب عدم إمكانية التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية. تقوم المجموعة بتقييم الانخفاض في قيمة تلك الاستثمارات. تعتقد إدارة المجموعة أن القيمة العادلة لهذه الاستثمارات لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية. لا يوجد أي تدني في قيمة هذه الاستثمارات.

- * قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بتوقيع اتفاقية سندات تجارية إلزامية قابلة للتحويل مع شركة أودان لوجيشر برايفت المحدودة، شركة ذات مسؤولية محدودة في الهند.
- ** قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بتوقيع اتفاقية سندات قابلة للتحويل مع شركة ريتزن هاوند المحدودة، شركة مساهمة محدودة مسجلة في جزر فيرجن البريطانية والعاملة في الإمارات العربية المتحدة.
- *** قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بتوقيع اتفاقية سندات تجارية قابلة للتحويل مع شركة شيببفاي إنك مسجلة في الولايات الأمريكية والعاملة في البرازيل.
- **** قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بتوقيع اتفاقية سندات تجارية إلزامية قابلة للتحويل مع شركة جراب اجرب سيرفيسس برايفت المحدودة في الهند.
- ***** قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بتوقيع اتفاقية استثمارية مع شركة وات ثري ووردز المحدودة في المملكة المتحدة.
- ***** قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بتوقيع اتفاقية استثمارية مع شركة جملون برايفت إنك في جزر فيرجن البريطانية.

إن هذه الاستثمارات هي مشاريع جديدة تم تأسيسها حديثاً.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٢ - ضريبة الدخل

إن المكونات الرئيسية لمصاريف ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	بيان الدخل الموحد
ألف درهم	ألف درهم	
٣٧,٢٥٢	٦٠,٥٨٣	مصروف ضريبة الدخل للسنة
(٣٦٩)	٨١٩	ضريبة الدخل المؤجلة
(١٩٥)	(٤٧٦)	فروقات عملة
<u>٣٦,٦٨٨</u>	<u>٦٠,٩٢٦</u>	مصاريف ضريبة الدخل المعطن عنها في بيان الدخل الموحد

تتعلق الضريبة المؤجلة بما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
ألف درهم	ألف درهم	الاستهلاك
١,٦٢٨	١,٨١٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٨٢٤)	(٦,٦٨١)	صافي خسائر تشغيلية مرحلة
(٧٣٣)	٢,٣٣٩	مخصص رأسمالي
١٠	٤٠	أخرى
(٥٤٧)	٣٩٢	
٢,٥٢٣	٣,٣٣٥	
<u>٢,٠٥٧</u>	<u>١,٢٣٨</u>	

مثبتة كما يلي:

٣,٩٤٣	٣,٤٧٧	موجودات ضريبة مؤجلة
(١,٨٨٦)	(٢,٢٣٩)	مطلوبات ضريبة مؤجلة
<u>٢,٠٥٧</u>	<u>١,٢٣٨</u>	

التسوية بين الربح المحاسبي والربح الضريبي:

٢٠١٥	٢٠١٦	الربح المحاسبي قبل ضريبة الدخل
ألف درهم	ألف درهم	مصروفات غير قابلة للاستقطاع
٣٧٤,٣٩٣	٥٠٥,٧٢٣	الربح الضريبي
٢٦,٩٦٨	٤٤,١٦٣	
<u>٤٠١,٣٦١</u>	<u>٥٤٩,٨٨٦</u>	
<u>٣٦,٦٨٨</u>	<u>٦٠,٩٢٦</u>	مصاريف ضريبة الدخل المعطن عنها في بيان الدخل الموحد
<u>%٩,٨٠</u>	<u>%١٢,٠٥</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.

إن شركة أرامكس ش.م.ع مسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة حيث لا يوجد ضرائب شركات. إن ضريبة الدخل المسجلة في قائمة المركز المالي الموحد تمثل مخصص ضريبة الدخل المتعلقة بشركات المجموعة التابعة كما في ٣١ ديسمبر.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٣ - الذمم المدينة

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٨٨,٤١٢	٨١٣,٣٢٨	ذمم مدينة تجارية
(٥٧,١٨٠)	(٥٨,٩٠٨)	ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
<u>٧٣١,٢٣٢</u>	<u>٧٥٤,٤٢٠</u>	

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
%	%	
٧٦	٦٦	- الشرق الأوسط وإفريقيا
١١	١٠	- أوروبا
٣	٤	- أمريكا الشمالية
١٠	٢٠	- آسيا وأخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، بلغت الذمم المدينة التجارية بالقيمة الاسمية مبلغ ٥٨,٩٠٨ ألف درهم (٢٠١٥ - ٥٧,١٨٠ ألف درهم) وكانت منخفضة القيمة. إن الحركات في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة كانت كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٢,٧٨٣	٥٧,١٨٠	في ١ يناير
١٢,٢٨١	١٠,٤٢٤	المخصص للسنة (إيضاح ٢٧)
٩٥	٦٥٤	استحوذات جديدة
(٧,٩٧٩)	(٩,٣٥٠)	مبالغ مشطوبة
<u>٥٧,١٨٠</u>	<u>٥٨,٩٠٨</u>	في ٣١ ديسمبر

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

متأخرة ولكن ليست منخفضة القيمة

أكثر من سنة	٣٦٥-١٨١	١٨٠-٩١	٩٠-٦١	أقل من ٦٠	الإجمالي	
يوم	يوم	يوم	يوم	يوم	ألف درهم	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	١١,٦١٨	٢١,٩٥٦	١٢٦,٩٢٠	٥٩٣,٩٢٦	٧٥٤,٤٢٠	٢٠١٦
-	١٧,٦٧٦	٣٠,٠٣٥	٨٣,٢٧٣	٦٠٠,٢٤٨	٧٣١,٢٣٢	٢٠١٥

بناء على الخبرة السابقة، فإنه من المتوقع أن يتم تحصيل الذمم المدينة غير منخفضة القيمة بالكامل. تم في إيضاح رقم ٣٥ (إدارة المخاطر للذمم المدينة التجارية والأخرى) تفسير كيفية إدارة المجموعة وقياسها لجودة ائتمان الذمم التجارية التي لم تستحق في الماضي ولم تخفض قيمتها.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٤ - الموجودات المتداولة الأخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٦,٨٤٧	٦٢,٣٨٧	المصاريف المدفوعة مقدماً
١٠٦,٣٤٠	١٣٧,٠٠٣	سلفيات ودم مدينة أخرى*
<u>١٦٣,١٨٧</u>	<u>١٩٩,٣٩٠</u>	

* تشمل السلفيات والدم المدينة الأخرى على مبلغ لا شئ درهم (٢٠١٥ - ٢,٩ مليون درهم) مستحق من طرف ذي علاقة بخصوص موظفين مشاركين في خطة الحوافز كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و٢٠١٥.

١٥ - النقدية وشبه النقدية

تتألف النقدية وشبه النقدية مما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٠٧,١٥٨	٧٠١,٢٩٦	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
(١٠,٩٧١)	(٤,٣٦٩)	ناقصاً: تأمينات نقدية
(٣٣,٩٤١)	(٥٧,٤٥٣)	ناقصاً: سحب على المكشوف من البنوك (إيضاح ٢٢)
<u>٦٦٢,٢٤٦</u>	<u>٦٣٩,٤٧٤</u>	

تتضمن الودائع قصيرة الأجل والنقد في الصندوق مبالغ محتفظ بها في بنوك أجنبية خارجية مجموعها ٤٠٩,٣٠٢ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ - ٣٤٥,٣١٠ ألف درهم). ويتضمن أيضاً مبالغ مجموعها ٦٩,٧٧٩ ألف درهم تمثل نقداً عند التسليم قامت المجموعة بتحصيله بالنيابة عن الزبائن. كامل رصيد هذا النقد مسجل كدم دائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

١٦ - رأس المال

٢٠١٥	٢٠١٦	
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
		(٢٠١٥ - ١,٤٦٤,١٠٠,٠٠٠ سهم عادي، قيمة السهم ١ درهم)

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٧ - الاحتياطات

الاحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ لدولة الإمارات العربية المتحدة، يتم تحويل ١٠٪ كحد أدنى من صافي الأرباح السنوية 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 الاحتياطي الفرق بين المبالغ المدفوعة لاستحواذ حصص غير المسيطرة وصافي القيمة الدفترية لهذه الحصص كما في تاريخ الاستحواذ.

١٨ - الأرباح غير الموزعة

أرباح الأسهم

وافقت الجمعية العمومية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٤ ابريل ٢٠١٦ على توزيع أرباح نقدية للمساهمين لسنة ٢٠١٥ بنسبة ١٥٪ من رأسمال الشركة.

أقرت الجمعية العمومية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٩ ابريل ٢٠١٥ بتوزيع أرباح نقدية للمساهمين لسنة ٢٠١٤ بنسبة ١٤٪ من رأسمال الشركة.

أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة

إن أتعاب أعضاء مجلس الإدارة والبالغة ٣,٣٧ مليون درهم تمثل المكافآت الخاصة بحضور الاجتماعات وأتعاب الخدمات المهنية المقدمة من أعضاء مجلس الإدارة لسنة ٢٠١٥ والتي تم دفعها في سنة ٢٠١٦ (٢٠١٥ - ٣,٥٩ مليون درهم والتي تمثل المكافآت الخاصة بحضور الاجتماعات وأتعاب الخدمات المهنية المقدمة من أعضاء مجلس الإدارة لسنة ٢٠١٤ والتي تم دفعها في سنة ٢٠١٥).

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٩ - القروض والسلفيات

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٢١٦,٧٣٧	٣٤٩,٤٣١	غير متداولة
١١,٨٤٨	١٢,٣٣١	قروض لأجل (أ)
<u>٢٢٨,٥٨٥</u>	<u>٣٦١,٧٦٢</u>	التزامات عقود الإيجار التمويلية (ب)
٧٤,٠٦٤	١٩٦,٥٣٢	متداولة
٣٨٠	٤٨٠	قروض لأجل (أ)
١٣,٥٠٦	١٤,٨٦٩	أوراق دفع
<u>٨٧,٩٥٠</u>	<u>٢١١,٨٨١</u>	التزامات عقود الإيجار التمويلية (ب)

(أ) قرض لأجل

قرض HSBC (١)

قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بتوقيع اتفاقية تسهيلات بنكية لمدة ٥ سنوات مع بنك HSBC استراليا بمبلغ ١٠٨ مليون درهم (٣٩,٦ مليون دولار استرالي)، يترتب على هذا القرض فائدة سنوية بالدولار الأسترالي حسب سعر BBSY زائداً ١,٥٪ هامش. يتم تسديد القرض على ٢٠ قسط متتالي ربع سنوي استحق القسط الأول بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٦. إن الغرض من هذا القرض هو تمويل تكاليف الاستحواذ الجديدة.

قرض HSBC (٢)

قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بتوقيع اتفاقية تسهيلات بنكية لمدة ٥ سنوات مع بنك HSBC نيوزيلاند بمبلغ ١١٥ مليون درهم (٤٤,٢ مليون دولار نيوزيلاندي)، يترتب على هذا القرض فائدة سنوية بالدولار النيوزيلاندي حسب سعر BKBM زائداً ١,٥٪ هامش. يتم تسديد القرض على ٢٠ قسط متتالي ربع سنوي استحق القسط الأول بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٦. إن الغرض من هذا القرض هو تمويل تكاليف الاستحواذ الجديدة.

إجمالي الأقساط المستحقة بعد عام ٢٠١٦ كما يلي:

السنة	ألف درهم
٢٠١٧	١٩٦,٥٣٢
٢٠١٨	٧٥,١٦٢
٢٠١٩	٧٤,٨٩٣
٢٠٢٠	٤٤,٨١٨
٢٠٢١ وما بعد	١٥٤,٥٥٨
	<u>٥٤٥,٩٦٣</u>

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٩ - القروض والسلفيات (تتمة)

(ب) التزامات عقود الإيجار التمويلية

إن الحد الأدنى للدفعات السنوية المستقبلية بموجب عقود الإيجار التمويلية غير القابلة للإلغاء مع القيمة الحالية للحد الأدنى من صافي دفعات عقود الإيجار كما يلي:

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار ألف درهم	الفوائد ألف درهم	الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار المستقبلية ألف درهم	
١٤,٨٦٩	١,٥٠٩	١٦,٣٧٨	-٢٠١٦
١٢,٣٣١	٦٣٦	١٢,٩٦٧	أقل من سنة واحدة
<u>٢٧,٢٠٠</u>	<u>٢,١٤٥</u>	<u>٢٩,٣٤٥</u>	بين سنة واحدة وخمس سنوات
			المجموع
١٣,٥٠٦	١,٥٣٩	١٥,٠٤٥	-٢٠١٥
١١,٨٤٨	٦٩٤	١٢,٥٤٢	أقل من سنة واحدة
<u>٢٥,٣٥٤</u>	<u>٢,٢٣٣</u>	<u>٢٧,٥٨٧</u>	بين سنة واحدة وخمس سنوات
			المجموع

تستحق التزامات عقود الإيجار التمويلية عام ٢٠٢١. إن سعر الفائدة على التزامات عقود الإيجار التمويلية هي ٢,٢٪ - ٨٪.

٢٠ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن الحركات في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين هي كما يلي:

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	
١١٧,٧١٧	١٢٩,٥٤٤	المخصص كما في ١ يناير
٢٤,٩١١	٢٣,٠٤٣	المخصص خلال السنة
(١٢,٤٤٨)	(١٢,٨٢٢)	المدفوع خلال السنة
(٦٣٦)	(٩٦٨)	فروقات سعر الصرف
<u>١٢٩,٥٤٤</u>	<u>١٣٨,٧٩٧</u>	المخصص كما في ٣١ ديسمبر
-	-	الأرباح والخسائر الحسابية
<u>١٢٩,٥٤٤</u>	<u>١٣٨,٧٩٧</u>	القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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.

لدى أرامكس تونس رصيد سحب على المكشوف من سيتي بنك بقيمة ٤٥٦ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥ - ٤,٢٥٣ ألف درهم).

لدى أرامكس الجزائر رصيد سحب على المكشوف من سيتي بنك بقيمة ١,٩٠٨ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥ - لا شيء).

لدى أرامكس انترناشونال ذ.م.ع رصيد سحب على المكشوف من بنك HSBC بقيمة ٥٥,٠٨٩ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥ - ١٩,٨٣٣ ألف درهم).

لدى أرامكس جنوب أفريقيا (بيركو اكسبرس المحدودة سابقاً) رصيد تسهيلات ائتمانية من (ABSA-عضو في مجموعة باركليز) بقيمة لا شيء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥ - ٦,٠٦٥ ألف درهم).

لدى أرامكس كينيا المحدودة رصيد سحب على المكشوف من سيتي بنك بقيمة لا شيء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥ - ٢,١٩٦ ألف درهم).

لدى أرامكس مصر رصيد سحب على المكشوف من بنك مصر بقيمة لا شيء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥ - ١,٥٩٤ ألف درهم).

٢٣- المطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٤١,٢٢٥	٣٦٤,٧٨٨	مصاريف مستحقة الدفع
١٤,٨١٧	٥٢,٥٠٨	إيرادات مؤجلة
٢٨,٧٩٨	٢٨,٢٤٧	ضريبة المبيعات والضرائب الأخرى
٣٦,٧٥٦	٤٤,٩٢٩	ضرائب الدخل المستحقة الدفع
٤,٥٧٣	٥,٧٤٦	ودائع العملاء
٩,٩٧٥	٦,٤٦٢	ضرائب التأمينات الاجتماعية المستحقة الدفع
٢١,٩٧٣	٣٣,٣٣٣	المطالبات
٦٥,٦٦٩	٨٤,١٦٣	أخرى
<u>٥٢٣,٧٨٦</u>	<u>٦٢٠,١٧٦</u>	

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٤ - مطلوبات مكافأة الموظفين

خلال فبراير ٢٠١٤، قامت المجموعة بمنح إجمالي ٣٧,٠٠٠,٠٠٠ أسهم معنوية إلى أعضاء الإدارة التنفيذية بناءً على خطة الحوافز طويلة الأجل. إن السعر التنفيذي للأسهم والبالغ قيمته ٣ درهم مساوياً للسعر السوقي للسهم في تاريخ المنح. إن القيمة العادلة في تاريخ المنح يتم تقديرها باستخدام نموذج التسعير الإسمي الثنائي مع الأخذ بعين الاعتبار البنود والشروط عند منح الأسهم. إن الفترة التعاقدية لكل سهم ممنوح هي ستة سنوات. سيتم تسديد السهم نقداً.

خلال ديسمبر ٢٠١٥، تم تعديل الخطة حيث بقي عدد الأسهم ذاته. تشمل الخطة الجديدة من شروط استحقاق غير سوقية وأسعار ممارسة متغيرة معتمدة على أداء المجموعة. حسب الخطة المعنوية، قيمة الأسهم تقدر حسب قدرة المجموعة على الحصول على أهدافها للسنوات الثلاثة المتبقية على عمر الخطة العقدي.

تتوقع المجموعة أن تحصل على أهداف الربح لعمر الخطة المتبقي، لذلك إن قيمة كل سهم معنوي سوف يساوي قيمة سهم أرامكس العادي. خلال عام ٢٠١٦، قام عدد من الموظفين باستعمال حقوقهم الملكية التي تم دفعها نقدياً.

تم تقدير الخيارات الممنوحة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ باستخدام الافتراضات التالية:

٢٠١٦

ألف درهم

-

٢,٤

٦

٤,٠٧

العائد من الأرباح (%) *

سعر الفائدة التي لا تشمل على مخاطر (%)

الفترة المتوقعة (سنتين)

سعر السهم

إن الحركات على مطلوبات مكافأة الموظفين كانت كما يأتي:

٢٠١٥	٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم
٨,٣٣٦	٦٣,٨٢٥
٥٥,٤٨٩	٤٧,٦٢٧
-	(٣٦,٤٦٤)
<u>٦٣,٨٢٥</u>	<u>٧٤,٩٨٨</u>

في ١ يناير

مصاريف مطلوبات مكافأة الموظفين

مطلوبات مكافأة الموظفين المدفوعة خلال السنة

في ٣١ ديسمبر

٢٥ - الإيرادات

٢٠١٥	٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم
١,٣٨٧,١٧٣	١,٦٨٧,١١٥
١,٢٠٣,١٧٦	١,١٣٠,٧١٧
٧٢٩,٢٤٥	٩٨١,٢٥٨
٢٠٥,٧٥٨	٢٦٤,٦٢٤
١٠,٠٧٣	٩,٩٥٨
٢١٩,٢٧٣	٢٦٩,٤٨٦
<u>٣,٧٥٤,٦٩٨</u>	<u>٤,٣٤٣,١٥٨</u>

البريد الدولي السريع

توصيل الشحنات

البريد المحلي السريع

اللوجستية

النشر والتوزيع

أخرى *

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

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٦ - تكلفة الخدمات

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	
٤٣٧,١٩٩	٥٢٩,٢٠١	البريد الدولي السريع
٨٧٦,٩٩٨	٨١٠,٢١٣	توصيل الشحنات
٢٣٦,٢٦٧	٤٦٢,٠٦٧	البريد المحلي السريع
٤٣,٢٧٨	٦٥,٣٩٩	اللوجستية
٦,٢٣٩	٥,٧٣٠	النشر والتوزيع
٢٦,٦٢٩	٣٨,٥٥٥	أخرى
<u>١,٦٢٦,٦١٠</u>	<u>١,٩١١,١٦٥</u>	

٢٧ - المصاريف الإدارية

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	
٤١٧,١٨٠	٤٥٩,٩٩٠	رواتب ومكافآت الموظفين
٥٥,٦١٦	٨٢,٥٤٤	إيجارات
٥٠,٨٩٩	٥٩,٧٠٠	استهلاك
٣٥,٠٧٢	٤٣,٤٠٨	مصاريف اتصالات
١٩,٠٩٧	٣١,٢٨٩	تصليح وصيانة
١٢,٢٨١	١٠,٤٢٤	مخصص خسائر الانخفاض في القيمة (إيضاح ١٣)
٧,٧٦٣	٧,٩٥٦	قرطاسية ومطبوعات
٩,٥٠٤	٩,٣٥٢	مصاريف ترفيه
٤,٤٢٠	٤,٩٠٥	مصاريف تشغيل سيارات
٢٠,٦٥٧	٢٧,٩٩٩	مصاريف تأمين وحماية
٣٥,٧٢٤	٣٧,٣٩٢	مصاريف حكومية وضرائب
٥,٢١٢	٥,٤٦٦	مصاريف المسؤولية الاجتماعية للشركة*
١٦٦	١٩٤	مصاريف رعاية
١١,٣٦٠	١٣,٨٥٢	منافع
١٦,٧٢٣	٢٠,٤٧٨	مصاريف سفر
٢٨,٨٠٩	٤١,١٥٠	مصاريف مهنية
٧١,٥٥٧	٨٤,٢١٨	أخرى
<u>٨٠٢,٠٤٠</u>	<u>٩٤٠,٣١٧</u>	

* تدفع هذه المبالغ إلى مؤسسات معتمدة ومعروفة. قامت الإدارة بمراجعة هذه المؤسسات فردياً وتم التأكد من الالتزام بمعايير الأخلاق الدولية.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٨ - المصاريف التشغيلية

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٠٩,٣٤٤	٥٣٩,١٥٩	رواتب ومكافآت الموظفين
٨٢,٩٣٩	٨٨,١٠٩	تشغيل وصيانة السيارات
٣٠,٤٨٣	٢٨,٥١٤	التجهيزات
٦,٧٠٤	٧,٣٣٩	مصاريف اتصالات
٣٠,٣٧٢	٣٩,٤٧٠	الاستهلاك
٦١,٤٣٥	٦٧,٦٩٤	إيجارات
٤٣,٧٠٨	٥٦,١٢٧	أخرى
<u>٧٦٤,٩٨٥</u>	<u>٨٢٦,٤١٢</u>	

٢٩ - الدخل الآخر، بالصافي

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٦٠	١٣,٤١٢	الأرباح من فروقات العملة
١٢	٣,٨٥٢	ربح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٣٧٣	٢,٩٥٣	دخل متنوع
<u>٤,٨٤٥</u>	<u>٢٠,٢١٧</u>	

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٠- 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:

جهة ذات علاقة	
٢٠١٥	٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم
١,٣٨٩	١,٣٨٩

مصروف إيجار الشركات المسيطر عليها من قبل أعضاء مجلس الإدارة

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

٢٠١٥	٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم
١٢,٢٨٧	١٢,٢٥٦
٥٥١	١٩٣
١٢,٨٣٨	١٢,٤٤٩

رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
مكافأة نهاية الخدمة

تم الإفصاح عن أتعاب مجلس الإدارة المدفوعة في إيضاح ١٨

مكافآت الموظفين

تم منح أسهم معنوية للإدارة التنفيذية العليا كما هو موضح في إيضاح ٢٤.

تشتمل الشركات التابعة الهامة للمجموعة على ما يلي:

- فاست واي هولدينجز بي في واي المحدودة
- أرامكس الأردن المحدودة
- أرامكس إنديا برايفيت ليمتد، الهند
- أرامكس مصر الدولية للخدمات الجوية والمحلية (ش.م.م)، 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 سابقاً 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.

قامت المجموعة بتوقيع عقد استثمار في مشروع مشترك " أرامكس جلوبال سوليوشنس " مع شركة استراليا بوست المحدودة (مساهم) من أجل تقديم خدمات البريد السريع (إيضاح ٩).

قامت المجموعة باستبعاد ١٠٠٪ من حصتها في شركة ميل كول كاريور ذات المسؤولية المحدودة. تمت صفقة البيع لطرف ذو علاقة (إيضاح ٨).

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٠- 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 ٢٠١٦ و٢٠١٥، مدرجة في الإيضاحات ١٣ و٢١:

مبيعات إلى جهات ذات علاقة ألف درهم	تكاليف من جهات ذات علاقة ألف درهم	مبالغ مملوكة من جهات ذات علاقة* ألف درهم	مبالغ مملوكة إلى جهات ذات علاقة** ألف درهم	قروض طويلة الأجل ممنوحة لجهات ذات علاقة ألف درهم	شركات حليفة:
٣٣١	٥٤٢	٨٤	٢	-	٢٠١٦
٣٣٣	٣٥٠	٥٧	-	-	٢٠١٥
١,٧٢٥	٣٠,٢٢٥	٢,٨١٩	٨,٧٥٧	-	مشاريع مشتركة تكون فيها الشركة الأم صاحب المشروع:
٨٨١	٢٢,١٣٢	٢,٤٩٥	٨,٥٥٠	١,٧٦٧	٢٠١٦
					٢٠١٥

* هذه المبالغ مصنفة كذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى.
** هذا المبلغ مصنّف كذمم دائنة تجارية.

٣١- ربحية السهم

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الربح العائد لمساهمي الشركة الأم (ألف درهم)
٣١١,٣٠٢	٤٢٦,٥٩٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (سهم)
١,٤٦٤ مليون	١,٤٦٤ مليون	الربح الأساسي والمخفف للسهم (درهم)
٠,٢١٣	٠,٢٩١	

٣٢- 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 ١٥٠,٢٤ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥ - ١١٧,٠٥ مليون درهم). تعتقد المجموعة بأن معظم عقود الإيجار التشغيلية سيتم تجديدها بأسعار قابلة للمقارنة مع عقود الإيجار المنتهية.

إن التزامات الإيجار بالحد الأدنى بموجب عقود الإيجار غير القابلة للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	أقل من سنة
١٤٨,٦٢٩	١٥٣,١٩٠	بين سنة واحدة وخمس سنوات
٤٣٥,٣٤٩	٥١١,٠٧٩	أكثر من خمس سنوات
٢٠,٩٢٩	١٢,٨١٧	
٦٠٤,٩٠٧	٦٧٧,٠٨٦	

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 وإداراتها 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 التأشيرات 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.

يبين الجدول أدناه معلومات الإيرادات والأرباح فيما يتعلق بالقطاعات التشغيلية للمجموعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و٢٠١٥ على التوالي.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٣- المعلومات القطاعية (تتمة)

	المجموع آلاف درهم	الخدمات الذخوات آلاف درهم	الخدمات الأخرى آلاف درهم	الخدمات اللوجستية آلاف درهم	النقل المحلي السريع آلاف درهم	توصيل الشحنات آلاف درهم	النقل الدولي السريع آلاف درهم
٤,٣٤٣,١٥٨	—	٢٧٩,٤٤٤	٢٦٤,٦٢٤	٩٨١,٢٥٨	١,١٣٠,٧١٧	١,٦٨٧,١١٥	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
—	(٩٦٠,٩٧٠)	١٦,٥٥١	٥,٦١٥	٣,٥٨٩	٢٢٢,٩٩٧	٧١٢,٢١٨	الإيرادات أطراف أخرى بين القطاعات
٤,٣٤٣,١٥٨	(٩٦٠,٩٧٠)	٢٩٥,٩٩٥	٢٧٠,٢٣٩	٩٨٤,٨٤٧	١,٣٥٣,٧١٤	٢,٣٩٩,٣٣٣	إجمالي الإيرادات
٢,٤٣١,٩٩٣	—	٢٣٥,١٦٠	١٩٩,٢٢٥	٥١٩,١٩١	٣٢٠,٥٠٣	١,١٥٧,٩١٤	إجمالي الأرباح
٣,٧٥٤,٦٩٨	—	٢٢٩,٣٤٦	٢٠٥,٧٥٨	٧٢٩,٢٤٥	١,٢٠٣,١٧٦	١,٣٨٧,١٧٣	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
—	(٨٦٠,٣٠٦)	٧,٩٤٢	٤,٥٦٣	١,٠٢٤	٢٤٣,٧٣٤	٦٠٣,٠٤٣	الإيرادات أطراف أخرى بين القطاعات
٣,٧٥٤,٦٩٨	(٨٦٠,٣٠٦)	٢٣٧,٢٨٨	٢١٠,٣٢١	٧٣٠,٢٦٩	١,٤٤٦,٩١٠	١,٩٩٠,٢١٦	إجمالي الإيرادات
٢,١٢٨,٠٨٨	—	١٩٦,٤٨١	١٦٢,٤٧٩	٤٩٢,٩٧٨	٣٢٦,١٧٧	٩٤٩,٩٧٣	إجمالي الأرباح

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 ٢٠١٦

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 وأخرى. أثناء عرض المعلومات حول القطاعات الجغرافية، فإن الإيرادات القطاعية تستند على الموقع الجغرافي للعميل. وتستند موجودات القطاع على موقع الموجودات.

إن الإيرادات والموجودات والمطلوبات حسب القطاع الجغرافي هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
		الإيرادات:
٢,٧٦٤,٨٣٧	٢,٧٩٧,٩٦٣	الشرق الأوسط وإفريقيا
٥٤٤,٨٠٣	٥٦٣,٩٠٤	أوروبا
١١٠,٩٠٩	١١٧,٩٩٣	أمريكا الشمالية
٣٣٤,١٤٩	٨٦٣,٢٩٨	آسيا وأخرى
<u>٣,٧٥٤,٦٩٨</u>	<u>٤,٣٤٣,١٥٨</u>	
		الموجودات
٢,٧٢٤,٦٣٦	٢,٧٥٢,٩٦٥	الشرق الأوسط وإفريقيا
٤٠٧,٤٣٥	٣٨٥,٥٣٢	أوروبا
٣٨,٨٨٧	٤٨,٨٦٨	أمريكا الشمالية
٢٧٤,٣٩٨	٧٨٦,٧٩١	آسيا وأخرى
<u>٣,٤٤٥,٣٥٦</u>	<u>٣,٩٧٤,١٥٦</u>	
		الموجودات غير المتداولة *
٦٩٧,١١٥	٧٩٧,٤٥٧	الشرق الأوسط وإفريقيا
٦٨,٣٨٦	٦٣,٧٨٢	أوروبا
٤,٧٦٧	٣,٩٥٩	أمريكا الشمالية
٢٩,١٠٧	٣٦٣,٤٨٧	آسيا وأخرى
<u>٧٩٩,٣٧٥</u>	<u>١,٢٢٨,٦٨٥</u>	
		المطلوبات
١,٠٦١,٦٦٤	١,١٧٢,١١٥	الشرق الأوسط وإفريقيا
١٠٢,٠٢٥	٨١,٤٨٤	أوروبا
١١,٩٠٦	١٧,٣٨٢	أمريكا الشمالية
٦٩,٩٦٦	٤٢٨,٦٧٣	آسيا وأخرى
<u>١,٢٤٥,٥٦١</u>	<u>١,٦٩٩,٦٥٤</u>	

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

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٤ - الالتزامات والمطلوبات الطارئة

ضمانات

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١١٠,٠١٨	١٠٠,٤١٤	اعتمادات
		التزامات رأسمالية

على المجموعة التزامات رأسمالية بقيمة ٣٧,٤ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥ - ٦٥,٣ مليون درهم) وذلك لشراء أو بناء ممتلكات وآلات ومعدات.

الدعاوى ضد المجموعة

إن المجموعة مدعى عليها في عدد من القضايا تتمثل في مطالبات قانونية متعلقة بنشاطاتها بمبلغ ١٧,٣٧٧ ألف درهم إماراتي (٢٠١٥ - ٢٢,٦٠٠ ألف درهم إماراتي) أثناء سير الأعمال العادية، ويرأى إدارة المجموعة ومستشاريها القانونيين فإن المخصص المأخوذ لهذه القضايا البالغ ٦,٠٩٠ ألف درهم إماراتي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كافٍ لمواجهة الالتزامات التي قد تنجم عن تلك القضايا والمطالبات (٢٠١٥ - ٦,١٠٤ 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).

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.

التأثيرات على الأرباح للسنة ألف درهم	الزيادة/النقص في نقاط الأساس	
(٥,٤٨٧)	١٠٠+	٢٠١٦ الأدوات بسعر فائدة متغير
٥,٤٨٧	١٠٠-	الأدوات بسعر فائدة متغير
(٢,٩٦٠)	١٠٠+	٢٠١٥ الأدوات بسعر فائدة متغير
٢,٩٦٠	١٠٠-	الأدوات بسعر فائدة متغير

مخاطر الائتمان

تنتج هذه المخاطر عندما تفشل الأطراف الأخرى في تسديد التزاماتها بموجب أداة مالية أو عقد عملاء مما يؤدي إلى خسارة مالية.

إن المجموعة معرضة إلى المخاطر الائتمانية من أنشطتها التشغيلية (وفي الأساس الذمم المدينة التجارية) ومن أنشطتها التمويلية ومنها الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

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 للحد 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 ٦٦٪ 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 لدمج من الأصول المشابهة بخصوص الخسائر التي تم تكبيدها ولكنها غير محددة حتى الآن. إن مخصص الخسارة المتراكم يتم تحديده استناداً إلى البيانات التاريخية لإحصاءات الدفعات الخاصة بموجودات مالية مشابهة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كان لدى المجموعة ٥ عملاء (٢٠١٥: ٥ عملاء)، والتي تمثل حوالي ٢٣٪ (٢٠١٥: ٢١٪) من جميع الذمم المستحقة.

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 توفر 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.

تركيزات المخاطر المفرطة

تنشأ التركيزات عندما يشترك عدد من الشركات المنافسة في أنشطة متشابهة، أو في أنشطة المنطقة الجغرافية نفسها، أو لديها ميزات اقتصادية من شأنها أن تؤثر على قدرتها في تلبية الالتزامات التعاقدية لتكون مماثلة في التأثير بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة اتجاه التطورات التي قد تؤثر على صناعة معينة.

من أجل تجنب تركيز المخاطر المفرط، تشمل سياسات وإجراءات المجموعة على مبادئ توجيهية محددة التركيز للحفاظ على محفظة متنوعة. هناك تركيزات محددة من مخاطر الائتمان مسيطر عليها ومدارة من قبل المجموعة وفقاً لذلك.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٥ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦						
المجموع	أكثر من خمس سنوات	من سنتين إلى خمس سنوات	من سنة إلى سنتين	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٥٨٣,٣٣٧	-	٢٩١,٣٠٩	٨٤,٥٣٣	١٨٢,٨٨٧	٢٤,٦٠٨	قروض لأجل
٥٥١	-	١٤١	١٩١	١٦٣	٥٦	أوراق دفع
٢٩,٣٤٥	-	٣,٥٤٩	٩,٤٨٨	١١,٨٣٣	٤,٤٧٥	التزامات بموجب عقود الإيجار التمويلية
٥٧,٥٧٨	-	-	-	-	٥٧,٥٧٨	سحوبات على المكشوف من البنوك
٧٥٥,٩٦٧	-	-	-	-	٧٥٥,٩٦٧	دائنون تجاريون وآخرون
١,٤٢٦,٧٧٨	-	٢٩٤,٩٩٩	٩٤,٢١٢	١٩٤,٨٨٣	٨٤٢,٦٨٤	

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥						
المجموع	أكثر من خمس سنوات	من سنتين إلى خمس سنوات	من سنة إلى سنتين	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٩٨,٨٢٥	-	١٥٦,٩٥٢	٦٣,٧٧٦	٥٦,١٠٠	٢١,٩٩٧	قروض لأجل
٤٤٠	-	-	-	٢٨٥	١٥٥	أوراق دفع
٢٧,٥٨٧	-	٣,١٥٩	٩,٣٨٣	١٠,٩٢٨	٤,١١٧	التزامات بموجب عقود الإيجار التمويلية
٣٥,٠٥٧	-	-	-	-	٣٥,٠٥٧	سحوبات على المكشوف من البنوك
٦٣٤,٣٠٠	-	-	-	-	٦٣٤,٣٠٠	دائنون تجاريون وآخرون
٩٩٦,٢٠٩	-	١٦٠,١١١	٧٣,١٥٩	٦٧,٣١٣	٦٩٥,٦٢٦	

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 والجنيه المصري والجنيه الإسترليني والرائد الجنوب أفريقي والليرة التركية والروبية الهندية. إن العملات التي تجرى بها هذه المعاملات هي بشكل رئيسي مصنفة باليورو والدولار الأمريكي والرائد الجنوب أفريقي والليرة التركية والجنيه 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.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٥ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار العملات الأجنبية (تتمة)

إن جزءاً مهماً من الذمم الدائنة التجارية لدى المجموعة وكل ذمها المدينة بعملات 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 بعملات أجنبية التي يتم تصنيف بعض من ذمها الدائنة التجارية. إن هذا يوفر تحوطاً اقتصادياً.

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

التأثير على الربح قبل الضريبة ألف درهم	التغير في سعر صرف العملة مقابل الدرهم الإماراتي (%)	
		٢٠١٦
١,٧٣٨	١٠+	يورو
(٣٤٠)	١٠+	روبية هندية
(٤,٠١٧)	١٠+	جنيه إسترليني
١١٢	١٠+	جنيه مصري
١٩٠	١٠+	ليرة تركية
(١٤٢)	١٠+	رند جنوب إفريقيا
		٢٠١٥
١,٢٣٩	١٠+	يورو
٦٩٤	١٠+	روبية هندية
٦٠	١٠+	جنيه إسترليني
٢٣١	١٠+	جنيه مصري
١٣٧	١٠+	ليرة تركية
٣٧	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 ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. يتألف رأس المال من رأس المال والاحتياطي القانوني والاحتياطي الناتج عن استحواد حصص غير مسيطرة والأرباح غير الموزعة ويتم قياسه بمبلغ ٢,٦١٦,٠٤٤ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢,٤١٧,٣٥٢ - ألف درهم).

إن سياسة مجلس الإدارة هي الاحتفاظ بقاعدة رأس مال قوي للمحافظة على المستثمرين والدائنين وثقة 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.

٣٥ - إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة رأس المال (تتمة)

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، وفي المدى المتوسط إلى البعيد تعتقد الإدارة بأن وجود نسبة دين إلى حقوق الملكية لغاية ٥٠٪ سوف تمكن المجموعة من تحقيق أغراضها في الاحتفاظ بقاعدة رأسمال 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 المتاحة للبيع والموجودات المتداولة الأخرى. وتتألف المطلوبات المالية من القروض والسلفيات والسحب على المكشوف من البنوك والدائنين التجاريين والمطلوبات المتداولة الأخرى.

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

٣٧ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

الانخفاض 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 ٨١٣,٣٢٨ ألف درهم (٢٠١٥ - ٧٨٨,٤١٢ ألف درهم) كما بلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مبلغ ٥٨,٩٠٨ ألف درهم (٢٠١٥ - ٥٧,١٨٠ 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.

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 يتراوح بين ٨٪ إلى ١٠٪ في خصم التدفقات النقدية المتوقعة (راجع الإيضاح رقم ٥).

٣٧ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

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 كتقدير معقول للالتزام الضريبية المحتمل بعد الأخذ في الحسبان القوانين السارية المفعول والخبرة السابقة.

مزايا نهاية الخدمة

عند تحديد سعر الخصم الملائم، تأخذ الإدارة في الاعتبار أسعار الفائدة لسندات الشركة في العملة المعنية على الأقل بتصنيف AA، مع استحقاقات متوقعة معادلة للفترة المتوقعة للالتزام المزايا المحدد. يتم مراجعة السندات المعنية بشكل أكبر من أجل النوعية، ويتم التوقف عن تثبيت السندات التي لديها هوامش ائتمانية مفرطة من مجموعة السندات والتي 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.

الأعمار المقدرة للموجودات المعنية ذات الأعمار المحدودة

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار المقدرة لموجوداتها المعنية ذات الأعمار المحدودة لغرض احتساب الإطفاء. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار النموذج المتوقع لاستهلاك المزايا الاقتصادية المستقبلية المتجددة في الموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات المعنية 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 المعنية والالتزامات الطارئة بصورة منفصلة عندما تتوافر فيهم معايير التثبيت المبينة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣. إن الموجودات المعنية، المستحوذ عليها عند الاستحواذ، تمثل أساساً قوائم العملاء الملزمة بعقود والمقيمة على أساس التدفقات النقدية بالحد الأدنى.

الموجودات المعنية ذات الأعمار غير المحدودة

الموجودات المعنية ذات الأعمار غير المحدودة لا يتم اطفائها، لكن تخضع هذه الموجودات إلى اختبار تدني سنوي، إما فردياً أو طبقاً للوحدات المنتجة للنقد. يتم مراجعة الموجودات المعنية ذات الأعمار غير المحدودة سنوياً لتحديد مدى إمكانية استمرار التطبيق. عدا عن ذلك، يتم التغيير في أعمار الموجودات من غير محددة إلى محددة بأثر رجعي.