

بالمز الرياضية ش.م.خ

تقرير أعضاء مجلس الإدارة والبيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بالمز الرياضية ش.م.خ

تقرير أعضاء مجلس الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بالمز الرياضية ش.م.خ

تقرير أعضاء مجلس الإدارة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم إلى جانب البيانات المالية المدققة لشركة بالمز الرياضية ش.م.خ ("الشركة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

الأنشطة الرئيسية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تقديم الاستثمارات في المشاريع الرياضية وتأسيسها وإدارتها.

النتائج للسنة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، أدرجت الشركة ربح بقيمة ٨٣,٠٣٤,٠٦٩ درهم (٢٠١٩: ٧٦,٧٠٢,٥٧٤ درهم)، وإيرادات بقيمة ٢٩١,١٦١,٦٣٠ درهم (٢٠١٩: ٣٠٨,٧٢٩,٥٣٠ درهم).

إعفاء

قام أعضاء الإدارة بإعفاء الإدارة ومدقق الحسابات الخارجي فيما يتعلق بواجباتهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

مدققي الحسابات

سيتم تقديم اقتراح بإعادة تعيين شركة أرنست ويونغ كمُدققي حسابات للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إلى السادة المساهمين في الاجتماع السنوي العام.

بالنيابة عن مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

التاريخ ٤/١٢/٢٠٢٠

بالمز الرياضية ش.م.خ

البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة بالمز الرياضية ش.م.خ

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية لشركة بالمز الرياضية ش.م.خ ("الشركة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وبيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق المساهمين وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية، ويشمل ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، و 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 مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية من هذا التقرير. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) (قواعد المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين) إلى جانب متطلبات السلوك المهني ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا المهنية وفقاً لهذه المتطلبات ومتطلبات السلوك المهني الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. وباعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية.

أمور التدقيق الهامة

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

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

إدراج الإيرادات

يُعتبر إدراج الإيرادات أمر تدقيق هام نظراً إلى أن الإيرادات تمثل عنصر جوهري وهام في تحديد أداء وربحية الشركة. تقوم الشركة بإدراج الإيرادات من العقود مع العملاء عند تحويل السيطرة على البضائع والخدمات إلى العملاء. تقدم الشركة بشكل أساسي خدمات تدريب الألعاب الرياضية المتخصصة التي تتعلق برياضة جيو جيتسو، وألعاب الفنون القتالية المختلطة إلى العملاء. ويتم إدراج الإيرادات من خدمات التدريب مع مرور الوقت (يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣ حول البيانات المالية لسياسة إدراج الإيرادات الخاصة بالشركة).

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغ إجمالي إيرادات الشركة ما قيمته ٢٩١,١٦١,٦٣٠ درهم. نظراً إلى جوهرية قيمة الإيرادات والمخاطر المتعلقة في إدراجها، نعتبر إدراج الإيرادات مسألة تدقيق هامة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة بالمر الرياضية ش.م.خ (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

لغرض التعامل مع المخاطر أعلاه، قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية ضمن إجراءات أخرى:

- قمنا بتنفيذ إجراءات لتقييم ما إذا كانت معايير إدراج الإيرادات التي تتبعها الشركة ملائمة ومتوافقة مع السياسات المحاسبية للشركة؛
- قمنا بتقييم امتثال تلك السياسات مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعمول بها؛
- قمنا بفحص العقود مع العملاء، على أساس العينة، لفحص إجمالي قيم العقود، وشروط الفواتير، وبنود الدفع، والأسعار الشهرية لكل مدرب، وأسعار المواد الأخرى المقدمة للعملاء؛
- حصلنا على عينة نموذجية للمعاملات وقمنا باختبار حدوثها ودقتها وإدراجها من خلال مقارنتها مع المستندات الداعمة؛
- قمنا بتنفيذ إجراءات تتعلق بالتأكد من إدراج الإيرادات بالفترة الصحيحة من خلال اختيار عينة من المعاملات قبل وبعد نهاية السنة لتقييم صحة الإدراج في الفترة الحالية؛
- قمنا بتنفيذ إجراءات تحليلية، تشمل تحليل هامش إجمالي الربح، لتحديد التضاربات و/أو الحركات غير الاعتيادية خلال السنة؛ و
- قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاح الشركة في البيانات المالية فيما يتعلق بإدراج الإيرادات.

المعلومات الأخرى

تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة، بخلاف البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات. تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

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

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، والتحقق مما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكلٍ جوهري مع البيانات المالية أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو التي قد يبدو أنها تتضمن أخطاءً جوهريّة. وفي حال توصلنا إلى استنتاج، بناءً على أعمال التدقيق التي قمنا بها، بوجود أخطاءً مادية في تلك المعلومات الأخرى، فإنه يتطلب منا الإبلاغ عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

مسؤولية الإدارة ومسؤولو الحوكمة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ووفقاً للأحكام المعنية من عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وعن نظام الرقابة الداخلية التي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء المادية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ. عند إعداد البيانات المالية، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس محاسبي، إلا إذا كانت نية الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن هدفنا هو الحصول على تأكيدات معقول بأن البيانات المالية، ككل، خالية من الأخطاء المادية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن مستوى عالي من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء المادية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء نتيجة لاحتيايل أو خطأ، وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي تم اتخاذها بناءً على تلك البيانات المالية.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة بالمز الرياضية ش.م.خ (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تتمة)

كجزء من عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية، 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. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ المادي الناتج عن الاحتيايل أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيايل قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم حول نظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظم الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك حالة جوهرية من عدم التأكد تتعلق بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرار. إذا توصلنا إلى استنتاج أن هناك حالة جوهرية من عدم التأكد، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكلٍ يحقق العرض العادل للبيانات المالية.

نقوم بالتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص، من بين أمور أخرى، نطاق التدقيق وتوقيتته وملاحظات التدقيق الهامة، والتي تتضمن نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها خلال عملية التدقيق.

كما نقوم بتزويد مسؤولي الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، ويتم إبلاغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر أنها قد تؤثر بشكل معقول على استقلاليتنا، حيثما أمكن، والإجراءات التي تم إتخاذها للحد من المخاطر أو الضوابط المعمول بها.

ومن تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع مسؤولي الحوكمة، نقوم بتحديد الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية، والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدقق الحسابات، إلا إذا كانت القوانين أو التشريعات تمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعامة أو، في حالات نادرة جداً، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا لأن العواقب السلبية المتوقعة عن الإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

مسألة أخرى

تم تدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل مدقق حسابات آخر، والذي أبدى رأياً غير متحفظ حول تلك البيانات المالية بتاريخ ٦ فبراير ٢٠٢٠.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي
شركة بالمز الرياضية ش.م.خ (تتمة)

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) لقد حصلنا على جميع المعلومات والايضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- ٢) لقد تم إعداد البيانات المالية، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة؛
- ٣) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- ٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير رئيس مجلس الإدارة مع السجلات والدفاتر المحاسبية للشركة؛
- ٥) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم تقم الشركة بشراء أو الاستثمار في الأسهم أو الأوراق المالية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠؛
- ٦) يبين الإيضاح رقم ١٠ حول البيانات المالية الإفصاحات المتعلقة بالمعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- ٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعي انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو عقد تأسيس والنظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠؛
- و
- ٨) خلال السنة، لم تقم الشركة بتقديم أية مساهمات اجتماعية.



بتوقيع:

رائد أحمد

شريك

إرنست ويونغ

رقم القيد ٨١١

٤ فبراير ٢٠٢١

أبو ظبي

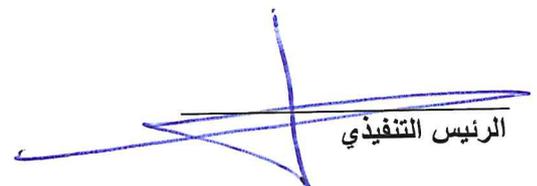
بيان الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	
درهم	درهم		
٣٠٨,٧٢٩,٥٣٠	٢٩١,١٦١,٦٣٠	١٧	الإيرادات من العقود مع العملاء
(٢٠٠,٥٩٢,٠٥٤)	(١٨١,٩٦٠,٢٦٥)	١٨	تكلفة المبيعات
١٠٨,١٣٧,٤٧٦	١٠٩,٢٠١,٣٦٥		إجمالي الربح
(٣٥,٧٤٢,٥١٢)	(٢٩,٧١٢,٦٦٥)	١٩	المصاريف العمومية والإدارية
٥,١٠٨,٠٨٣	٣,٥٦٠,٦٩٧		إيرادات التمويل
(٨٤٢,٨٨٠)	(١,٠٠٥,٥٩٢)		تكلفة التمويل
٤٢,٤٠٧	٩٩٠,٢٦٤		إيرادات أخرى
٧٦,٧٠٢,٥٧٤	٨٣,٠٣٤,٠٦٩		الربح وإجمالي الدخل الشامل للسنة
٣,٣٢	٣,٥٩	٢١	العوائد الأساسية للسهم الواحد

٢٠١٩	٢٠٢٠	ايضاحات	الموجودات
درهم	درهم		
			الموجودات غير المتداولة
			الممتلكات والمعدات
٥٧٦,٣٧٨	٦٢٩,٧٠١	٥	الموجودات غير الملموسة
٢٨,٠٠٠	١٢,٧٨٩	٦	أصل حق الاستخدام
٧٣٥,٨٦٧	٦٦٠,٧١٥	٧	
١,٣٤٠,٢٤٥	١,٣٠٣,٢٠٥		
			الموجودات المتداولة
			المخزون
٩٠٩,٢٦٧	٩٢٠,٤٤٠	٨	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٥٦,٣٣٠,٤٤١	١٣٩,٦٤٤,١٦٢	٩	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٤١,٢٩٩,٣٧٤	٢٠,٠٠٩,٠٠٠	١٠	قرض لطرف ذو علاقة
٦٦,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠	النقد والأرصدة البنكية
١٤٤,٤٩٥,٧٤٤	١١٩,٨١٤,٧٢٤	١١	
٣٠٩,٠٣٤,٨٢٦	٢٨٠,٣٨٨,٣٢٦		
٣١٠,٣٧٥,٠٧١	٢٨١,٦٩١,٥٣١		
			إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
			رأس المال
٣٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	الاحتياطي القانوني
١٥٠,٠٠٠	٨,٤٥٣,٤٠٧	١٣	الأرباح المحتجزة
٢٣٥,٩٨٧,٦٩٧	٧٦,٨٤٠,٩٥٢		
٢٣٦,٤٣٧,٦٩٧	٢٣٥,٢٩٤,٣٥٩		
			إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
			مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٢,٤٨١,٨٧٠	٢٥,٩٦٠,٢٢٥	١٤	التزام عقد الإيجار
٥٩٧,١٣١	٥٣٨,٩٣٠	٧	
٢٣,٠٧٩,٠٠١	٢٦,٤٩٩,١٥٥		
			المطلوبات المتداولة
			الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٥٠,٠٨٣,٨٨٤	١٩,٧٨٩,٩١١	١٥	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٧٢٠,٠٩٦	٤٩,٩٠٥	١٠	التزام عقد الإيجار
٥٤,٣٩٣	٥٨,٢٠١	٧	
٥٠,٨٥٨,٣٧٣	١٩,٨٩٨,٠١٧		
٧٣,٩٣٧,٣٧٤	٤٦,٣٩٧,١٧٢		
٣١٠,٣٧٥,٠٧١	٢٨١,٦٩١,٥٣١		
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات



الرئيس المالي



الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً من هذه البيانات المالية.

بالمز الرياضية ش.م.خ

بيان التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي درهم	الأرباح المحتجزة درهم	احتياطي قانوني درهم	رأس المال درهم	
٢١٩,٧٣٥,١٢٣	٢١٩,٢٨٥,١٢٣	١٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
٧٦,٧٠٢,٥٧٤	٧٦,٧٠٢,٥٧٤	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٥)
٢٣٦,٤٣٧,٦٩٧	٢٣٥,٩٨٧,٦٩٧	١٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٣٦,٤٣٧,٦٩٧	٢٣٥,٩٨٧,٦٩٧	١٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٨٣,٠٣٤,٠٦٩	٨٣,٠٣٤,٠٦٩	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(١٤٩,٧٠٠,٠٠٠)	-	١٤٩,٧٠٠,٠٠٠	زيادة في رأس المال (إيضاح ١٢)
-	(٨,٣٠٣,٤٠٧)	٨,٣٠٣,٤٠٧	-	تحويل الربح للسنة إلى احتياطي قانوني (إيضاح ١٣)
٦٣,٢٩٠,٣٧٠	٦٣,٢٩٠,٣٧٠	-	-	مدفوعات على أساس الأسهم (إيضاح ٢٢)
(٤٧,٤٦٧,٧٧٧)	(٤٧,٤٦٧,٧٧٧)	-	-	مدفوعات على أساس الأسهم - حوافز إلى موظفي الشركة الأم
(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	والشركة الأم المالكة (إيضاح ٢٢)
٢٣٥,٢٩٤,٣٥٩	٧٦,٨٤٠,٩٥٢	٨,٤٥٣,٤٠٧	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٥)
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً من هذه البيانات المالية.

بالمز الرياضية ش.م.خ

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	الأنشطة التشغيلية
درهم	درهم		الربح للسنة
٧٦,٧٠٢,٥٧٤	٨٣,٠٣٤,٠٦٩		تعديلات للبنود التالية:
٢٥٧,١٢٢	٢٦٣,٤١٢	٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٥,٢١٣	١٥,٢١١	٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٥,٦٥٧	٧٥,١٥٢	٧	إطفاء أصل حق الاستخدام
-	١٥,٨٢٢,٥٩٣	٢٢	مدفوعات على أساس الأسهم
(٤٢,٤٠٧)	(٦٢,٨٥٧)		ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٤,٦٨٦,٤١٦	٤,٢٩٦,٤٦٦	١٤	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢,٠١٦,٦٦٣	٨٥٠,٠٣٤	١١ و ١٠, ٩	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٣٠٣,٧٠٢)	-	٨	عكس مخصص مخزون بطيء الحركة
٨٤٢,٨٧٩	١,٠٠٥,٥٩٢		تكاليف التمويل
٨٤,١٩٠,٤١٥	١٠٥,٢٩٩,٦٧٢		
٦١١,٩٢٦	(١١,١٧٣)		التغيرات في رأس المال العامل
(٢٧,١٧٨,٢١٠)	(٨٤,٩٤٢,٤٤٠)		(الزيادة) النقص في المخزون
(٣٥,٠٢٨,٠٥٠)	٢٢,١٠١,٤١٦		الزيادة في الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
(١,٥٥٠,٠٤٨)	(٣٠,٢٩٣,٩٧٣)		النقص (الزيادة) في المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
٦٨٤,٧٥٤	(٦٧٠,١٩١)		النقص في الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٢١,٧٣٠,٧٨٧	١١,٤٨٣,٣١١		(النقص) الزيادة في المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(٧٩٧,٤٣٧)	(٨١٨,١١١)		النقد المولد من العمليات
(٨٤٢,٨٧٩)	(٩٥٩,٩٨٨)		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٢٠,٠٩٠,٤٧١	٩,٧٠٥,٢١٢		تكاليف التمويل المدفوعة
			صافي النقد المولد من الأنشطة التشغيلية
(٣٧٣,٢٩١)	(٣١٦,٧٣٥)		الأنشطة الاستثمارية
١٠٨,٥٧١	٦٢,٨٥٧		شراء ممتلكات ومعدات
٤٧,٢٠٣,٧١٧	٦٤,٧٤٦,٧٧٥		منحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
٤٦,٩٣٨,٩٩٧	٦٤,٤٩٢,٨٩٧		النقص في الودائع الثابتة
			صافي النقد المولد من الأنشطة الاستثمارية
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	٢٥	الأنشطة التمويلية
(٦٦,٠٠٠,٠٠٠)	٦٦,٠٠٠,٠٠٠	١٠	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	٧	قرض مسدد من قبل (ممنوح إلى) طرف ذو علاقة
(١٢٦,١٠٠,٠٠٠)	(٣٤,١٠٠,٠٠٠)		سداد التزام عقد إيجار
(٥٩,٠٧٠,٥٣٢)	٤٠,٠٩٨,١٠٩		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٨٥,١٠٦,١٧٢	٢٦,٠٣٥,٦٤٠		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما يعادله خلال السنة
٢٦,٠٣٥,٦٤٠	٦٦,١٣٣,٧٤٩	١١	النقد وما يعادله في بداية السنة
			النقد وما يعادله في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً من هذه البيانات المالية.

١ معلومات عامة

إن شركة بالمز الرياضية ش.م.خ ("الشركة") هي شركة مساهمة خاصة تأسست بموجب القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥. إن عنوان مكتبها المسجل هو ص ب ٣٩٨٧٧، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

في ٥ نوفمبر ٢٠٢٠، قرر المساهمون تغيير الشكل القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة خاصة، بالإضافة إلى زيادة رأس مال الشركة إلى ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم (يرجى الرجوع إلى الإيضاح ١٢). بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة بإدراج أسهمها العادية في سوق أبوظبي للأوراق المالية الثانوي.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تقديم الاستثمارات في المشاريع الرياضية وتأسيسها وإدارتها.

إن الشركة العالمية القابضة ش.م.ع هي الشركة الأم للشركة، وتمثل المجموعة الملكية القابضة ذ.م.م الشركة الأم المالكة للشركة.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٢١.

٢,١ أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

تم عرض البيانات المالية بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("درهم")، باعتباره العملة الوظيفية للشركة.

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("IFRS") الصادرة من قبل المجلس الدولي للمعايير المحاسبية ("IASB") ومتطلبات القوانين في دولة الإمارات العربية المتحدة.

٢,٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المعتمدة متوافقة مع تلك المتبعة في السنة المالية السابقة، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التالية الفعالة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكنه غير فعال بعد.

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: تعريف الأعمال.
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩: تعديل معيار معدل الفائدة.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨: تعريف المادية.
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: امتياز الإيجار المتعلق بكوفيد ١٩.
- الإطار النظري لإعداد التقارير المالية الصادر بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير مادي على البيانات المالية للشركة.

٢,٣ معايير صادرة ولكن غير فعالة

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة ولكن غير الفعالة بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة مفصّل عنها أدناه. تنوي الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا أمكن التطبيق، عندما تصبح فعالة.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة
- الإشارة إلى الإطار النظري – تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣
- متحصلات الممتلكات والألات والمعدات قبل الاستخدام المقصود منها – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦
- العقود المُكفلة – تكاليف استيفاء العقد – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١: اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى - الشركة التابعة كمطبق للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ رسوم الأدوات المالية في اختبار الـ ١٠٪ المتعلق باستبعاد المطلوبات المالية
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ الزراعة – الضريبة في قياسات القيمة العادلة

لا تتوقع الشركة بأنه سيكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة تأثير مادي على بياناتها المالية.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إدراج الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بمبلغ يعكس الاعتبار الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل، باستثناء المبالغ التي تم تحصيلها بالنيابة عن الأطراف الثالثة. يتم تعديل الإيرادات مقابل التخفيضات وحجم الخصومات المتوقعة التي يتم تقديرها بناءً على البيانات التاريخية أو التقديرات والتوقعات. تقوم الشركة بإدراج الإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥:

- الخطوة رقم ١: تحديد العقد/العقود مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعايير التي يجب استيفائها لكل عقد.
- الخطوة رقم ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: إن التزام الأداء هو وعد ضمن العقد مع العميل لتحويل بضاعة أو خدمة للعميل.
- الخطوة رقم ٣: تحديد سعر المعاملة: إن سعر المعاملة هو مبلغ الاعتبار الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات التي تم الالتزام بها للعميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف ثالثة.
- الخطوة رقم ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يعكس قيمة الاعتبارات التي تتوقع الشركة استحقاقها مقابل استيفاء كل التزام أداء.
- الخطوة رقم ٥: إدراج الإيرادات عندما (أو حينما) تستوفي الشركة التزام الأداء.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لم تستوفي أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

تقديم الخدمات

تعمل الشركة في مجال تقديم خدمات تدريب الألعاب الرياضية المتخصصة المتعلقة برياضة جيو جيتسو، وألعاب الفنون القتالية المختلطة والألعاب القتالية الأخرى إلى عملاءها. يتم إدراج الإيرادات من العقود مع العملاء عند تحويل البضائع والخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس الاعتبار الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل تلك البضائع أو الخدمات. يتم إدراج الإيرادات من خدمات التدريب بمرور الوقت.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

إدراج الإيرادات (تتمة)

بيع المواد

يتم إدراج الإيرادات من بيع المواد في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة إلى العميل، عادةً عند توصيل المواد إلى موقع العميل.

تقوم الشركة بإدراج ذمم مدينة عند تسليم البضائع إلى العميل حيث يمثل ذلك الوقت الذي يصبح فيه الحق في الاعتبار غير مشروط، فقط عندما يكون مرور الوقت مطلوب قبل استحقاق الدفع. يتم قياس الإيرادات بناءً على الاعتبار التي تتوقع الشركة استحقاقه من العقد مع العميل وتقوم باستبعاد المبالغ التي تم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة. تدرج الشركة الإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل.

إيرادات الفوائد

يتم إدراج إيرادات الفوائد بالفائدة ويتم استحقاقها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية التي بموجبها يقوم المعدل المستخدم بخصم المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي القيمة الدفترية للأصل.

الممتلكات والمعدات

يتم إدراج الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة التاريخية النفقات العائدة بشكل مباشر للاستحواذ على الأصل.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو كأصل منفصل حسبما يكون ملائماً، فقط عند احتمال تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالبند إلى الشركة وإمكانية قياس تكلفة البند بشكل موثوق. يتم إدراج كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى في بيان الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص تكلفة الموجودات إلى قيمها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

سنوات

٤

أثاث وتركيبات

٤

معدات مكتبية

٤

سيارات

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة، ويتم احتساب تأثير أي تغييرات في القيم المقدرة على أساس مستقبلي. يتم خفض القيمة المدرجة للأصل مباشرة إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة المدرجة للأصل تتجاوز قيمته القابلة للاسترداد المقدرة.

يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو استرداد بند الممتلكات والمعدات كالفرق بين متحصلات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في بيان الربح أو الخسارة.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الموجودات غير الملموسة

يتم إدراج الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. يتم تحميل الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة في نهاية كل فترة تقارير سنوية، مع تأثير أية تغيرات في التقدير المحتسب على أساس مستقبلي.

يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص تكلفة الموجودات إلى قيمها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

سنوات

٤

برامج الحاسب الآلي

عقود الإيجار

تقوم الشركة في بداية العقد بتقييم إذا ما كانت عقد، أو يحتوي، على عقد إيجار. في حال كان العقد يتضمن حق السيطرة لاستخدام أصل غير محدد لفترة من الزمن مقابل اعتبار.

الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بتطبيق نهج إدراج وقياس فردي لكل عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة. تقوم الشركة بإدراج مطلوبات الإيجار لسداد مدفوعات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الموجودات الضمنية.

(١) موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يكون فيه الأصل المعني متاحاً للاستخدام) بإدراج موجودات حق الاستخدام. يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أية خسائر استهلاك وانخفاض في القيمة متراكمة، ويتم تعديلها لأية عملية إعادة قياس لمطلوبات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات عقود الإيجار المدرج، والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، ناقصاً أية حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المدرجة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة للأصل، أيهما أقصر، كما يلي:

السنوات

١٠

الأراضي

في حال تم تحويل ملكية الأصل المؤجر إلى الشركة في نهاية مدة الإيجار أو عكست التكلفة ممارسة خيار الشراء، يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

يخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً إلى الانخفاض في القيمة. يرجى الرجوع إلى فقرة "الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية" أدناه.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

عقود الإيجار (تتمة)

٢) مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بإدراج مطلوبات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتوجب دفعها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً) ناقصاً أية حوافز إيجار مدينة ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار كذلك سعر ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد بشكل معقول أن تمارسه الشركة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تُظهر أن الشركة تمارس خيار الإنهاء. يتم إدراج مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصاريف (ما لم يتم تكبدها لإنتاج مخزون) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظرف الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار لأن معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقود الإيجار لتعكس تراكم الفائدة ويتم تخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. وبالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (أي، التغيرات على المدفوعات المستقبلية الناتجة من التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مدفوعات الإيجار) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الضمني.

٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة

تطبق الشركة الإعفاء من إدراج عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل المتعلقة بالممتلكات (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهر أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تحتوي على خيار شراء). يتم إدراج مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة كمصاريف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل بعد تعديل مخصص أي بنود بطيئة أو متقدمة. يتم تقييم المخزون على أساس الوارد أولاً يُصرف أولاً ويتضمن سعر الشراء، ورسوم الشحن والرسوم الأخرى المتكبدة في إيصال المخزون إلى حالته وموقعه الحالي. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق سعر الشراء المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصاً مصاريف البيع المقدر.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

في نهاية كل فترة تقارير مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر لتعرض تلك الموجودات لخسارة انخفاض في القيمة. في حال وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). في حال عدم إمكانية تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل فردي، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. عندما يمكن تحديد أساس توزيع معقول ومناسب، يتم تخصيص الأصول التجارية لوحدة فردية مولدة للنقد، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن تحديد أساس توزيع معقول ومناسب لها.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

في نهاية كل فترة تقارير مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر لتعرض تلك الموجودات لخسارة انخفاض في القيمة. في حال وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). في حال عدم إمكانية تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل فردي، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. عندما يمكن تحديد أساس توزيع معقول ومناسب، يتم تخصيص الأصول التجارية لوحدة فردية مولدة للنقد، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن تحديد أساس توزيع معقول ومناسب لها.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بأنها أقل من قيمتها الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (الوحدة المولدة للنقد) إلى قيمتها القابلة للاسترداد. يتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة، إلا في حال تم إدراج الأصل المتعلق بمبلغ معاد تقييمه، في تلك الحالة يتم معاملة خسارة الانخفاض في القيمة كإعادة التقييم.

في حالة تم عكس خسائر الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة المعدلة المقدرة القابلة للاسترداد، بحيث لا تتجاوز الزيادة في القيمة الدفترية للأصل (الوحدة المولدة للنقد) القيمة الدفترية التي كان قد تم تحديد بأنه لم يتم إدراج خسائر انخفاض في قيمة الأصل لها (الوحدة المولدة للنقد) في السنوات السابقة. يتم إدراج عكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة، إلا إذا كان قد تم إدراج الأصل بالقيمة المعاد تقييمها وفي هذه الحالة يتم التعامل مع عكس خسارة الانخفاض في القيمة كزيادة إعادة التقييم.

الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشوء أصل مالي لشركة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لشركة أخرى.

الموجودات المالية

الإدراج المبدئي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الإدراج المبدئي، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالتكلفة المطفأة. يتم إدراج كافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر للاستحواذ على أصل مالي، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تتألف الموجودات المالية للشركة من النقد والأرصدة البنكية والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة وقرض من طرف ذو علاقة والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن ثلاث فئات:

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- التكلفة المطفأة

يتم تصنيف الموجودات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة.

التكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي تمثل مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط بالتكلفة المطفأة. يتم إدراج الربح أو الخسارة من استثمار الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالتكلفة المطفأة ولا يشكل جزءاً من علاقة الحماية في الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج إيرادات الفائدة من تلك الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج الخسائر الناشئة من الانخفاض في القيمة (إن وجدت) في بيان الدخل الشامل. تنطبق هذه الفئة بشكل عام على النقد والأرصدة البنكية، والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، وقرض من طرف ذو علاقة والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإدراج مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تعتمد خسائر الائتمان المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، والتي يتم خصمها بقيمة تقريبية لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تُعتبر جزءاً لا يتجزأ من الأحكام التعاقدية.

يتم إدراج خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم ينشأ عنها ارتفاع جوهري في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي، يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لخسائر الائتمان التي تنتج عن أحداث التعثر المحتملة في غضون الإثني عشر شهراً القادمة (خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي نشأ عنها ارتفاع جوهري في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي، يتوجب تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة).

بالنسبة للذمم التجارية المدينة، تقوم الشركة بتطبيق نهج مبسط لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تقوم بإدراج مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة في تاريخ كل تقارير مالية. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة للمخصصات تعتمد على خبرتها في خسائر الائتمان التاريخية، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الأجلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة أن أصل مالي في حالة تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم الشركة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل أخذ أية تحسينات ائتمانية محتفظ بها لدى المجموعة في الاعتبار. يتم شطب أصل مالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الموجودات المالية (تتمة)

الاستبعاد

يتم استبعاد الأصل المالي (أو، عند اللزوم، جزء من الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية المشابهة) بشكل رئيسي (أي، يتم استبعاده من بيان المركز المالي للشركة) عند:

- انتهاء حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو قيامها بافتراض دفع التزامات مقابل التدفقات النقدية بالكامل من دون أي تأخير جوهري لطرف ثالث وفقاً لاتفاقية وساطة؛ وإما
- قيام الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المحتملة للأصل، أو
- عدم تحويل الشركة أو احتفاظها بكافة المخاطر والمنافع المحتملة للأصل، ولكن قيامها بتحويل السيطرة على الأصل.

عند قيام الشركة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل أو عند دخولها في اتفاقية وساطة، فإنها تقيم إذا، وبالمدى الذي، يمكنها استرداد مخاطر ومنافع الملكية.

عندما لا تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل، أو لم تحول السيطرة على الأصل، فإنها تستمر في إدراج الأصل المحول بمدى مشاركتها المستمرة. في هذه الحالة، تقوم الشركة أيضاً بإدراج الالتزام المرتبط. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي قامت الشركة باستردادها.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو أقصى مبلغ للاعتبار الذي قد يتطلب من الشركة دفعه، أيهما أقل.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

يتم إدراج المطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة تكاليف المعاملات العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على أو إصدار مطلوبات مالية إلى القيمة العادلة للمطلوبات المالية، أو يتم خصمها من القيمة العادلة للمطلوبات المالية، كما هو مناسب، عند الإدراج المبدئي. يتم إدراج تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل مباشرة في بيان الدخل الشامل.

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية الصادرة عن شركة إما كمطلوبات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لجوهر الاتفاقيات التعاقدية وتعريفات الالتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت وجود حصة متبقية في موجودات شركة بعد خصم كافة التزاماتها. يتم إدراج أدوات حقوق الملكية الصادرة عن الشركة ضمن المتحصلات المستلمة، صافي تكاليف الإصدار.

يتم إدراج إعادة شراء أدوات حقوق الملكية المملوكة للشركة وخصمها مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم إدراج الربح أو الخسارة في بيان الدخل الشامل عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية المملوكة للشركة.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية (تتمة)

المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تحميل مصاريف الفوائد ضمن بيان الدخل الشامل.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للالتزام مالي وتخصيص مصاريف الفائدة على مدى الفترة ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم فعلياً المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك كافة الرسوم والمبالغ المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي أو (عند اللزوم) فترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية عند الإدراج المبدئي.

تتكون المطلوبات المالية للشركة من التزام عقد الإيجار، والذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة.

الاستبعاد

يتم استبعاد التزام مالي عندما يتم استيفاء الالتزام بموجب المطلوبات أو إغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بالالتزام آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط الالتزام الحالي إلى حد كبير، يتم التعامل مع مثل هذا الاستبدال أو التعديل على أنه استبعاد للالتزام الأصلي وإدراج للالتزام جديد. يتم إدراج الفرق في المبالغ الدفترية في بيان الدخل الشامل.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي إذا كان هناك حق قانوني واجب النفاذ لمقاصة المبالغ المدرجة وهناك نية للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

النقد وما يعادله

لأغراض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد وما يعادله من النقد والودائع قصيرة الأجل، التي تتضمن النقد لدى البنوك وودائع تحت الطلب وقصيرة الأجل ذات استحقاق أصلي لمدة ثلاثة أشهر أو أقل تخضع إلى مخاطر غير جوهرية في تغييرات القيمة.

مكافآت الموظفين

يتم تكوين مخصص الالتزامات المقدرة للموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر كنتيجة للخدمات المقدمة من قبل الموظفين المؤهلين حتى نهاية فترة التقارير المالية.

يتم تكوين مخصص كامل مبلغ مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة عن فترة خدمتهم حتى نهاية فترة التقارير المالية. يتم إدراج المخصص المتعلق بالإجازة السنوية وتذاكر السفر ضمن المطلوبات المتداولة، بينما يتم إدراج المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة ضمن المطلوبات الغير متداولة.

بالنسبة للموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة، يتم دفع مساهمات المعاش للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠٠٠ المتعلق بالمعاشات والتأمينات الاجتماعية. يتم تحميل هذه المساهمات في الربح أو الخسارة خلال فترة خدمة الموظفين.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

العملات الأجنبية

لأغراض هذه البيانات المالية، فإن الدرهم الإماراتي (درهم إماراتي) هو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

يتم إدراج المعاملات بغير الدرهم الإماراتي (العملات الأجنبية) بمعدلات الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. في نهاية كل فترة تقارير مالية، يتم إعادة تحويل البنود النقدية السائدة بعملات أجنبية بالمعدلات السائدة في ذلك التاريخ. يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والسائدة بعملات أجنبية بالمعدلات السائدة في ذلك التاريخ عندما يتم تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية في عملة أجنبية. يتم إدراج فروقات الصرف في الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر في الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد الأصل، تعديله أو انخفاض قيمته.

المخصصات

يتم إدراج المخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) ناتج عن حدث سابق وتكون تكلفة تسوية الالتزام محتملة وقابلة للقياس بشكل موثوق به.

إن المبلغ المدرج كمخصص هو أفضل التوقعات لاعتبارات الشراء المتطلبية لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقارير المالية بعد الأخذ في الاعتبار المخاطر والمسائل غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة تكون هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. عندما يكون من المتوقع استرداد جزء أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص من طرف ثالث، فإنه يتم إدراج الذمم المدينة كأصل في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة وإمكانية قياس الذمم المدينة بشكل موثوق به.

المدفوعات على أساس الأسهم

يستلم موظفو الشركة (بما فيهم موظفي الإدارة الرئيسيين) تعويض في شكل مدفوعات على أساس الأسهم، حيث يقدم الموظفين خدمات كاعتبار لأدوات حقوق الملكية (معاملات تسوية حقوق الملكية).

معاملات تسوية حقوق الملكية

يتم تحديد معاملات تسوية حقوق الملكية من خلال القيمة العادلة في تاريخ المنح باستخدام طريقة تقييم ملائمة، تفاصيل إضافية مبينة في إيضاح ٢٢.

يتم إدراج تلك التكلفة في تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٠)، سوية مع زيادة المرتبطة في حقوق الملكية (الأرباح المحتجزة)، على الفترة التي يتم فيها، عندما يكون ملائماً، تقديم الخدمة واستيفاء شروط الالتزام (فترة التفويض). تعكس المصاريف المتراكمة المدرجة لمعاملات تسوية حقوق الملكية في تاريخ كل تقارير مالية حتى تاريخ التفويض مدى فترة التفويض المنتهية وأفضل تقدير للشركة لعدد أدوات حقوق الملكية التي تم تفويضها بشكل نهائي. تمثل المصاريف أو الائتمان في بيان الربح أو الخسارة لفترة الحركة في المصاريف المتراكمة المدرجة كما في بداية ونهاية تلك الفترة.

يتم أخذ شروط الخدمة والأداء غير السوقية في الحسبان عند تحديد تاريخ للقيمة العادلة للممنوحات، ولكن يتم تقييم الشروط التي تم استيفائها كجزء من أفضل تقدير للشركة لعدد أدوات حقوق الملكية التي يتم تفويضها بشكل نهائي. يتم عكس شروط أداء السوق ضمن تاريخ المنح للقيمة العادلة. تعد أي شروط أخرى مرفقة مع المنح، ولكن من دون متطلبات خدمة ذات صلة، شروط غير تفويضية. يتم عكس الشروط غير التفويضية في القيمة العادلة للمنح وتؤدي لمصاريف فورية في المنح ما لم تكن هناك شروط خدمة و/أو أداء.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

المدفوعات على أساس الأسهم (تتمة)

لا يتم إدراج مصاريف للمنح التي لا يتم تفويضها بشكل نهائي، بسبب أن شروط الخدمة و/أو الأداء غير السوقية لم يتم استيفائها. عندما تتضمن المنح شروط سوقية أو شروط غير تفويضية، تتم معاملة المعاملات كتفويضية بغض النظر إذا ما تم استيفاء الشروط السوقية أو الشروط غير التفويضية، بشرط أن يتم استيفاء جميع شروط الخدمة و/أو الأداء الأخرى.

عندما يتم تعديل شروط منح تسوية حقوق الملكية، فإن الحد الأدنى للمصاريف المدرجة هو تاريخ المنح للقيمة العادلة للمنح غير المعدل، بشرط أن يتم استيفاء شروط التفويض الأصلي للمنح. يتم إدراج مصاريف إضافية، مقاسة كما في تاريخ التعديل، لأي تعديل يزيد من إجمالي القيمة العادلة لمعاملة المدفوعات على أساس الأسهم، أو بطريقة أخرى لمصلحة الموظف. عندما يتم إلغاء المنحة من قبل الشركة أو من قبل طرف مقابل، يتم تكبد أي عنصر متبقي للقيمة العادلة فوراً من خلال الربح أو الخسارة. يتم عكس التأثير العائد للخيارات القائمة كتخفيف أسهم إضافي في احتساب الأرباح العائدة للسهم.

قياس القيمة العادلة

بالنسبة لأغراض القياس والإفصاح، تحدد الشركة القيمة العادلة للأصل أو الالتزام عند القياس المبدئي أو في تاريخ كل تقارير مالية. إن القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين مساهمي السوق بتاريخ القياس، بغض النظر إذا ما كان السعر قابل للملاحظة بشكل مباشر أو مقدر باستخدام طريقة تقييم أخرى. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام؛ أو
- في ظل غياب السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ذات منفعة للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون الشركة قادرة على الوصول إلى السوق الرئيسي أو أكثر الأسواق منفعة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يقوم مساهمي السوق باستخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض تصرف مساهمي السوق فيما يصب في أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار إمكانية مساهم السوق على توليد منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل في أقصى وأفضل حالاته أو بيعه إلى مساهم آخر في السوق والذي قد يقوم باستخدام الأصل في أقصى وأفضل حالاته.

تستخدم الشركة طرق تقييم ملائمة عند الظروف والتي يتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مما يزيد استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة ويقلل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. تم تحديد القيمة العادلة للقياس و/أو لأغراض الإفصاح في هذه البيانات المالية على الأساس الموضح أعلاه، باستثناء معاملات المدفوعات على أساس الأسهم التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢؛ معاملات التأجير التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ والقياسات التي لديها تشابه مع القيمة العادلة، ولكنها بغير القيمة العادلة، مثل صافي القيمة القابلة للتحقق في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢ أو القيمة قيد الاستخدام في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس أو الإفصاح عن قيمتها العادلة في البيانات المالية ضمن تراتبية القيمة العادلة، والتي تم تقديم وصف عنها كما يلي، بناءً على أدنى مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - الأسعار السوقية (غير المعدلة) السائدة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢ - طرق تقييم أخرى تكون فيها أدنى مستويات المدخلات الهامة لقياس القيم العادلة ملحوظة، بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣ - طرق تقييم تكون فيها أدنى مستويات المدخلات الهامة لقياس القيم العادلة غير ملحوظة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد الشركة إذا ما كانت التحويل قد حدثت بين المستويات في التراتبية من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أقل مستوى مدخل الذي يكون جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل تقارير مالية.

لأغراض الإفصاح عن القيمة العادلة، تحدد الشركة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوي تراتبية القيمة العادلة، كما هو مبين أعلاه.

المطلوبات الطارئة

لا يتم إدراج المطلوبات الطارئة في البيانات المالية. ويتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي لمصادر المنافع الاقتصادية مستبعداً.

لا يتم إدراج الموجودات الطارئة في البيانات المالية، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون التدفق الداخلي للمنافع الاقتصادية محتملاً.

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

تقوم الشركة بعرض موجوداتها ومطلوباتها في بيان المركز المالي الموحد بناءً على التصنيف المتداول / غير المتداول. يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

- توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- الاحتفاظ به بهدف رئيسي وهو المتاجرة؛
- توقع تحقيقه خلال فترة إثني عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية، أو
- النقد أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عند:

- توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- الاحتفاظ به بهدف رئيسي وهو المتاجرة؛
- يتم تسويته خلال فترة اثني عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية؛ أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

تقوم الشركة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ضريبة القيمة المضافة

يتم إدراج المصاريف والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما لا تكون ضريبة القيمة المضافة التي يتم تكبدها عند شراء الموجودات أو الخدمات قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، في هذه الحالة، يتم إدراج ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند المصاريف، كما هو مناسب؛ و
- عندما يتم إدراج الذمم المدينة والدائنة بمبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرج. يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من، أو المستحق الدفع إلى سلطة الضرائب كجزء من الذمم المدينة والذمم الدائنة في بيان المركز المالي.

توزيعات الأرباح

تدرج الشركة التزام لدفع توزيعات الأرباح عندما يتم التصريح بالتوزيع، وعندما لا يكون التوزيع وفقاً لما تراه الشركة. يتم التصريح بالتوزيع عندما يتم اعتماده من قبل المساهمين. يتم إدراج المبلغ ذو الصلة مباشرة في حقوق الملكية.

٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية للشركة من الإدارة اتخاذ الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات، والإفصاحات ذات الصلة، والإفصاح عن المطلوبات الطارئة. قد تنتج الشكوك حول هذه الافتراضات والتقديرات عن مخرجات تتطلب تعديلات مادية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

عند تطبيق السياسات المحاسبية الواردة في إيضاح ٣، قامت إدارة الشركة باتخاذ عدة أحكام وتقديرات وافتراضات لا تختلف عن المصادر الأخرى. تعتمد التقديرات والافتراضات ذات الصلة على التجربة التاريخية والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الضمنية على أساس مستمر. يتم إدراج التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تعديل التقدير في حال كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية في حال كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية. تم تخليص الأحكام والتقديرات الجوهرية التي اتخذتها الإدارة كما يلي:

التقديرات والافتراضات الرئيسية

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة كما في تاريخ التقارير المالية، والتي لها مخاطر هامة قد تتسبب في إجراء تعديلات مادية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة تم مناقشتها أدناه:

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية لأي بند من بنود الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة استناداً إلى الفترة التي يكون فيها الأصل متوفراً للاستخدام. يقوم مثل هذا التقدير على أساس تقدير جماعي للممارسات الصناعية والتقييم والخبرة الفنية الداخلية مع موجودات مماثلة. يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدر لكل أصل بشكل دوري وتحديثها في حال كانت التوقعات تختلف عن التقديرات السابقة نتيجة للاستهلاك الفعلي والتقدم الفني أو التجاري والقيود القانونية أو الأخرى على استخدام الأصل.

٤ الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التفديرات والافتراضات الرئيسية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتحديد إذا ما كانت الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة وموجودات حق الاستخدام قد انخفضت قيمتها عندما تشير الأحداث أو الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. عند تقييم ما إذا كان هنالك أي مؤشر على وجود الانخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتحديد القيمة قيد الاستخدام للوحدات المولدة للنقد، عند تحديد المؤشر. يتطلب احتساب القيمة قيد الاستخدام من الشركة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الوحدات المولدة للنقد بالإضافة إلى اختيار معدل خصم مناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. حددت الإدارة عدم وجود مؤشرات اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وان قيمة الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة وموجودات حق الاستخدام قابلة للاسترداد بالكامل.

مخصص المخزون بطيء الحركة

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقدماً، يتم تقدير قيمته القابلة للتحقيق. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية فردياً، ولكنها قديمة ومتقدمة بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص انخفاض في القيمة وفقاً لنوع المخزون ومدى العمر والتقدم، بناءً على سياسة الشركة فيما يتعلق بمخصص المخزون.

في تاريخ التقارير المالية، بلغ إجمالي المخزون ما قيمته ١,٢١٦,٢٥٥ درهم (٢٠١٩: ١,٢٥٥,٠٨٢ درهم) بجانب مخصص لمخزون بطيء الحركة بقيمة ٢٩٥,٨١٥ (٢٠١٩: ٢٩٥,٨١٥ درهم).

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة. تعتمد معدلات المخصص على الأيام التي تجاوزت تاريخ استحقاقها لقطاعات عملاء متعددة ذات نماذج خسائر متشابهة (أي، من خلال المكان الجغرافي، نوع المنتج، نوع العميل وجدارته الائتمانية، والتغطية من خلال خطابات الاعتماد والأشكال الأخرى لضمان الائتمان).

تعتمد مصفوفة المخصص بشكل مبني على معدلات العجز التاريخية الملحوظة للشركة. ستقوم الشركة بتعديل المصفوفة لتعديل تجربة خسارة الائتمان التاريخية مع معلومات متوقعة. في تاريخ كل تقارير مالية، يتم تحديث معدلات العجز التاريخية الملحوظة ويتم تحليل التفديرات المتوقعة.

إن تقييم العلاقة بين معدلات العجز التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة يعتبر تقدير جوهري. إن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة حساسة للتغيرات في الأحوال والظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تمثل تجربة خسارة الائتمان المتوقعة للشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة العجز الفعلي للعميل في المستقبل.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة (تتمة)

عند تحديد ما إذا كان يتوجب إدراج مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في بيان الدخل الشامل، تقوم الشركة بتطبيق نهج مبسط مسموح به وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، والذي يتطلب إدراج الخسائر المتوقعة على مدى العمر من تاريخ الإدراج المبني للذمم المدينة. وفقاً لنموذج خسائر الائتمان المتوقعة، بلغ مخصص خسارة الانخفاض في القيمة للذمم التجارية المدينة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ما قيمته ٦,٥٧٧,٧٧١ درهم (٢٠١٩: ٤,٩٤٩,٠٥٠ درهم).

٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات الرئيسية (تتمة)

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

عندما لا تستطيع الشركة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار بسهولة، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس مطلوبات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتوجب على الشركة أن تدفعه من أجل اقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، على مدى فترة مماثلة، مع ضمان مماثل. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتوجب على الشركة سداه"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات ملحوظة (مثل معدلات الفائدة في السوق) عند توفرها ويتطلب منها وضع بعض التقديرات الخاصة بالشركة.

تأثير كوفيد-١٩

لا يزال فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) مستمراً في التطور والانتشار مسبباً تقلبات في الأعمال والنشاط الاقتصادي. خلال السنة، كانت هناك حالة شكوك حول الاقتصاد الكلي تتعلق بأسعار السلع والطلب عليها. مع ذلك، لا يزال مدى ومدة تأثير هذه المستجدات غير مؤكدين غير أنها قد تؤثر على أرباحنا وتدفقاتنا النقدية ووضعنا المالي. تقوم الشركة بمراقبة تطور وباء كوفيد-١٩ وسوف تستمر في تقييم التأثيرات الأخرى.

إن تأثيرات كوفيد - ١٩ المعروفة حالياً على الشركة هي:

- تأخير طفيف في تحصيلات العملاء نتيجةً لكوفيد - ١٩ ولكن الإدارة تراقب الوضع عن كثب وتحفظ بمخصص خسائر ائتمان متوقعة كافي.
- نتج عن انخفاض الأنشطة الاقتصادية خلال فترة الإقفال انخفاض جوهري في مبيعات المواد، غير أن مبيعات المواد لا تعتبر جوهرياً مقارنة مع إجمالي مبيعات الشركة.

مع ذلك، لم تؤثر هذه العوامل على نتائج الشركة بشكل مادي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ نسبةً لطبيعة أعمال الشركة. في هذه المرحلة، لا تتوقع الإدارة أي تأثير مادي مستقبلي من انتشار هذا الوباء على البيانات المالية للشركة.

٥ الممتلكات والمعدات

الإجمالي درهم	معدات مكتبية درهم	سيارات درهم	أثاث وتزكيات درهم	
				٢٠٢٠
				التكلفة:
٢,٣٨٤,١٥٧	٨٦٧,٥٤٧	٩٠٠,٦٣١	٦١٥,٩٧٩	في ١ يناير ٢٠٢٠
٣١٦,٧٣٥	٧٠,٩٨٥	٢٢٦,٧٦١	١٨,٩٨٩	إضافات
(٢٣٦,٠٤٠)	-	(٢٣٦,٠٤٠)	-	استيعادات
٢,٤٦٤,٨٥٢	٩٣٨,٥٣٢	٨٩١,٣٥٢	٦٣٤,٩٦٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
				الاستهلاك المتراكم:
١,٨٠٧,٧٧٩	٧٢٤,٥٢٢	٥٣١,٠٤١	٥٥٢,٢١٦	في ١ يناير ٢٠٢٠
٢٦٣,٤١٢	٦٨,٥٥٣	١٦٣,٦٦٥	٣١,١٩٤	المحمل للسنة
(٢٣٦,٠٤٠)	-	(٢٣٦,٠٤٠)	-	استيعادات
١,٨٣٥,١٥١	٧٩٣,٠٧٥	٤٥٨,٦٦٦	٥٨٣,٤١٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
				القيمة الدفترية
٦٢٩,٧٠١	١٤٥,٤٥٧	٤٣٢,٦٨٦	٥١,٥٥٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
				٢٠١٩
				التكلفة:
٢,٣٢٩,٢٠٦	٨٥٢,٦٩١	٨٦٠,٥٣٦	٦١٥,٩٧٩	في ١ يناير ٢٠١٩
٣٧٣,٢٩١	٣٥,١٩٦	٣٣٨,٠٩٥	-	إضافات
(٣١٨,٣٤٠)	(٢٠,٣٤٠)	(٢٩٨,٠٠٠)	-	استيعادات
٢,٣٨٤,١٥٧	٨٦٧,٥٤٧	٩٠٠,٦٣١	٦١٥,٩٧٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
				الاستهلاك المتراكم:
١,٨٠٢,٨٣٢	٦٩٤,٢٣٩	٦٢٠,٨٨٠	٤٨٧,٧١٣	في ١ يناير ٢٠١٩
٢٥٧,١٢٢	٥٠,٦٢٣	١٤١,٩٩٦	٦٤,٥٠٣	المحمل للسنة
(٢٥٢,١٧٥)	(٢٠,٣٤٠)	(٢٣١,٨٣٥)	-	استيعادات
١,٨٠٧,٧٧٩	٧٢٤,٥٢٢	٥٣١,٠٤١	٥٥٢,٢١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
				القيمة الدفترية
٥٧٦,٣٧٨	١٤٣,٠٢٥	٣٦٩,٥٩٠	٦٣,٧٦٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦ الموجودات غير الملموسة

الإجمالي درهم	التكلفة:
٧٥٠,٥٥٠	في ١ يناير ٢٠١٩، ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧٠٧,٣٣٧	الإطفاء المتراكم:
١٥,٢١٣	في ١ يناير ٢٠١٩
٧٢٢,٥٥٠	المحمل للسنة
٧٢٢,٥٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٥,٢١١	في ١ يناير ٢٠٢٠
٧٣٧,٧٦١	المحمل للسنة
١٢,٧٨٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٨,٠٠٠	القيمة الدفترية
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٧ أصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار

أبرمت الشركة اتفاقية مع شركة الطموح للاستثمارات ذ.م.م، طرف ذو علاقة، لإيجار أرض لفترة ١٠ سنوات. تم استئجار الأرض لبناء مرافق رياضية. فيما يلي القيم الدفترية لأصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار للشركة والحركة خلال السنة:

أصل حق الاستخدام (أراضي) درهم	التزام عقد الإيجار درهم	
-	-	في ١ يناير ٢٠١٩
٧٥١,٥٢٤	٧٥١,٥٢٤	إضافات
-	(١٥,٦٥٧)	مصاريف الاستهلاك
(١٠٠,٠٠٠)	-	مدفوعات
٦٥١,٥٢٤	٧٣٥,٨٦٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٦٥١,٥٢٤	٧٣٥,٨٦٧	في ١ يناير ٢٠٢٠
-	(٧٥,١٥٢)	مصاريف الاستهلاك
٤٥,٦٠٧	-	مصاريف الفائدة
(١٠٠,٠٠٠)	-	مدفوعات
٥٩٧,١٣١	٦٦٠,٧١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧ أصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار (تتمة)

تم الإفصاح عن مطلوبات عقود الإيجار في بيان المركز المالي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٥٤,٣٩٣	٥٨,٢٠١	متداولة
٥٩٧,١٣١	٥٣٨,٩٣٠	غير متداولة
<u>٦٥١,٥٢٤</u>	<u>٥٩٧,١٣١</u>	

تم الإفصاح عن تحليل الحساسية لمدفوعات الإيجار غير المخصومة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في إيضاح ٢٣.

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان الدخل الشامل:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١٥,٦٥٧	٧٥,١٥٢	الاستهلاك في أصل حق الاستخدام
-	٤٥,٦٠٧	مصاريف الفائدة في التزام عقد الإيجار
<u>١٥,٦٥٧</u>	<u>١٢٠,٧٥٩</u>	

٨ المخزون

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١,٢٠٥,٠٨٢	١,٢١٦,٢٥٥	البضائع الجاهزة
(٢٩٥,٨١٥)	(٢٩٥,٨١٥)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
<u>٩٠٩,٢٦٧</u>	<u>٩٢٠,٤٤٠</u>	

إن الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٥٩٩,٥١٧	٢٩٥,٨١٥	في ١ يناير
(٣٠٣,٧٠٢)	-	العكس خلال السنة
<u>٢٩٥,٨١٥</u>	<u>٢٩٥,٨١٥</u>	في ٣١ ديسمبر

٩ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٥٤,٧٩٦,٣٤٠	١٤٣,٧٧٣,٤٨٤	الذمم التجارية المدينة
(٤,٩٤٩,٠٥٠)	(٦,٥٧٧,٧٧١)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤٩,٨٤٧,٢٩٠	١٣٧,١٩٥,٧١٣	
٢,٠٣٥,٦٣٩	١,١٩٠,٣٨٢	المصاريف المدفوعة مقدماً والودائع
٥٦٥,٠٥٦	١٣١,٤١٣	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
٣,٨٨٢,٤٥٦	١,١٢٦,٦٥٤	الذمم المدينة الأخرى
٥٦,٣٣٠,٤٤١	١٣٩,٦٤٤,١٦٢	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، انخفضت قيمة الذمم التجارية المدينة بمبلغ ٦,٥٧٧,٧٧١ درهم (٢٠١٩: ٤,٩٤٩,٠٥٠ درهم). كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٣,٦١٩,٥١١	٤,٩٤٩,٠٥٠	في ١ يناير
١,٣٩٧,٧٢٨	١,٦٢٨,٧٢١	المحمل للسنة
(٦٨,١٨٩)	-	المشغوب خلال السنة
٤,٩٤٩,٠٥٠	٦,٥٧٧,٧٧١	في ٣١ ديسمبر

تم الإفصاح عن مصاريف عكس خسائر الائتمان المتوقعة في بيان الدخل الشامل تحت المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ١٩). يتم عادة شطب المبالغ المحملة إلى حساب المخصص عند عدم وجود توقع باسترداد نقد إضافي.

إن متوسط فترة الائتمان للذمم المدينة هو ٣٠ يوماً (٢٠١٩: ٣٠ يوماً). لم يتم تحميل فائدة في الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى.

طبقت الشركة سياسة التعامل مع أطراف مقابلة ذات جدارة ائتمانية فقط. يتم إجراء تقييم ائتماني ملائم قبل قبول عميل جديد. إن مبلغ ١٤٢,٨ مليون درهم (٢٠١٩: ٥٣,٦ مليون درهم) من رصيد الذمم التجارية المدينة في نهاية فترة التقارير المالية يمثل ٩٩٪ (٢٠١٩: ٩٨٪) من إجمالي الذمم التجارية المدينة مستحق من ٣ (٢٠١٩: ٤) عملاء رئيسيين للشركة. لا تحتفظ الشركة بأي رهن كضمان.

٩ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

فيما يلي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان في الذمم التجارية المدينة للشركة:

غير مستحقة النفع درهم	٣٠-١ يوماً درهم	٩٠-٣١ يوماً درهم	١٨٠-٩١ يوماً درهم	٣٠٠-١٨١ يوماً درهم	أكثر من ٣٦٠ يوماً درهم	الإجمالي درهم
٢٠٢٠	١٤,٤٨٨,١٤٣	٢٨,٦١٠,٢٧٢	٣٦,٥٩٠,٣٠٧	٤٧,٤١٤,٨٥٦	٢٥,٠٧٤	١٤٣,٧٧٣,٤٨٤
٢٠١٩	١١,٨٤٤,٦٣٤	٢٢,٨٢١,٠٢٣	٧٠,٨٠٢	١٩,٨٤٥	٢٣,٤٦٨	٥٤,٧٩٦,٣٤٠
خسارة الائتمان المتوقعة	١٦,٦٤٤,٨٣٢	٥٢٣,٨٧٦	١,٨٦٢,١٧٢	٣,٩٦٩,١٨٢	٦,٠٥١	٦,٥٧٧,٧٧١
إجمالي القيمة التقديرية عند العجز	١٦,٦٤٤,٨٣٢	٥٢٣,٨٧٦	١,٨٦٢,١٧٢	٣,٩٦٩,١٨٢	٦,٠٥١	٦,٥٧٧,٧٧١
عمر خسارة الائتمان المتوقعة	٥١,٠٣٨	١٦٥,٤٥٢	١,٨٦٢,١٧٢	٣,٩٦٩,١٨٢	٦,٠٥١	٦,٥٧٧,٧٧١
٢٠١٩	٢٠,٠١٦,٥٥٨	١١,٨٤٤,٦٣٤	٧٠,٨٠٢	١٩,٨٤٥	٢٣,٤٦٨	٥٤,٧٩٦,٣٤٠
خسارة الائتمان المتوقعة	٢٠,٠١٦,٥٥٨	١١,٨٤٤,٦٣٤	٧٠,٨٠٢	١٩,٨٤٥	٢٣,٤٦٨	٥٤,٧٩٦,٣٤٠
إجمالي القيمة التقديرية عند العجز	٢٠,٠١٦,٥٥٨	١١,٨٤٤,٦٣٤	٧٠,٨٠٢	١٩,٨٤٥	٢٣,٤٦٨	٥٤,٧٩٦,٣٤٠
عمر خسارة الائتمان المتوقعة	٣٤٢,٣٨١	٤٣١,٤٧١	٦,٠٤٣	٣,٩٩٠	٤,٧١٩	٤,٩٤٩,٠٥٠

١٠ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركات الزميلة، المساهمون، وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة، والشركات المسيطرة، والشركات ذات السيطرة المشتركة أو التي يمارس عليها هؤلاء الأطراف نفوذاً جوهرياً. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

أبرمت الشركة معاملات مع الأطراف ذات العلاقة في سياق الأعمال الاعتيادية بمعدلات متفق عليها. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة، ولا تحمل فائدة وتقع التسوية نقداً. لا توجد ضمانات مقدمة أو مستلمة لأي ذمم مدينة أو ذمم دائنة تخص الأطراف ذات العلاقة.

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم تقم المجموعة بإدراج أي انخفاض في القيمة للذمم المدينة يتعلق بالمبالغ المستحقة من قبل الأطراف ذات العلاقة (٢٠١٩: ٨١١,٠٤٢ درهم). يتم إجراء هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للطرف ذو العلاقة والسوق الذي يعمل فيه.

١٠,١ الأرصدة

إن الأرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	طبيعة العلاقة
درهم	درهم	
٦٦٠,٧١٥	٧٣٥,٨٦٧	شركة تحت سيطرة مشتركة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٤,٠٠٠,٠٠٠	الشركة الأم
٩,٠٠٠	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
-	٨,١١٠,٤١٦	شركة تحت سيطرة مشتركة
-	(٨١١,٠٤٢)	-
٢٠,٠٠٩,٠٠٠	٤١,٢٩٩,٣٧٤	

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:

الشركة العالمية القابضة ش.م.خ (سابقاً الشركة العالمية القابضة ش.م.خ)
الجرف للسفر والسياحة
الشركة الذهبية العالمية ذ.م.م
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

١٠ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١٠,١ الأرصدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، انخفضت قيمة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة بقيمة لا شيء (٢٠١٩: ٨١١,٠٤٢ درهم). إن الحركة في خسائر الائتمان المتوقعة هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	طبيعة العلاقة	
درهم	درهم		
٢,٠٦٠,٤١٨	٨١١,٠٤٢		في ١ يناير
٦١٨,٩٣٥	(٨١١,٠٤٢)		(عكس) المخصص للسنة
(١,٨٦٨,٣١١)	-		المشطوبات خلال السنة
٨١١,٠٤٢	-		في ٣١ ديسمبر
٤١,٦٢٢,٠٦٦	٧١,٤٠٢,٧٢٩	طرف ذو علاقة آخر	الأرصدة مع مؤسسة مالية
			مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة:
٥٠٣,٠٧٠	-	شركة تحت سيطرة مشتركة	الجرف للسفر والسياحة
٢١٠,٩٢٥	٢١,٠٠٠	شركة تحت سيطرة مشتركة	ملتي سيرف للطباعة ذ.م.م
٢,٦٧٩	٥,٤٥٩	شركة تحت سيطرة مشتركة	مخازن زي ذ.م.م
٣,٤٢٢	٣,١٠٠	شركة تحت سيطرة مشتركة	المجموعة الملكية للتوريد ار اس سي المحدودة
-	٢٠,٣٤٦	الشركة الأم	الشركة العالمية القابضة ش.م.ع (سابقاً الشركة العالمية القابضة ش.م.ع)
٧٢٠,٠٩٦	٤٩,٩٠٥		
٦٥١,٥٢٤	٥٩٧,١٣١		التزام عقد الإيجار
			قرض لطرف ذو علاقة
٦٦,٠٠٠,٠٠٠	-		الشركة العالمية القابضة ش.م.ع (سابقاً الشركة العالمية القابضة ش.م.ع)

١٠,١ الأرصدة

* في ٢٠١٩، أبرمت الشركة اتفاقية مع الشركة العالمية القابضة ش.م.ع (سابقاً الشركة العالمية القابضة ش.م.ع) لمنح قرض بقيمة ٦٦,٠٠٠,٠٠٠ درهم بهدف استخدامه في الاستثمار والعمليات التجارية الأخرى. إن القرض غير مضمون ويحمل فائدة بمعدل ٣٪ إلى ٥٪ ويستحق سداده عند الطلب. خلال السنة، تم سداد المبلغ بأكمله من قبل الشركة العالمية القابضة ش.م.ع (سابقاً الشركة العالمية القابضة ش.م.ع).

١٠ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١٠,٢ المعاملات

خلال السنة، أبرمت الشركة المعاملات الجوهرية التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	طبيعة العلاقة
درهم	درهم	
		الشركة العالمية القابضة ش.م.ع (سابقاً الشركة العالمية القابضة ش.م.ع)
		الإيرادات الفوائد في قرض
١٣١,٩١٣	١,٨٤٩,١٤٣	أموال محولة - صافي
٣٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	قرض لطرف ذو علاقة
٦٦,٠٠٠,٠٠٠	-	مدفوعات على أساس الأسهم (إيضاح ٢٢)
-	٣٤,٨٥٢,٦٣٥	
		المعاملات مع الشركة الأم والأطراف ذات العلاقة الأخرى
		الإيرادات
١٠,٤٤٧,٠١٠	١,٥٧٦,٢٧٠	شراء بضائع وخدمات
٤,١٨٣,٧٥٨	١,٩٩٠,١٣١	إيرادات الفوائد على الودائع البنكية
١,٠٥٨,١٩٥	١٩٥,٠٨٧	تكاليف التمويل
٨٤٢,٨٧٤	٩٥٩,٩٨٥	مدفوعات على أساس الأسهم (إيضاح ٢٢)
-	١٢,٦١٥,١٤٢	

١٠,٣ المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١,٣٤٠,٠٠٠	١,٤٧٠,٢٠٧	الرواتب والمكافآت قصيرة الأجل
٣٩,٩٠٠	٥٣,١٢٧	مكافآت نهاية الخدمة
١٥,١٥٢,٩٩٢	-	تعويضات الإدارة
-	١٥,٨٢٢,٥٩٣	مدفوعات على أساس الأسهم (إيضاح ٢٢)
٢,٨٥٠,٦٢٩	-	تعويضات أعضاء مجلس الإدارة
١٩,٣٨٣,٥٢١	١٧,٣٤٥,٩٢٧	

تم إبرام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشروط متفق عليها مع الإدارة.

١١ النقد والأرصدة البنكية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٢٢٥,٠٠٠	٢٢٥,١٠٠	النقد في الصندوق
٢٥,٨١٠,٦٤٠	٦٥,٩٠٨,٦٤٩	النقد لدى البنوك - حساب جاري
٢٦,٠٣٥,٦٤٠	٦٦,١٣٣,٧٤٩	النقد وما يعادله
١١٨,٤٦٠,١٠٤	٥٣,٧١٣,٣٢٩	ودائع ثابتة ذات استحقاق أصلي لأكثر من ثلاثة أشهر
١٤٤,٤٩٥,٧٤٤	١١٩,٨٤٧,٠٧٨	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	(٣٢,٣٥٤)	
١٤٤,٤٩٥,٧٤٤	١١٩,٨١٤,٧٢٤	النقد والأرصدة البنكية

تتكون الودائع الثابتة من ودائع قصيرة الأجل التي تم إيداعها لدى بنوك تجارية وتحمل معدلات فائدة تتراوح من ٠,٥٪ سنوياً إلى ٢,٧٪ سنوياً (٢٠١٩: ١,٨٠٪ سنوياً إلى ٤,٠٥٪ سنوياً).

١٢ رأس المال

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٣٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المصرح به، الصادر والمدفوع بالكامل
		١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي (٢٠١٩: ١٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة ١ درهم
		للسهم (٢٠١٩: ٣ درهم للسهم)

بتاريخ ٥ نوفمبر، اعتمد المساهمون زيادة رأس مال الشركة من ٣٠٠,٠٠ درهم إلى ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم، مع خفض القيمة لاسمية من ٣ درهم إلى ١ درهم وإصدار ١٤٩,٩٠٠,٠٠٠ سهم جديد.

١٣ الاحتياطي القانوني

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني، الذي يُعتبر غير قابلاً للتوزيع. يجب إجراء التحويلات إلى هذا الاحتياطي إلى أن يساوي ٥٠٪ على الأقل من رأس مال الشركة.

١٤ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

إن الحركة في مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١٨,٥٩٢,٨٩١	٢٢,٤٨١,٨٧٠	في ١ يناير
٤,٦٨٦,٤١٦	٤,٢٩٦,٤٦٦	المحمل للسنة
(٧٩٧,٤٣٧)	(٨١٨,١١١)	المدفوع خلال السنة
٢٢,٤٨١,٨٧٠	٢٥,٩٦٠,٢٢٥	في ٣١ ديسمبر

١٥ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٩٣٥,٥٤٠	٩١٩,٥٩٥	الذمم الدائنة
٦٧,٠١٧	٦٧,٠١٧	المبالغ المدفوعة مقدماً من العملاء
٤٩,٠٨١,٣٢٧	١٨,٨٠٣,٢٩٩	المصاريف المستحقة
٥٠,٠٨٣,٨٨٤	١٩,٧٨٩,٩١١	

تتضمن المصاريف المستحقة استحقاق رسوم الإدارة وتعويض أعضاء مجلس الإدارة بقيمة لا شيء (٢٠١٩: ١٥,١٥ مليون درهم) وعلاوة الموظفين بقيمة ٦ مليون درهم (٢٠١٩: ٨ مليون درهم).

١٦ المطلوبات الطارئة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٩٠,٨٦٠,١٤٠	٩٥,١٠٨,٣٨٥	ضمانات بنكية

تم إصدار الضمانات البنكية أعلاه من قبل بنك محلي ضمن سياق الأعمال الاعتيادية بحيث يفرض البنك رسوماً بنسبة ١٪ سنوياً عليها.

١٧ الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٢٩١,٢٤٣,٥٣٦	٢٨٠,٩٧١,٥٥٢	نوع البضائع أو الخدمات
١٧,٤٨٥,٩٩٤	١٠,١٩٠,٠٧٨	خدمات التمرين والتدريب
٣٠٨,٧٢٩,٥٣٠	٢٩١,١٦١,٦٣٠	بيع المواد
٣٠٨,٧٢٩,٥٣٠	٢٩١,١٦١,٦٣٠	الأسواق الجغرافية
		الإمارات العربية المتحدة
٢٩١,٢٤٣,٥٣٦	٢٨٠,٩٧١,٥٥٢	توقيت إدراج الإيرادات
١٧,٤٨٥,٩٩٤	١٠,١٩٠,٠٧٨	الإيرادات بمرور الوقت
٣٠٨,٧٢٩,٥٣٠	٢٩١,١٦١,٦٣٠	الإيرادات في وقت زمني محدد

١٨ تكلفة المبيعات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١٧٤,٤٣٥,٣٥٣	١٦٧,٤٦٤,٥٠٠	تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٠)
٢٦,١٥٦,٧٠١	١٤,٤٩٥,٧٦٥	تكلفة المواد والتكاليف الأخرى
٢٠٠,٥٩٢,٠٥٤	١٨١,٩٦٠,٢٦٥	

١٩ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
لرهم	لرهم	
٢٣,٦٩٠,٨٣٠	٢٤,٤٤٩,٠٢٢	تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٠)
٢,٨٥٠,٦٢٩	-	تعويض أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٠)
٢,٢٠٨,٧٧٠	١,٦٦١,٠٧٧	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٩، ١٠ و ١١)
٧٤٤,٥١٨	٦٨٤,٢٧٨	الإيجار
٣٧٢,٥٩٥	٧٢٦,٤٩٢	الرسوم القانونية والمهنية
٢٨٧,٩٩٢	٣٥٣,٧٧٦	الاستهلاك والإطفاء
٣,٩٠٤,٧٦٢	-	مصاريف الرعاية
١,٦٨٢,٤١٦	١,٨٣٨,٠٢٠	مصاريف أخرى
<u>٣٥,٧٤٢,٥١٢</u>	<u>٢٩,٧١٢,٦٦٥</u>	

٢٠ تكاليف الموظفين

٢٠١٩	٢٠٢٠	
لرهم	لرهم	
١٧٨,٢٨٦,٧٧٦	١٧١,٧٩٤,٤٦٣	الرواتب
-	١٥,٨٢٢,٥٩٣	المدفوعات على أساس الأسهم (إيضاح ٢٢)
١٥,١٥٢,٩٩٢	-	تعويض الإدارة (إيضاح ١٠)
٤,٦٨٦,٤١٦	٤,٢٩٦,٤٦٦	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٤)
<u>١٩٨,١٢٦,١٨٤</u>	<u>١٩١,٩١٣,٥٢٢</u>	
١٧٤,٤٣٥,٣٥٣	١٦٧,٤٦٤,٥٠٠	تم تخصيص تكلفة الموظفين كما يلي:
٢٣,٦٩٠,٨٣٠	٢٤,٤٤٩,٠٢٢	تكلفة المبيعات
<u>١٩٨,١٢٦,١٨٣</u>	<u>١٩١,٩١٣,٥٢٢</u>	المصاريف العمومية والإدارية

٢١ العوائد الأساسية للسهم

يتم احتساب العوائد الأساسية للسهم بتقسيم إجمالي الدخل الشامل للشركة للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم قيد الإصدار على مدار الفترة على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٧٦,٧٠٢,٥٧٤	٨٣,٠٣٤,٠٦٩	الربح العائد إلى ملاك الشركة (درهم)
٢٣,٠٩٨,٣٥٦	٢٣,٠٩٨,٣٥٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (عدد)*
٣,٣٢	٣,٥٩	العوائد الأساسية للسهم للفترة (درهم)

* يأخذ عدد المتوسط المرجح في الحسبان تأثير المتوسط المرجح للزيادة في عدد الأسهم خلال السنة.

٢٢ المدفوعات على أساس الأسهم

بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٢٠، تم منح الأسهم العادية للشركة إلى موظفي الإدارة الرئيسيين للشركة، وكذلك بعض موظفي الشركة الأم، الشركة الأم المالكة وشركاتها ذات الصلة. لا يحتوي منح الأسهم على أي شروط خدمة أو أداء ("شروط الاستحقاق")، وبالتالي، استحققت المنح فوراً بتاريخ المنح. إن تفاصيل الأسهم الممنوحة هي كما يلي:

عدد الأسهم	
٧,٥٠٠,٠٠٠	الأسهم الممنوحة إلى موظفي الإدارة الرئيسيين للشركة
٢٢,٥٠٠,٠٠٠	الأسهم الممنوحة إلى موظفي الشركة الأم والشركة الأم المالكة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	

تم تقدير القيمة العادلة قي تاريخ المنح (وهو تاريخ القياس) بقيمة ٢,١١ درهم للسهم، مع الأخذ في الحسبان للشروط والأحكام التي تم بموجبها منح الأسهم. بلغت القيمة العادلة للأسهم الممنوحة ٦٣,٢٩٠,٣٧٠ درهم، وتم إدراجها كما يلي، مع زيادة متوافقة في حقوق ملكية الشركة.

٢٠٢٠	عدد الأسهم	
درهم		
١٥,٨٢٢,٥٩٣	٧,٥٠٠,٠٠٠	محملة إلى المصاريف العمومية والإدارية (تكلفة الموظفين)
٤٧,٤٦٧,٧٧٧	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	محملة إلى الأرباح المحتجزة
٦٣,٢٩٠,٣٧٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	

٢٣ إدارة المخاطر

إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف الشركة من إدارة رأس المال هو حماية قدرة الشركة للاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية من أجل تزويد العائدات للمساهمين والعلاوات لحملة الأسهم الآخرين، وللحفاظ على هيكل رأسمالي أمثل وخفض تكلفة رأس المال.

من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال وتعديله، قد تقوم الشركة بتعديل قيمة توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين، عائد رأس المال إلى المساهمين، إصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لخفض الديون.

لا توجد تغييرات على نهج الشركة لإدارة رأس المال خلال السنة.

للتوافق مع الشركات الأخرى في الصناعة، تراقب الشركة رأس المال على أساس معدل المديونية. يتم احتساب هذا المعدل كصافي الدين مقسماً إجمالي رأس المال. يتم احتساب صافي الدين كإجمالي القروض ناقصاً النقد والودائع قصيرة الأجل. يتم احتساب إجمالي رأس المال "كحقوق ملكية" كما تم عرضه في بيان المركز المالي زائداً صافي الدين.

٢٠٢٠	٢٠١٩	
درهم	درهم	
٥٩٧,١٣١	٦٥١,٥٢٤	التزام عقد الإيجار
(١١٩,٨١٤,٧٢٤)	(١٤٤,٤٩٥,٧٤٤)	النقد والأرصدة البنكية
(١١٩,٢١٧,٥٩٣)	(١٤٣,٨٤٤,٢٢٠)	صافي الدين
٢٣٥,٢٩٤,٣٥٩	٢٣٦,٤٣٧,٦٩٧	معدل الدين/حقوق الملكية
-	-	

لغرض إدارة رأس مال الشركة، يتضمن رأس المال أسهم رأس المال، الاحتياطي القانوني والأرباح المحتجزة العائدة إلى حاملي حقوق ملكية الشركة.

أهداف إدارة المخاطر المالية

يراقب القسم المالي بالشركة ويدير المخاطر المالية المتعلقة بعمليات الشركة. تتضمن هذه المخاطر مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. لا تقوم الشركة بالمتاجرة في الأدوات المالية المشتقة لأغراض المضاربة أو إدارة المخاطر.

إدارة مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق، مثل معدلات صرف العملات الأجنبية، معدلات الفائدة وأسعار حقوق الملكية التي ستؤثر على إيرادات الشركة أو القيمة العادلة لحصصها من الأدوات المالية. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر العملات، مخاطر معدلات الفائدة ومخاطر الأسعار الأخرى، مثل مخاطر أسعار البضائع. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرضات لمخاطر السوق ضمن مؤشرات مقبولة، مع زيادة العائد.

ليس لدى الشركة تعرض جوهري لأي من هذه المخاطر، لأن غالبية موجوداتها ومطلوباتها النقدية سائدة بالدرهم الإماراتي، وليس لدى الشركة أي أدوات مالية بمعدل فائدة عائم.

٢٣ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان لمخاطر عجز الطرف المقابل عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما ينتج عن خسارة مالية للشركة. تنشأ مخاطر الائتمان من الأرصدة البنكية، الودائع لدى البنوك وكذلك تعرضات الائتمان إلى العملاء بما فيها الذمم المدينة القائمة والمعاملات الملتمزم بها.

من أجل التقليل من مخاطر الائتمان، تطور الإدارة وتحافظ على تصنيفات مخاطر ائتمان الشركة لتعرضات مصنفة وفقاً لدرجتهم من مخاطر العجز. تم تزويد معلومات التصنيف الائتماني من قبل وكالات تصنيف مستقلة عندما تكون متاحة، وفي حال لم تكن متاحة، تستخدم الإدارة معلومات مالية متاحة عموماً والسجلات التجارية للشركة لتصنيف عملائها الرئيسيين والدائنين الآخرين. يتم مراقبة تعرض الشركة والتصنيفات الائتمانية لأطرافها المقابلة باستمرار، ويتم نشر إجمالي قيمة المعاملات المتضمنة بين عملائها المعتمدين.

هناك سياسات مطبقة لضمان أن الخدمات المقدمة للعملاء ذات تاريخ ائتماني ملائم. ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من عجز الطرف المقابل، مع أقصى تعرض مساوي للقيمة الدفترية لهذه الأدوات.

إدارة مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الشركة على الوفاء بمتطلباتها التمويلية. يتم مراقبة محفظة المطلوبات المالية من قبل الإدارة لضمان الحفاظ على سيولة ملائمة.

تقع المسؤولية القصوى لمخاطر السيولة على عاتق غالبية فريق المساهمين، والذي قام ببناء إطار إدارة مخاطر سيولة ملائم للتخطيط للتمويل القصير والمتوسط والطويل المدى ومتطلبات إدارة السيولة.

تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الحفاظ على احتياطات ملائمة عن طريق مراقبة التوقعات باستمرار والتدفقات النقدية الفعلية التي تتوافق مع محافظ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية. يحلل الجدول أدناه المطلوبات المالية للشركة إلى مجموعات الاستحقاق ذات الصلة بناءً على الفترة المتبقية في تاريخ التقارير المالية إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. إن المبالغ المفصّل عنها في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة:

الإجمالي درهم	٥ سنوات أو أكثر درهم	بين ١ إلى ٥ سنوات درهم	خلال سنة واحدة درهم	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٩,٧٢٢,٨٩٤	-	-	١٩,٧٢٢,٨٩٤	الذمم التجارية المدينة (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً من العملاء)
٤٩,٩٠٥	-	-	٤٩,٩٠٥	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة
٨٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	التزام عقد الإيجار
٢٠,٥٧٢,٧٩٩	٣٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	١٩,٨٧٢,٧٩٩	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥٠,٠١٦,٨٦٧	-	-	٥٠,٠١٦,٨٦٧	الذمم التجارية المدينة (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً من العملاء)
٧٢٠,٠٩٦	-	-	٧٢٠,٠٩٦	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة
٩٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	التزام عقد الإيجار
٥١,٦٣٦,٩٦٣	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٥٠,٨٣٦,٩٦٣	

٢٣ إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة مخاطر العملات

يتم تمويل الموجودات فعلياً بنفس العملة للأعمال التي يتم إجراء المعاملات لها لاستبعاد تعرضات صرف العملات الأجنبية. تعتقد الإدارة أن هنالك مخاطر قليلة للخسائر الجوهرية نسبة لتقلبات سعر الصرف، وبالتالي، لا تقوم الشركة بحماية تعرض العملات الأجنبية.

٢٤ القيم العادلة للأدوات المالية

تأخذ الإدارة في الحسبان أن القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية لا تختلف مادياً عن قيمها الدفترية كما تم إدراجها في البيانات المالية حيث أن جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية هي قصيرة الأجل بطبيعتها.

٢٥ توزيعات الأرباح

خلال السنة، اعتمد مساهمو الشركة توزيعات أرباح نقدية مرحلية بقيمة ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم (٢٠١٩: ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم).

٢٦ أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة، عند الضرورة، لتتوافق مع العرض المطبق في البيانات المالية للسنة الحالية. لا يؤثر إعادة التصنيف على الربح المدرج سابقاً أو حقوق ملكية الشركة.