

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٢

ارامكس

تقرير مجلس الإدارة

السادة المساهمين الكرام،

احتفلنا في العام الماضي بالذكرى الثلاثين لتأسيس الشركة، والتي تعتبر معلماً آخراً في تاريخنا الحافل بالإنجازات، واستمرينا في مسيرتنا والتركيز على خططنا الإستراتيجية لتوسعة شبكتنا حول العالم. كما حافظنا في العام الماضي على أداءنا المالي المتميز بالرغم من استمرار حالة عدم الاستقرار في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا وفي ظل الشكوك السائدة حول أداء الإقتصاد العالمي، والذي أنما يؤكد على الإستمرارية والمصداقية في أعمالنا بالإضافة الى قدرتنا على تحقيق نمو قوي.

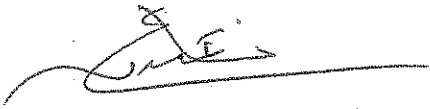
في عام ٢٠١٢، نمت إيراداتنا بنسبة ٢١% من ٢,٥٧١ مليون درهم إمارتي في العام ٢٠١١ الى ٣,١٠٥ مليون درهم إمارتي، وأرتفع صافي الأرباح السنوية بنسبة ١٥% خلال الفترة عينها من ٢١١,٥ مليون درهم إمارتي الى ٢٤٤,١ مليون درهم إمارتي.

كما استمرينا في التركيز على التوسع في الأسواق الناشئة، ونحن نعمل بجد على دراسة فرص للإستحواد والشراكات في أفريقيا، وآسيا الوسطى، وجنوب شرق آسيا في عام ٢٠١٣.

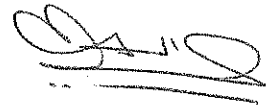
وبما يخص عام ٢٠١٣، نحن واثقون من قدرة الشركة على التعامل مع جميع التحديات التي يمكن أن تواجهنا سواء على الصعيد الإقليمي او على الصعيد العالمي. وسوف نتابع عن كثب التطورات في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا، وفي الإقتصاد العالمي، وسوف نعمل بجهد للحفاظ على أدائنا المالي المستقر مع نمو صحي.

وسوف نبذل قصارى جهدنا للوفاء بوعدنا لجميع المساهمين، ولدينا تصور واضح المعالم لتحقيق النمو المستدام للشركة في السنوات المقبلة، بينما نخدم قاعدة عملائنا المتنامية حول العالم.

فادي غندور
المؤسس والرئيس التنفيذي



عبدالله محمد المزروعى
رئيس مجلس الإدارة



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

تقرير حول البيانات المالية

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة أرامكس ش.م.ع ("الشركة") والشركات التابعة لها (معاً "المجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وبيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

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

مسؤولية مدققي الحسابات

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

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

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

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

الرأي

في رأينا ، أن البيانات المالية الموحدة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، عن المركز المالي لشركة أرامكس ش.م.ع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وعن أداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

Ernst & Young

توقيع:

جوزيف الكسندر مورفي

شريك

رقم القيد: ٤٩٢

عن إرنست ويونغ

٣ مارس ٢٠١٣

دبي، الإمارات العربية المتحدة


أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

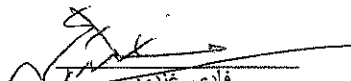
بيان المركز المالي الموحد

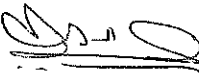
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاحات	الموجودات
٢٠١١	٢٠١٢		الموجودات غير المتداولة
٤٤٥,٣٦٠	٥٦٩,٨٧٦	٤	ممتلكات والآلات ومعدات
١,٠١٠,١٠٩	٩٩٩,١٥٢	٥	الشهرة
٣٠,٣٥٧	٢٦,٩٠٦	٦	موجودات معنوية أخرى
٢,٢١٩	-	٧	استثمارات متوقفة للبيع
١٨,١٠٨	٥٣,٧٦٤	٩	استثمارات في مشاريع مشتركة
١,٢٧١	٩٣٦	١٠	استثمار في شركة حليفة
٢,٥٥٥	٢,٨٢٤	١١	موجودات ضريبية مؤجلة
٧٢	٩,٢٠٥		موجودات غير متداولة أخرى
<u>١,٥١٠,٠٥١</u>	<u>١,٦٦٢,٦٦٣</u>		
٤٩٩,٦٧١	٥٨٣,٤٦٧	١٢	الموجودات المتداولة
١٦٩,٠٤٨	١٣٥,٣٦٣	١٣	ذمم مدينة، بالصافي
٣١٤,٠١١	٣٣٣,٦٧٣	١٤	موجودات متداولة أخرى
			الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
<u>٩٨٢,٧٣٠</u>	<u>١,٠٥٢,٥٠٣</u>		
<u>٢,٤٩٢,٧٨١</u>	<u>٢,٧١٥,١٦٦</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
١,٤٦٤,١٠٠	١,٤٦٤,١٠٠	١٥	حقوق الملكية
٨٧,٣١٢	١٢١,٨٨٦	١٦	رأس المال
(١٧,٧٠٣)	(٣٤,٦٤٣)	١٦	احتياطي قانوني
(٥٠٢)	-	١٦	احتياطي تحويل عملات أجنبية
(١٥,٢٧٨)	(١٦,٠١١)	١٦	احتياطي القيمة العادلة
-	(٢,٩٦٠)	١٧	احتياطي ناتج عن استحواد حصص غير مسيطرة
٣٤٧,١٨١	٤٨١,٢٧١	١٨	احتياطي تحوط التدفق النقدي
			أرباح غير موزعة
<u>١,٨٦٥,١١٠</u>	<u>٢,٠١٣,٦٤٣</u>		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٣٠,٩٧٢	٣٢,٤٢٨		حصص غير مسيطرة
<u>١,٨٩٦,٠٨٢</u>	<u>٢,٠٤٦,٠٧١</u>		إجمالي حقوق الملكية
٩,٦٣٧	١٢,٣٦٦	١٩	المطلوبات غير المتداولة
٧٩,٦٦٠	٩١,١٦٦	٢٠	قروض وسلفيات يترتب عليها فوائد
١,٢٠٠	٥٧٢		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,١١٧	١,٣١٤	١١	مطلوبات غير متداولة أخرى
<u>٩١,٦١٤</u>	<u>١٠٥,٤١٨</u>		مطلوبات ضريبية مؤجلة
١٦٣,٢٢٢	١٥٦,١٩٣	٢١	المطلوبات المتداولة
١٩,٤٤٥	١١,٣٢٩	٢٢	ذمم دائنة
١٢,٠٠١	١٥,٧٠٤	١٩	سحب على المكشوف من البنوك
٣١٠,٤١٧	٣٨٠,٤٥١	٢٣	قروض وسلفيات يترتب عليها فوائد
			مطلوبات متداولة أخرى
<u>٥٠٥,٠٨٥</u>	<u>٥٦٣,٦٧٧</u>		
<u>٥٩٦,٦٩٩</u>	<u>٦٦٩,٠٩٥</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٢,٤٩٢,٧٨١</u>	<u>٢,٧١٥,١٦٦</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة للإصدار وفقاً لقرار أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ ٣ مارس ٢٠١٣


عماد الششتاوي
نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية


فادي غتور
المؤسس والرئيس التنفيذي


عبد الله المزروعي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٦ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
٢,٥٧٠,٧١٣	٣,١٠٥,٣٨٦	٢٤	العمليات المستمرة
(١,٢١٩,٠٢٢)	(١,٤٤١,٠٠٠)	٢٥	تقديم الخدمات
١,٣٥١,٦٩١	١,٦٦٤,٣٨٦		تكاليف الخدمات
(٥٥٤)	(٣,٦٦٠)	٩	إجمالي الأرباح
(٢٠٠)	(٣٣٥)	١٠	الحصة من نتائج المشاريع المشتركة
(١٢٢,٤١٨)	(١٤٧,٢١١)		الحصة من نتائج الشركة الحليفة
(٤٦٨,٨٨٤)	(٦٠٦,٢٠١)	٢٦	مصاريف بيع وتسويق
(٥٠٨,٤٩٥)	(٦١٣,٨٢٠)	٢٧	مصاريف إدارية
٢,٦٢٣	٣,٧١٩	٢٨	مصاريف تشغيلية
٢٥٣,٧٦٣	٢٩٦,٨٧٨		إيرادات أخرى
٧,٣٦٠	٤,٢٩٤		الأرباح التشغيلية
(١,٧٥٦)	(٢,٨٤٢)		إيرادات التمويل
٢٥٩,٣٦٧	٢٩٨,٣٣٠		مصاريف التمويل
(١٧,٦٤٠)	(٢٦,٦٧٦)	١١	أرباح السنة من العمليات المستمرة قبل الضريبة
٢٤١,٧٢٧	٢٧١,٦٥٤		ضريبة الدخل
٢٣١	(١٤٢)	٨	أرباح السنة من العمليات المستمرة
٢٤١,٩٥٨	٢٧١,٥١٢		العمليات المتوقفة
			(الخسارة) الربح بعد الضريبة من العمليات المتوقفة
			أرباح السنة
			العائدة إلى:
			مساهمي الشركة الأم:
٢١١,٣٦٤	٢٤٤,٠٣٣		ربح السنة من العمليات المستمرة
١٧٤	٨٦		ربح السنة من العمليات المتوقفة
٢١١,٥٣٨	٢٤٤,١١٩		
٣٠,٣٦٢	٢٧,٦٢١		حصة غير مسيطرة:
٥٨	(٢٢٨)		ربح السنة من العمليات المستمرة
٣٠,٤٢٠	٢٧,٣٩٣		(الخسارة) الربح من العمليات المتوقفة
٢٤١,٩٥٨	٢٧١,٥١٢		
			الأرباح للسهم العائدة إلى مساهمي الشركة الأم:
٠,١٤٤	٠,١٦٧	٣٠	الربح الأساسي والمخفض للسهم
٠,١٤٤	٠,١٦٧		الربح الأساسي والمخفض للسهم من العمليات المستمرة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٦ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
٢٤١,٩٥٨	٢٧١,٥١٢	الأرباح للسنة
		المصاريف الشاملة الأخرى:
(١١,٥٢٠)	(١٦,٤٣٨)	فروقات سعر صرف العملات عند تحويل العمليات الأجنبية
(١,٧٧٠)	٧٨٢	صافي الربح (الخسارة) من الموجودات المالية المتوفرة للبيع
-	(٢٨٠)	الأرباح المتحققة من بيع الموجودات المالية المتوفرة للبيع والمحوّلة إلى بيان الدخل
-	(٢,٩٦٠)	١٧ صافي الحركات على تحوط التدفق النقدي
(١٣,٢٩٠)	(١٨,٨٩٦)	الخسائر الشاملة الأخرى للسنة بعد تنزيل الضريبة
٢٢٨,٦٦٨	٢٥٢,٦١٦	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
١٩٨,٤٠٠	٢٢٤,٧٢١	مساهمي الشركة الأم
٣٠,٢٦٨	٢٧,٨٩٥	حصص غير مسيطرة
٢٢٨,٦٦٨	٢٥٢,٦١٦	

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٦ 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 ٢٠١٢

العائدة لمساهمي الشركة الأم

البيان	احتياطي ناتج عن									
	حصص غير مسيطرة الإجمالي	غير مسيطرة	المجموع	أرباح	احتياطي	احتياطي تحويل	احتياطي القيمة	احتياطي	احتياطي	رأس المال
	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم
١،٨٩٦،٨٢	٣٠،٩٧٢	١،٨٦٥،١١٠	٣٤٧،١٨١	-	(١٥،٢٧٨)	(٥٠٢)	(١٧،٧٠٣)	٨٧،٣١٢	١،٤٦٤،١٠٠	في ١ يناير ٢٠١٢
٢٥٢،٦١٦	٢٧،٨٩٥	٢٢٤،٧٢١	٢٤٤،١١٩	(٢،٩٦٠)	-	٥٠٢	(١٦،٩٤٠)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٩١٨)	(١٨٥)	(٧٣٣)	-	-	(٧٣٣)	-	-	-	-	استحوذت حصص غير مسيطرة (إيضاح ٣)
-	-	-	(٣٤،٥٧٤)	-	-	-	-	٣٤،٥٧٤	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني
١،٨٢٢	١،٨٢٢	-	-	-	-	-	-	-	-	حصص غير مسيطرة
(٧٣،٢٠٥)	-	(٧٣،٢٠٥)	(٧٣،٢٠٥)	-	-	-	-	-	-	أرباح موزعة للمساهمين (إيضاح ١٨)
(٢،٢٥٠)	-	(٢،٢٥٠)	(٢،٢٥٠)	-	-	-	-	-	-	تعلب مجلس الإدارة المدفوعة (إيضاح ١٨)
(٢٨،٠٧٦)	(٢٨،٠٧٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	أرباح موزعة إلى شركات تابعة
٢،٠٤٦،٠٧١	٣٢،٤٢٨	٢،٠١٣،٦٤٣	٤٨١،٢٧١	(٢،٩٦٠)	(١٦،٠١١)	-	(٣٤،٦٤٣)	١٢١،٨٨٦	١،٤٦٤،١٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٦ 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 ٢٠١٢

العائدة لمساهمي الشركة الأم

	حصص غير مسيطرة الإجمالي الف درهم	المجموع الف درهم	أرباح موزعة غير مسيطرة الف درهم	احتياطي ناتج عن احتياطي تحوط غير مسيطرة الف درهم	احتياطي تحويل القيمة إستحواد حصص تحوط غير مسيطرة الف درهم	احتياطي قانوني الف درهم	رأس المال المفروع الف درهم
١,٨٠٥,٥٧٦	٢٤,٥٧٧	١,٧٨٠,٩٩٩	٢٧٢,٠٨٩	(١٢,٣٩٧)	١,٢٦٨	٦٢,٢٧٤	١,٤٦٤,١٠٠
٢٢٨,٦٦٨	٣٠,٢٦٨	١٩٨,٤٠٠	٢١١,٥٣٨	-	(١,٧٧٠)	-	-
(٤,٠١٥)	(١,١٣٤)	(٢,٨٨١)	-	(٢,٨٨١)	-	-	-
-	-	-	(٢٥,٣٢٨)	-	-	٢٥,٣٢٨	-
٢,٠٧٢	-	-	-	-	-	-	-
(١٠,٤٩٦)	(١٠,٤٩٦)	-	-	-	-	-	-
(١٠٩,٨٠٨)	-	(١٠٩,٨٠٨)	(١٠٩,٨٠٨)	-	-	-	-
(١,٦٠٠)	-	(١,٦٠٠)	(١,٦٠٠)	-	-	-	-
(١٤,٣١٥)	(١٤,٣١٥)	-	-	-	-	-	-
١,٨٩٦,٠٨٢	٣٠,٩٧٢	١,٨٦٥,١١٠	٣٤٧,١٨١	(١٥,٢٧٨)	(٥٠٢)	٨٧,٣١٢	١,٤٦٤,١٠٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١١

في ١ يناير ٢٠١١
إجمالي الدخل الشامل للسنة
استحواد حصص غير مسيطرة (إيضاح ٣)
المحول إلى الإحتياطي القانوني
الإستحواد على شركات تابعة
حصص غير مسيطرة
أرباح موزعة للمساهمين (إيضاح ١٨)
تعليق مجلس الإدارة المدفوعة (إيضاح ١٨)
أرباح أسهم موزعة إلى حصص غير مسيطرة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٦ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاحات
ألف درهم	ألف درهم	
٢٥٩,٣٦٧	٢٩٨,٣٣٠	
٣٩٠	(١٤٢)	٨
٢٥٩,٧٥٧	٢٩٨,١٨٨	
٥٣,١٣٧	٦٩,٥٤٢	٤
٢,١٩٤	٣,٢٤٧	٦
١٩,٤٤٥	٢٠,٠٠١	٢٠
٧,٤٥٣	١٤,٥٨٣	
(٥,٦٠٤)	(١,٤٥٢)	
-	(٢٨٠)	
٥٥٤	٣,٦٦٠	
٢٠٠	٣٣٥	
٨	٤٥٨	
-	(٧٧١)	٨
-	(١,٥٤١)	٩
(٣٨,٩٨٥)	(٩٨,٨١٠)	
١١,٩٦٥	(٦,٦٠٤)	
(٧١,٢٩٨)	٣٦,٧٣٦	
٤٣,٩٨٣	٦٥,٧١٧	
٢٨٢,٨٠٩	٤٠٣,٠٠٩	
(٥,٨٩٧)	(٧,٤٨٠)	٢٠
(١٥,٠١٦)	(٢٥,٣٨٩)	
٢٦١,٨٩٦	٣٧٠,١٤٠	
(١٦٠,٢٤١)	(٢٠٠,٤٨٦)	٤
٢,٤٣٩	٤,٦٢١	
-	٣,٠٠٠	
٧,٣٦٠	٤,٢٩٤	
(٢١٧,٠٨٧)	-	
-	١٧٦	٨
(٣٢)	(٩,١٣٣)	
(٢,٣٥٣)	٨٥٠	
(٢,٧٣٤)	-	
-	(٣٧,٧١٩)	
(١,٤٧١)	-	
(٣٧٤,١١٩)	(٢٣٤,٣٩٧)	
(١,٧٥٦)	(٢,٨٤٢)	
(٣,٤٥٦)	(٩١٨)	٣
٨,٤١٩	٦,٥٠٥	
(١٤,٣١٥)	(٢٨,٠٧٦)	
(١٠,٤٩٦)	١,٨٢٢	
(١,٦٠٠)	(٢,٢٥٠)	
(١٠٩,٨٠٨)	(٧٣,٢٠٥)	
(١٣٣,٠١٢)	(٩٨,٩٦٤)	
(٢٤٥,٢٣٥)	٣٦,٧٧٩	
(١٠,٤٢٨)	(٨,١٥١)	
٥٣٦,٥٤٢	٢٨٠,٨٧٩	١٤
٢٨٠,٨٧٩	٣٠٩,٥٠٧	١٤

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٦ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

١ - الأنشطة

إن شركة أرامكس ش.م.ع ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة عامة مسجلة في إمارة دبي، الإمارات العربية المتحدة بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٠٥ وفقاً لأحكام القانون الاتحادي رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) لدولة الإمارات العربية المتحدة. إن البيانات المالية الموحدة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ تشمل على بيانات الشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعة بالمجموعة وبشكل فردي بـ "شركات المجموعة").

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

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

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

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣ مارس ٢٠١٣.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة طبقاً لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية والمتطلبات السارية المفعول في القانون الاتحادي رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) لدولة الإمارات العربية المتحدة.

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

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية المتوفرة للبيع والأدوات المالية المشتقة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

أسس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية الخاصة بالمجموعة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

يتم توحيد بيانات الشركات التابعة بالكامل من تاريخ الاستحواذ وهو التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على الرقابة وتبقى موحدة حتى تاريخ توقف تلك الرقابة. يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لذات فترات إعداد التقرير السنوي كما في الشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية مماثلة. إن جميع الأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصاريف والأرباح والخسائر ضمن المجموعة الناتجة عن المعاملات ضمن المجموعة يتم حذفها بالكامل.

يعود إجمالي الدخل الشامل ضمن الشركة التابعة إلى الحصص غير المسيطرة حتى لو كانت تلك النتائج تظهر رصيد عجز.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-١ أسس إعداد البيانات المالية (تتمة)

إن التغيير في حصة الملكية في شركة تابعة، من دون خسارة الرقابة، يتم احتسابه كمعاملة حقوق ملكية. إذا خسرت المجموعة الرقابة على شركة تابعة، فإنها تقوم بما يلي:

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

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المتبعة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة المالية السابقة باستثناء اتباع معايير إعداد التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير التقارير المالية الدولية السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠١٢:

معييار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضريبة الدخل - الضرائب المؤجلة (إسترداد الموجودات الضمنية)

معييار التقارير المالية الدولي رقم (٧) الأدوات المالية : الإفصاحات - متطلبات إضافية للإفصاح عن إلغاء الإعتراف

فيما يلي أثر تطبيق هذه التعديلات:

معييار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضريبة الدخل (إسترداد الموجودات الضمنية)

يوضح التعديل تحديد الضريبة المؤجلة للإستثمارات العقارية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يقدم التعديل إفتراض بأن الضريبة المؤجلة للإستثمارات العقارية التي يتم قياسها باستخدام نموذج القيمة العادلة حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠، يجب تحديدها على أساس أن القيمة الدفترية سوف يتم إستردادها من خلال البيع. كما ويتطلب التعديل أن يتم قياس الضريبة المؤجلة للموجودات الغير قابلة للإستهلاك والتي يتم قياسها باستخدام نموذج إعادة التقييم حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) على أساس البيع لهذه الموجودات. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠١٢. لم ينتج عن تطبيق هذا المعيار أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي المجموعة.

معييار التقارير المالية الدولي رقم (٧) الأدوات المالية : الإفصاحات - متطلبات إضافية للإفصاح عن إلغاء الإعتراف

يتطلب هذا التعديل إفصاحات إضافية حول الموجودات المالية التي تم تحويلها ولكن لم يتم إلغاء الإعتراف بها لتمكين مستخدم القوائم المالية للمجموعة من فهم العلاقة مع هذه الموجودات التي لم يتم إلغاء الإعتراف بها والإلتزامات المرتبطة بها. بالإضافة إلى ذلك، يتطلب التعديل إفصاحات حول استمرار تدخل المنشأة في هذه الموجودات التي تم إلغاء الإعتراف بها لتمكين مستخدم القوائم المالية من تقييم طبيعة التدخل ومخاطره. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يوليو ٢٠١١. حيث أن المجموعة لا تمتلك مثل هذه الموجودات، فإنه لم ينتج عن تطبيق هذا التعديل أي أثر على عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة، ولم يؤثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ معايير التقارير المالية الدولية غير نافذة التطبيق

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي تم إصدارها ولم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات عندما تصبح سارية المفعول:

معييار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية (عرض بنود الدخل الشامل الآخر) - تعديلات
إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) تغير طريقة تجميع البنود الظاهرة في الدخل الشامل الآخر. يتم إظهار البنود التي يمكن إعادة تصنيفها في المستقبل إلى الأرباح والخسائر (على سبيل المثال: صافي الربح الناتج عن تحوط لاستثمارات، فروقات التحويل الناتجة عن ترجمة العمليات الخارجية، صافي الحركة على تحوطات التدفقات النقدية وصافي ربح أو خسارة من الموجودات المالية المتوفرة للبيع) بشكل منفصل عن البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها (على سبيل المثال الربح أو الخسارة الإكتوارية من خطط المنافع المحددة وإعادة تقييم الأراضي والمباني). إن تأثير هذه التعديلات سوف يكون على طريقة العرض فقط وليس له تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يوليو ٢٠١٢.

معييار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) تفاصيل الموجودات المالية و المطلوبات المالية (تعديلات)
توضح هذه التعديلات معنى "لديه حالياً حق قانوني ملزم بإجراء التقااص"، توضح التعديلات أيضاً تطبيق آلية التقااص لأنظمة التسوية حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ (على سبيل المثال - أنظمة التسوية المركزية) والتي تطبق آليات التسوية الإجمالية التي لا تحدث جميعاً بنفس الوقت. لا يتوقع أن تؤثر هذه التعديلات على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة. ينبغي تطبيق هذه التعديلات للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠١٤.

معييار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية (في حال عدم التطبيق المبكر للمعييار)
إن معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) كما صدر يمثل المرحلة الأولى من عمل مجلس معايير المحاسبة الدولية لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، وينطبق على تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية كما تم تعريفها في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). كان ينبغي مبدئياً تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ من أو بعد أول يناير ٢٠١٣، لكن تم نقل التاريخ الإجمالي لتطبيق هذا المعيار إلى الأول من يناير ٢٠١٥. في المراحل اللاحقة، سوف يتطرق مجلس معايير المحاسبة الدولية إلى محاسبة التحوط وخسائر تدني الموجودات المالية. إن تطبيق المرحلة الأولى من المعيار سوف يكون له أثر على تصنيف وقياس الموجودات المالية، ولن يكون له أثر على تصنيف وقياس المطلوبات المالية. سوف تقوم المجموعة بتحديد الأثر مع باقي المراحل عندما يتم الإصدار النهائي للمعييار بجميع مراحله.

معييار المحاسبة الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين (مراجع)
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار عدة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩). تتراوح هذه التعديلات بين تعديلات أساسية مثل إزالة آلية النطاق ومفهوم العوائد المتوقعة على موجودات الخطة، إلى توضيحات بسيطة وإعادة صياغة. لا تتوقع المجموعة أن يكون لهذه التعديلات أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة حيث لا توجد لدى المجموعة خطط منافع موظفين ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠١٣.

معييار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الإستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (كما تمت مراجعته خلال عام ٢٠١١)
نتيجة لإصدار المعايير الجديدة (معييار التقارير المالية الدولي رقم ١١ - الاتفاقيات المشتركة ومعييار التقارير المالية الدولي رقم ١٢ - الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى)، فقد تمت إعادة تسمية معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) (معييار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الإستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة) ويوضح كيفية تطبيق طريقة حقوق الملكية على الإستثمار في المشاريع المشتركة بالإضافة إلى الشركات الحليفة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠١٣.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ معايير التقارير المالية الدولية غير نافذة التطبيق (تتمة)

معييار التقارير المالية الدولية رقم (٧) الإفصاحات - تقاص الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تعديلات) تتطلب هذه التعديلات أن تقوم المنشأة بالإفصاح عن المعلومات المتعلقة بحقها في التقاص والترتيبات المتعلقة بذلك (على سبيل المثال اتفاقيات الضمانات). سوف تزود هذه الإفصاحات مستخدمي القوائم المالية بمعلومات مفيدة في تقدير أثر اتفاقيات تسوية الموجودات والمطلوبات بالصادفي على المركز المالي للمنشأة. إن الإفصاحات الجديدة مطلوبة لجميع الأدوات المالية المعترف بها والتي يتم تقاصها بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) الأدوات المالية: العرض.

تتطبق هذه الإفصاحات أيضاً على الأدوات المالية المعترف بها والخاضعة لإتفاقيات ملزمة لتسوية الأدوات المالية بالصادفي أو إتفاقيات مشابهة بغض النظر عما إذا كان التقاص سيتم وفقاً لمعيار المحاسبة الدولية رقم ٣٢. لن ينتج عن تطبيق هذا المعيار أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة. ينبغي تطبيق هذا التعديل للفرات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠١٣.

معييار التقارير المالية الدولية رقم (١٠) القوائم المالية الموحدة

إن معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٠) يحل محل جزء من معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٧ (القوائم المالية الموحدة والمنفصلة) والذي يعالج محاسبة القوائم المالية الموحدة. يتضمن هذا المعيار كذلك التفسير ١٢ - توحيد القوائم المالية للمنشآت ذات الغرض الخاص. يقدم هذا المعيار نموذج سيطرة واحد يطبق على جميع المنشآت بما في ذلك المنشآت ذات الغرض الخاص. إن التغييرات التي يقدمها معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٠) تتطلب من الإدارة القيام باجتهادات جوهرية لتحديد المنشآت التي تقع تحت سيطرتها، وبالتالي توحيد قوائمها المالية مع القوائم المالية للشركة الأم، مقارنة مع متطلبات معيار المحاسبة الدولية رقم (٢٧). بناءً على التحليل المبني، فإن معيار التقارير المالية رقم (١٠) لا يتوقع أن يؤثر على الإستثمارات التي تمتلكها المجموعة حالياً.

ينبغي تطبيق هذا المعيار للفرات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠١٣.

معييار التقارير المالية الدولية رقم (١١) الإتفاقيات المشتركة

سوف يحل معيار التقارير المالية الدولية رقم (١١) محل معيار المحاسبة الدولية رقم (٣١) (الحصص في المشاريع المشتركة) والتفسير رقم ١٣ (المنشآت تحت السيطرة المشتركة - المساهمات غير النقدية للمشاركين في مشروع مشترك). سوف يزيل معيار التقارير المالية الدولية رقم (١١) خيار المحاسبة عن المشاريع تحت السيطرة المشتركة باستخدام طريقة التوحيد الجزئي. سوف تتم المحاسبة على الوحدات تحت السيطرة المشتركة والتي ينطبق عليها تعريف المشاريع المشتركة، باستخدام طريقة حقوق الملكية.

لا تتوقع المجموعة أي تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة حيث أن المجموعة تقوم حالياً بالمحاسبة عن هذه الإستثمارات باستخدام طريقة حقوق الملكية.

معييار التقارير المالية الدولية رقم (١٢) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى

يشتمل معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٢) على جميع الإفصاحات التي كانت موجودة سابقاً في معيار المحاسبة الدولية رقم (٢٧) والمتعلقة بالقوائم المالية الموحدة، بالإضافة إلى جميع الإفصاحات التي كانت متضمنة في معياري المحاسبة الدوليين أرقام (٣١) و(٢٨). إن هذه الإفصاحات تتعلق بحصص المنشأة في الشركات التابعة والشركات تحت السيطرة المشتركة والشركات الحليفة. حيث تم إدخال عدد من الإفصاحات الجديدة ولكن لن يكون لها أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفرات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠١٣.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ معايير التقارير المالية الدولية غير نافذة التطبيق (تتمة)

معايير التقارير المالية الدولية رقم (١٣) قياس القيمة العادلة

يحدد معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٣) مصدر واحد للإرشاد بخصوص قياس جميع القيم العادلة حسب معايير التقارير المالية الدولية. إن معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٣) لن يغير توقيت استخدام المنشأة للقيمة العادلة، بل يوفر إرشاد عن كيفية قياس القيمة العادلة حسب معايير التقارير المالية الدولية عندما تكون القيمة العادلة مطلوبة أو مسموح باستخدامها. سوف تقوم المجموعة بتقدير أثر هذا المعيار على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة. وبناءً على التحليل المبني، لن يكون هناك أثر جوهري لتطبيق هذا المعيار. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠١٣.

التحسينات السنوية (مايو ٢٠١٢)

لن يكون لهذه التحسينات أي أثر على المجموعة وتتضمن ما يلي:

معايير المحاسبة الدولية رقم ١ - عرض القوائم المالية

يوضح هذا التحسين الفرق بين المعلومات المقارنة الإضافية الاختيارية والحد الأدنى المطلوب للمعلومات المقارنة. بشكل عام، فإن الحد الأدنى المطلوب لمعلومات المقارنة هو معلومات الفترة السابقة.

معايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ - الممتلكات والمعدات

يوضح هذا التحسين أن قطع الغيار الرئيسية والمعدات الخدمية والتي ينطبق عليها تعريف الممتلكات والمعدات لا يتم تصنيفها كمخزون.

معايير المحاسبة الدولية رقم ٣٢ - الأدوات المالية العرض

يوضح هذا التحسين أن ضرائب الدخل الناتجة عن توزيعات الأرباح النقدية لحملة الأسهم تتم المحاسبة عنها حسب معيار المحاسبة الدولية رقم ١٢ - ضرائب الدخل.

معايير المحاسبة الدولية رقم ٣٤ - القوائم المالية المرحلية

ينسق التعديل متطلبات الإيضاحات لمجموع موجودات القطاع مع مجموع مطلوبات القطاع في القوائم المالية المرحلية. إن هذا التوضيح هو للتأكد من أن الإيضاحات المرحلية متوافقة مع الإيضاحات السنوية.

ينبغي تطبيق هذه التحسينات للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠١٣.

٢-٤ الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتفديرات وعدم التأكد بتاريخ إعداد التقارير المالية، والتي لها مخاطر جوهريّة بالتسبب بتعديل جوهري على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، قد تم بيانها في الإيضاح رقم ٣٦. تعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتوفرة عند تحضير البيانات المالية الموحدة. إن الظروف الحالية والافتراضات حول التطورات المستقبلية، مع ذلك، يمكن أن تتغير بسبب التغيرات في السوق أو الظروف التي تنتج خارج رقابة المجموعة. تظهر تلك التعديلات في الافتراضات عند ظهورها.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

تحسينات مباني مستأجرة	على مدى ٤-٧ سنوات
مباني	على مدى ٨ - ٣٥ سنة
أثاث وتركيبات	على مدى ٥ - ١٠ سنوات
أرفف المخازن	على مدى ١٥ سنة
معدات مكتبية	على مدى ٣-٧ سنوات
أجهزة كمبيوتر	على مدى ٣-٥ سنوات
سيارات	على مدى ٤-٥ سنوات

لا يتم استهلاك الأراضي.

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

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

يتم شطب 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 شطب الأصل (محتسبة على أنها الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد والمبلغ المدرج للأصل) تثبت ضمن بيان الدخل في السنة التي تم خلالها شطب الأصل.

مجموعات الأعمال والشهرة

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مجموعات الأعمال والشهرة (تتمة)

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

إذا تحقق الاندماج على مراحل، فإن القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لحصة الحقوق المحتفظ بها سابقاً من قبل المستحوذ في الشركة المستحوذة يعاد قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

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

يتم قياس الشهرة في البداية بالتكلفة والتي تمثل الزيادة في مجموع المبلغ المحول والمبلغ المثبت للحصص غير المسيطرة على صافي موجودات الشركة المستحوذة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة. إذا كان هذا المبلغ أقل من القيمة العالية لصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذة، يتم تثبيت الفرق مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر.

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

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

الموجودات المعنوية الأخرى

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

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

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

يتم إطفاء الموجودات المعنوية ذات الأعمار المحددة على مدى الأعمار الاقتصادية والتي تتراوح من ٣ إلى ١٠ سنوات.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية المتوفرة للبيع

يتم قياس الموجودات المالية المتوفرة للبيع في البداية بالقيمة العادلة. بعد القياس الأولي، يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة وتثبت الأرباح أو الخسائر غير المحققة كإيرادات شاملة أخرى في احتياطي القيمة العادلة حتى يتم شطب الاستثمار، عندها فإن الأرباح أو الخسائر يتم تثبيتها في الإيرادات الأخرى، أو يتم تحديدها بأنها منخفضة القيمة، عندما يتم تثبيت الخسائر المتراكمة في بيان الدخل الموحد تحت بند تكاليف التمويل وتحذف من احتياطي القيمة العادلة.

لا يتم عكس خسائر الانخفاض في قيمة أدوات حقوق الملكية من خلال بيان الدخل الموحد، وأما الزيادات في القيمة العادلة بعد الانخفاض فيتم تثبيتها مباشرة في احتياطي القيمة العادلة.

الاستثمارات في المشاريع المشتركة

يتم احتساب استثمارات المجموعة في مشاريعها المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

إن المشروع المشترك هو منشأة يتم مراقبتها بشكل مشترك، حيث أن لدى صاحب المشروع ترتيبات تعاقدية تؤسس رقابة مشتركة على الأنشطة الاقتصادية للمنشأة.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إدراج الاستثمار في المشروع المشترك في بيان المركز المالي الموحد بسعر التكلفة زائداً تغييرات ما بعد الاستحواذ في الحصة المجموعة من صافي موجودات المشروع المشترك.

يظهر بيان الدخل الموحد الحصة من نتائج العمليات في المشروع المشترك.

تظهر الاستثمارات في المشاريع المشتركة ضمن بيان المركز المالي الموحد بالكلفة، بالإضافة إلى حصة الشركة من التغيرات في صافي موجودات المشاريع المشتركة. يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن الاستثمار في المشاريع المشتركة كجزء من حساب الاستثمار في المشروع المشترك ولا يتم اطفائها. يتم تسجيل حصة المجموعة من أرباح المشاريع المشتركة في بيان الدخل الموحد. في حال وجود تغير على حقوق ملكية للمشروع المشترك فإنه يتم إظهار هذه التغيرات إن وجدت في بيان التغيرات في حقوق الملكية للمجموعة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والمشاريع المشتركة بحدود حصة المجموعة في المشاريع المشتركة.

عند خسارة التأثير الجوهري على المشاريع المشتركة، تقوم المجموعة بقياس وتثبيت أية استثمارات محتفظ بها بقيمتها العادلة. يتم تثبيت أية فروقات بين القيمة المدرجة للمشروع المشترك عند خسارة التأثير الجوهري والقيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها والعوائد من الاستبعاد في بيان الأرباح والخسائر.

الاستثمار في شركة حليفة

يتم احتساب استثمارات المجموعة في شركتها الحليفة باستخدام طريقة حقوق الملكية. إن الشركة الحليفة هي منشأة تملك المجموعة فيها تأثيراً جوهرياً.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إدراج الاستثمار في شركة حليفة في بيان المركز المالي الموحد بسعر التكلفة زائداً تغييرات ما بعد الاستحواذ في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الحليفة.

يظهر بيان الدخل الموحد الحصة من نتائج العمليات في الشركة الحليفة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمار في شركة حليفة (تتمة)

تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة ضمن بيان المركز المالي الموحد بالكلفة، بالإضافة إلى حصة الشركة من التغيرات في صافي موجودات الشركة الحليفة. يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن الاستثمار في شركات حليفة كجزء من حساب الاستثمار في الشركة الحليفة ولا يتم اطفائها. يتم تسجيل حصة المجموعة من أرباح الشركات الحليفة في بيان الدخل الموحدة. في حال وجود تغير على حقوق ملكية الشركة الحليفة فإنه يتم إظهار هذه التغيرات إن وجدت في بيان التغيرات في حقوق الملكية للمجموعة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركات الحليفة بحدود حصة المجموعة في الشركات الحليفة.

عند خسارة التأثير الجوهري على الشركة الحليفة، تقوم المجموعة بقياس وتثبيت أية استثمارات محتفظ بها بقيمتها العادلة. يتم تثبيت أية فروقات بين القيمة المدرجة للشركة الحليفة عند خسارة التأثير الجوهري والقيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها والعوائد من الاستبعاد في بيان الأرباح والخسائر.

أتعاب الوكالة المدفوعة مقدماً

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم فيما إذا كان هناك دليل بأن الأصل قد انخفضت قيمته. إذا وجد أي دليل على ذلك، أو عندما يتطلب إجراء اختبار سنوي للانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل. إن مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة أيهما أعلى ويتم تحديده للأصل الفردي، إلا إذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة من الموجودات الأخرى أو موجودات المجموعة. عندما يتجاوز المبلغ المدرج للأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه إلى المبلغ الممكن تحصيله. أثناء تقييم القيمة العادلة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة العادلة الحالية لها باستخدام سعر خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. أثناء تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ المعاملات الحديثة في السوق في الاعتبار إذا كانت متوفرة. وإذا لم يكن ممكناً تحديد مثل تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يتم تثبيت هذه الاحتسابات بمضاعفات تقييم أسعار أسهم الشركات التابعة المتداولة للعموم أو مؤشرات القيمة العادلة المتوفرة الأخرى.

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

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

النقدية وشبه النقدية

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

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحدة، 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. تشطب الديون المعدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحصيلها.

المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة بدرهم الإمارات العربية المتحدة وهو العملة المستخدمة من قبل الشركة الأم. تحدد كل شركة في 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 السعر السائد بتاريخ المعاملة.

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

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

إن مصاريف الضرائب والائتمان العائدة إلى فروقات سعر الصرف على تلك البنود المالية تسجل أيضاً في حقوق الملكية.

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 للبنود.

مجموعة الشركات

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

إن أي شهرة ناتجة من 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 الإقفال.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القروض والسلفيات والمطلوبات المالية الأخرى

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

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

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

يتم استبعاد المطلوبات المالية عندما يتم إنتهاء أو إلغاء الإلتزام.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين 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 إنتهاء علاقة العمل مع موظفيهم.

مزاي التقاعد ومزايا نهاية الخدمة الأخرى

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

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

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

الضمان الاجتماعي

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 الشركة وإمكانية قياس الإيرادات بصورة موثوقة بغض النظر عن الزمن الذي تمت فيه الدفعة. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو الذمم المستحقة القبض، مع الأخذ بعين الاعتبار البنود التعاقدية المحددة للدفعة وباستثناء الضرائب والرسوم. تقوم المجموعة بتقييم الترتيبات الخاصة بالإيرادات مقابل معايير معينة لتحديد فيما إذا كانت أساسية أم تابعة. وإستنتجت المجموعة باعتبارها أساسية لكافة الترتيبات الخاصة بالإيرادات. ينبغي أيضاً تلبية معايير التثبيت المحددة التالية قبل تثبيت الإيرادات:

إيرادات النقل الدولي السريع

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

إيرادات توصيل الشحنات

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

الإيرادات الناتجة عن خدمات التسوق بالكتالوج وخدمات تسوق واشحن

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

الإيرادات من توزيع المجلات والجرائد

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

الإيرادات من الخدمات اللوجستية وتخزين المستندات

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

إيرادات الفوائد

تثبت إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية 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 إيرادات الفوائد ضمن إيرادات التمويل في بيان الدخل الموحد.

تكاليف القروض

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضريبة

ضريبة الدخل الحالية

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

ضريبة الدخل المؤجلة

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

تثبت أصول ضريبة الدخل المؤجلة لجميع الفروقات المؤجلة الخاضعة للضريبة وتنقل المبالغ من الضريبة غير المستخدمة وخسائر الضريبة غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح توفر أرباح خاضعة للضريبة لمقابلة الفروقات المؤجلة استخدام المبالغ الضريبية غير المستخدمة وخسائر الضريبة غير المستخدمة. يتم مراجعة المبلغ المدرج لأصول ضريبة الدخل المؤجلة بتاريخ كل بيان مركز مالي وينخفض إلى الحد الذي من غير الممكن أن يكون الربح الضريبي متوفر للسماح باستخدام جزئي أو كلي لأصول ضريبة الدخل المؤجلة.

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

الأدوات المالية المشتقة

الاعتراف المبدي والقياس لاحق

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

إن أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المالية خلال السنة لا تكون مؤهلة لمحاسبة التحوط ويتم تسجيل الجزء غير الفعال للتحوط الفعال مباشرة في بيان الإيرادات الشاملة.

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

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

تحوطات التدفقات النقدية:

يتم الاعتراف بالجزء الفعال من الربح أو الخسارة من أداة التحوط في حقوق الملكية، ويتم الاعتراف بالجزء غير الفعال مباشرة في بيان الدخل.

يتم تحويل المبالغ التي تم تسجيلها في حقوق الملكية إلى بيان الدخل عندما تؤثر عملية التحوط على الأرباح أو الخسائر، مثل عند الاعتراف بالمصرف المالي المتحوط بشأنه.

إذا لم يعد من المحتمل حدوث العملية المتوقعة، يتم تحويل المبالغ التي تم الاعتراف بها مسبقاً في حقوق الملكية إلى بيان الدخل. إذا تم بيع أو إنتهاء أداة التحوط من دون إستبدالها أو تمديد فترتها أو إذا تم إلغائها تحديداً كأداة تحوط، فإن المبالغ التي تم الاعتراف بها مسبقاً في حقوق الملكية تبقى في حقوق الملكية حتى حدوث العملية المتوقعة.

التصنيف المتداول وغير المتداول للأدوات المالية المشتقة:

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

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٢-٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

عقود الإيجار

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

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

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

ربحية السهم

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

المخصصات

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

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحد فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

العمليات المتوقعة

يتم إستثناء العمليات المتوقعة من نتائج العمليات المستمرة ويتم الإفصاح عنها كبند منفصل كربح أو خسارة بعد الضريبة في قائمة الدخل الموحدة.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٣- مجموعات الأعمال واستحواذ حصص غير مسيطرة

استحواذ أعمال ٢٠١٢

استحواذ حصص غير مسيطرة

إستحواذ حصة إضافية في شركة أرامكس الدولية المحدودة - أبريل

قامت المجموعة بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠١٢ باستحواذ حصة إضافية بنسبة ٢٠٪ من أسهم التصويت في شركة أرامكس الدولية المحدودة - أبريل بحيث زادت نسبة مساهمة المجموعة إلى ١٠٠٪. قامت المجموعة بدفع مبلغ ٩١٨ ألف درهم للمساهمين غير المسيطرين. إن القيمة الدفترية لاصافي موجودات شركة أرامكس الدولية المحدودة - أبريل بتاريخ الشراء كانت ٩٢٤ ألف درهم والقيمة الدفترية للحصة الإضافية المستحوذة كانت ١٨٥ ألف درهم. إن الفرق البالغ ٧٣٣ ألف درهم بين القيمة المدفوعة والقيمة الدفترية للحصة المستحوذة تم تثبيته ضمن حقوق الملكية كإحتياطي ناتج عن إستحواذ حصص غير مسيطرة.

استحواذ أعمال ٢٠١١

شركة بيركو اكسبرس (بروبريتوري) ليمتد (جنوب إفريقيا)

خلال عام ٢٠١١ قامت المجموعة بإستحواذ حصة بنسبة ١٠٠% من حصص التصويت في شركة بيركو اكسبرس (بروبريتوري) ليمتد، شركة متخصصة في خدمات توصيل الشحنات والخدمات اللوجيستية ومركزها في جنوب إفريقيا.

اختارت المجموعة قياس الحصة غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها وفقاً للحصة التناسبية من صافي أصول الشركة المستحوذ عليها التي يمكن تحديدها.

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لشركة بيركو اكسبرس (بروبريتوري) ليمتد والمبالغ المدرجة المقابلة كما بتاريخ قبل الاستحواذ كانت كما يلي:

الموجودات	القيمة العادلة المؤقتة المثبتة عند الاستحواذ ألف درهم	القيمة الدفترية ألف درهم
ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٤)	١٠,٣٩٤	١٠,٣٩٤
مدينون تجاريون وآخرون	٦٣,٤٢٧	٦٣,٤٢٧
موجودات معنوية	١٧,١٤٧	-
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق	٥٠٧	٥٠٧
	<u>٩١,٤٧٥</u>	<u>٧٤,٣٢٨</u>
المطلوبات		
دائنون تجاريون وآخرون	(٢١,٥٨٠)	(٢١,٥٨٠)
سحب على المكشوف في البنوك	(٣,٤٨٥)	(٣,٤٨٥)
	<u>(٢٥,٠٦٥)</u>	<u>(٢٥,٠٦٥)</u>
إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة	٦٦,٤١٠	
الشهرة الناتجة من الاستحواذ (إيضاح ٥)	١٣٧,٢٥٣	
مبلغ الشراء المحول	<u>٢٠٣,٦٦٣</u>	

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٣ - مجموعات الأعمال واستحواذ حصص غير مسيطرة

استحواذ أعمال ٢٠١١ (تتمة)

شركة بيركو اكسبرس (بروبريتوري) ليمتد (جنوب إفريقيا) (تتمة)

ألف درهم

(٣,٤٨٥)
(٢٠٣,٦٦٣)

(٢٠٧,١٤٨)

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:

صافي النقد المستحوذ مع الشركات التابعة
النقد المدفوع

صافي التدفقات النقدية الخارجة عند الاستحواذ (المدرجة ضمن
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)

ألف درهم

(١١٩)
(٢٠٣,٦٦٢,٤١١)

(٢٠٣,٦٦٢,٥٣٠)

مبلغ الشراء

النقد المدفوع

زيادة رأس المال

تكلفة الاستثمارات

تتألف الشهرة البالغة ١٣٧,٢ مليون درهم من قيمة التعاون المتوقعة نتيجة الإستحواذ. تم توزيع الشهرة الناتجة لوحدة النقل السريع والدولي والداخلي والشحن واللوجستيك.

استند صافي الموجودات المثبتة على التقييم المؤقت للقيمة العادلة في البيانات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، لأن المجموعة لم تنتهي بعد من تخصيص سعر الشراء بتاريخ البيانات المالية. خلال أغسطس ٢٠١٢، أكملت المجموعة عملية تخصيص سعر الشراء ضمن الجدول الزمني المحدد وفقاً لمعيار إعداد التقارير المالية رقم ٣ - مجموعات الأعمال.

من تاريخ الاستحواذ، ساهمت الشركة المستحوذ عليها بمبلغ ٨,٤٤٧ ألف درهم للايرادات ومبلغ ٥٩٤ ألف درهم من صافي أرباح المجموعة قبل الضريبة. لو تم الدمج في بداية السنة لبلغت إيرادات المجموعة ٢,٧١٧ مليون درهم والأرباح قبل الضريبة للمجموعة ٢٧٩ مليون درهم.

إن تكاليف المعاملات وقدرها ٦٨٣ ألف درهم تم تحميلها للمصاريف وأدرجت ضمن المصاريف الإدارية.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٣- مجموعات الأعمال واستحواد حصص غير مسيطرة (تتمة)

استحواد أعمال ٢٠١١ (تتمة)

شركة ون ورلد ليمتد لخدمات الشحن (كينيا)

خلال عام ٢٠١١ قامت المجموعة بإستحواد حصة بنسبة ٧٠% من حصص التصويت في شركتين متخصصتين في الشحن ومركزهما في إفريقيا.

اختارت المجموعة قياس الحصة غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها وفقاً للحصة التناسبية من صافي أصول الشركة المستحوذ عليها التي يمكن تحديدها.

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للشركات المستحوذ عليها، والمبالغ المدرجة المقابلة لها كما بتاريخ الاستحواد كانت كما يلي:

القيمة الدفترية ألف درهم	القيمة العادلة المؤقتة المثبتة عند الاستحواد ألف درهم	
٢٥٢	٢٥٢	الموجودات
١,٠٥١	١,٠٥١	ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٤)
-	٢,٠٣٩	مدينون تجاريون وآخرون
٣٤٤	٣٤٤	موجودات معنوية
١,٦٤٧	٣,٦٨٦	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
(٨٩٦)	(٨٩٦)	المطلوبات
(٩٢)	(٩٢)	دائنون تجاريون وآخرون
(٩٨٨)	(٩٨٨)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
	٢,٦٩٨	إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
	(٢,٠٧٢)	حصص غير مسيطرة
	٩,٦٥٧	الشهرة الناتجة من الاستحواد (إيضاح ٥)
	١٠,٢٨٣	مبلغ الشراء المحول
	ألف درهم	تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواد:
	٣٤٤	صافي النقد المستحوذ مع الشركات التابعة
	(١٠,٢٨٣)	النقد المدفوع
	(٩,٩٣٩)	صافي التدفقات النقدية الخارجة عند الاستحواد (المدرجة ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)

٣- مجموعات الأعمال واستحواذ حصص غير مسيطرة (تتمة)

استحواذ أعمال ٢٠١١ (تتمة)

شركة ون ورلد ليميتد لخدمات الشحن (كينيا) (تتمة)

أكملت المجموعة عملية تخصيص سعر الشراء ضمن الجدول الزمني المحدد وفقاً لمعيار إعداد التقارير المالية رقم ٣ - مجموعات الأعمال.

تتألف الشهرة البالغة ٩,٧ مليون درهم من قيمة التعاون المتوقعة نتيجة الاستحواذ. تم توزيع الشهرة الناتجة لوحدة النقل السريع الدولي والشحن المحلي.

من تاريخ الاستحواذ ساهمت الشركات المستحوذ عليها بمبلغ ١٠,٠٩٩ ألف درهم للايرادات و ٥٩٤ ألف درهم من صافي أرباح المجموعة قبل الضريبة.

ان تكاليف المعاملات وقدرها ٢٢٠ ألف درهم تم تحميلها للمصاريف ودرجت ضمن المصاريف الإدارية.

لو تم الدمج في بداية السنة لبلغت إيرادات المجموعة ٢,٥٧٧ مليون درهم وأرباح المجموعة و ٢٦٠ مليون درهم.

استحواذ حصة إضافية في شركة أرامكس انترناشونال GmbH - ألمانيا

قامت المجموعة بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١١ باستحواذ ٤٩% إضافية من أسهم التصويت لشركة أرامكس العالمية GmbH - ألمانيا بحيث زادت نسبة مساهمة المجموعة إلى ١٠٠%. قامت المجموعة بدفع مبلغ ٦٩٠ ألف درهم لحملة الأسهم غير المسيطرین. إن المبلغ المدرج لصافي موجودات شركة أرامكس العالمية GmbH - ألمانيا بتاريخ الشراء بلغ ٩٠٤ ألف درهم والمبلغ المدرج للحصص الإضافية المستحوذة بلغ ٤٤٣ ألف درهم. إن الفرق البالغ حوالي ٢٤٨ ألف درهم بين القيمة المدفوعة والقيمة الدفترية للحصص الإضافية المستحوذة سجل ضمن حقوق الملكية من كإحتياطي ناتج عن استحواذ حصص غير مسيطرة.

استحواذ حصة إضافية في شركة أرامكس العالمية للخدمات المحدودة - السودان

قامت المجموعة بتاريخ ١ يونيو ٢٠١١ باستحواذ حصة إضافية بنسبة ٢٠% من أسهم التصويت لشركة أرامكس العالمية للخدمات المحدودة - السودان بحيث زادت نسبة مساهمة المجموعة إلى ٨٠%. قامت المجموعة بدفع مبلغ ١,٤٧ مليون درهم لحملة الأسهم غير المسيطرین. إن القيمة الدفترية لصافي موجودات شركة أرامكس العالمية للخدمات المحدودة - السودان بتاريخ الشراء كانت عجزاً بمبلغ ١,٢١ مليون درهم والقيمة الدفترية للحصص الإضافية المستحوذة كانت عجزاً بمبلغ ٢٤٢ ألف درهم. إن الفرق البالغ حوالي ١,٧١ مليون درهم بين القيمة المدفوعة والقيمة الدفترية للحصص الإضافية المستحوذة سجل ضمن حقوق الملكية كإحتياطي ناتج عن استحواذ حصص غير مسيطرة.

استحواذ حصة إضافية في شركة القلعة لتخزين المعلومات والوثائق المساهمة الخاصة - انفوفورت عمان

قامت المجموعة بتاريخ ١ يونيو ٢٠١١ باستحواذ حصة إضافية بنسبة ٣٣% من أسهم التصويت لشركة القلعة لتخزين المعلومات والوثائق المساهمة الخاصة - انفوفورت عمان بحيث زادت نسبة مساهمة المجموعة إلى ٨٣%. قامت المجموعة بدفع مبلغ ١,٣ مليون درهم لحملة الأسهم غير المسيطرین. أن القيمة الدفترية لصافي موجودات شركة القلعة لتخزين المعلومات والوثائق المساهمة الخاصة - انفوفورت عمان بتاريخ الشراء بلغ ٢,٨ مليون درهم والقيمة الدفترية للحصص الإضافية المستحوذة بلغت ٩٣٣ ألف درهم. إن الفرق البالغ حوالي ٣٦٣ ألف درهم بين القيمة المدفوعة والقيمة الدفترية للحصص الإضافية المستحوذة سجل ضمن حقوق الملكية كإحتياطي ناتج عن استحواذ حصص غير مسيطرة.

زيادة رأسمال أرامكس اكسبرس ليميتد (غانا)

في ١ يونيو ٢٠١١، قامت أرامكس اكسبرس ليميتد (غانا) بزيادة رأسمالها بمبلغ ٢,٩٦ مليون درهم. تم دفع إجمالي المبلغ من قبل مجموعة أرامكس مما أدى إلى زيادة حصة ملكية المجموعة إلى ٧٥%. إن الفرق البالغ ٥٦٠ ألف درهم بين المبلغ المدفوع والحصة المستحوذة تم تثبيته ضمن حقوق الملكية كإحتياطي ناتج عن استحواذ حصص غير مسيطرة.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٤ - الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع ألف درهم	أصناف رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	سيارات ألف درهم	أجهزة كمبيوتر ألف درهم	معدات مكتبية ألف درهم	أرفف المخازن ألف درهم	أثاث وتركيبات ألف درهم	مباني ألف درهم	تحسينات الأراضي المستأجرة ألف درهم	الأراضي ألف درهم
٦٧٤,٥٠٣	٣٨,٦٠٨	٩٣,٩٠١	١٠٠,١٨٩	٧٩,٧٩١	٥٠,١٤٥	٢٤,٣٨٩	٢٢٠,٢٩٥	٥٥,٠٤٥	١٢,١٤٠
٢٠٠,٤٨٦	-	٢٧,٤٣٣	١٧,٤٧٨	١٧,٦٧١	١١,٥٤٢	٥,٩٢٤	٨٠,٣٠٦	٨,٩١٦	٣١,٢١٦
-	-	٦٨١	٢٨	(١,٠٨٤)	٥٠٣	(٢٥)	-	(١٠٣)	-
-	(٣٨,٦٠٨)	-	-	٢,٣٨٤	١,٩٥٩	٧٧٧	٣٣,٤٨٨	-	-
(٣٦,٤٠٠)	-	(١٧,٦٢٣)	(٨,٤٣٥)	(٣,٣٢٦)	(١٨٧)	(٢,٣٢٤)	-	(٤,٥٠٥)	-
(٣,١٥٧)	-	(١,٤٨٩)	(٤٨٢)	(٩١١)	٦٨	(١٤٢)	(١٤٩)	(٢٦)	(٢٦)
٨٣٥,٤٣٢	-	١٠٢,٩٠٣	١٠٨,٧٧٨	٩٤,٥٢٥	٦٤,٠٣٠	٢٨,٥٩٩	٣٣٣,٩٤٠	٥٩,٣٢٧	٤٣,٣٣٠
٢٢٩,١٤٣	-	٥٤,٥٩٤	٦١,٠٠٦	٣٦,٢٩٧	١٣,٩٩٧	١٣,٥١٧	٢٣,١١٩	٢٦,٦١٣	-
٦٩,٥٤٢	-	١٩,٨٦٥	١٥,٧٢٠	١٠,٩٢٢	٢,٨٢٣	٣,٠١٥	١٠,٢٣١	٦,٩٦٦	-
-	-	٦٢٩	٢٢	(١,٠٧٠)	٤٧٨	(١٩)	-	(٤٠)	-
(٣١,٣٢١)	-	(١٥,٦٣٨)	(٧,٦٠٩)	(٢,٥٤٦)	(٢٨)	(١,٨٧٠)	-	(٣,٦٣٠)	-
(١,٨٠٨)	-	(٩٨٧)	(٣٨٥)	(٣٢٣)	٣٦	(١٢١)	-	(٢٨)	-
٢٦٥,٥٥٦	-	٥٨,٤٦٣	٦٨,٧٥٤	٤٣,٢٨٠	١٧,٣٠٦	١٤,٥٢٢	٣٣,٣٥٠	٢٩,٨٨١	-
٥٦٩,٨٧٦	-	٤٤,٤٤٠	٤٠,٠٢٤	٥١,٢٤٥	٤٦,٧٢٤	١٤,٠٧٧	٣٠٠,٥٩٠	٢٩,٤٤٦	٤٣,٣٣٠

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

الاستهلاك:

في ١ يناير ٢٠١٢

الاستهلاك للسنة

تحريلات

استيعادات

فروقات سعر الصرف

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٤- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات	أجهزة كمبيوتر	معدات مكتبية	أرفف المخازن	أثاث وتراكيب	مباني	تحسينات الأراضي المستأجرة	الأراضي	الف درهم
٥٠١,٢٠٤	١٠٧,١١٣	٦٦,٠٩٤	٨٢,٩٢٩	٥١,٥٩٧	٣٨,٨٣٤	١٩,٨٧٦	٧٧,٨٨٤	٤٤,٥٩٨	١٢,٢٧٩	٢٠١١
١٦٠,٢٤١	٢٧,١٩٤	١٣,٨٦٦	١٧,٨٥٦	١٧,٩٨٠	٨,٩٢٢	٤,٥٩٦	٥٦,٨٩٤	١٢,٩٣٣	-	إضافات
٣٣,٢٣٠	-	٢١,٣٢٩	٤,٦٢٥	٥,٤٦٧	-	١,٧٥٠	-	٤٨	-	استحواد شركات تابعة
-	(٩٥,٦٩٩)	(٥٢)	٧٧	٦,٣٠٠	٣,٤٩٠	(٢٦٣)	٨٥,٥١٧	٦٦٠	-	تحويلات
(١٣,٩٥٧)	-	(٥,٥٩٧)	(١٩٦)	(٧١٨)	(٧٢٦)	(٨٦٣)	-	(٢,١٦٩)	(٩)	استيعادات
(٦,٢١٥)	-	(١,٧٤٩)	(١,٧٠٨)	(٨٣٥)	(٣٧٥)	(٣٩٤)	-	(١,٠٢٥)	(١٣٠)	فروقات سعر الصرف
٦٧٤,٥٠٣	٣٨,٦٠٨	٩٣,٩٠١	١٠٠,١٨٩	٧٩,٧٩١	٥٠,١٤٥	٢٤,٣٧٩	٢٢٠,٢٩٥	٥٥,٠٤٥	١٢,١٤٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
١٦٩,٠٦٠	-	٣٥,١٦٦	٤٦,٦٦٤	٢٤,٣٤٠	١١,٩٥٨	١٠,٨٧٥	١٧,٣٥٤	٢٢,٧٠٣	-	في ١ يناير ٢٠١١
٥٣,١٣٧	-	١٣,٥٠٣	١٤,٥٤٤	٨,٣١٩	٢,٧٢٩	٢,٥٠٠	٥,٧٦٥	٥,٧٧٧	-	الاستهلاك للسنة
٢٢,٥٨٤	-	١٢,٢٨١	٤,٠٠١	٤,٨٢٢	-	١,٤٧٠	-	١٠	-	استحواد شركات تابعة
-	-	(١٨)	٣٢	(١٠٦)	(٩)	(٩١)	-	١٩٢	-	تحويلات
(١١,٥١٠)	-	(٥,١٦٣)	(٢,٩١١)	(٥٤٢)	(٥٥٤)	(٩٦٨)	-	(١,٣٧٢)	-	استيعادات
(٤,١٢٨)	-	(١,١٧٥)	(١,٣٢٤)	(٥٣٦)	(١٢٧)	(٢٦٩)	-	(٦٩٧)	-	فروقات سعر الصرف
٢٢٩,١٤٣	-	٥٤,٥٩٤	٦١,٠٠٦	٣٦,٢٩٧	١٣,٩٩٧	١٣,٥١٧	٢٣,١١٩	٢٦,٦١٣	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
٤٤٥,٣٦٠	٣٨,٦٠٨	٣٩,٣٠٧	٣٩,١٨٣	٤٣,٤٩٤	٣٦,١٤٨	١٠,٨٧٢	١٩٧,١٧٦	٢٨,٤٣٢	١٢,١٤٠	صافي القيمة الدفترية:

تشمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ مستودع قيد الإنشاء في القاهرة ومبنى قيد الإنشاء في عمان والذي تم تحويلهم إلى الأصول الثابتة خلال عام ٢٠١٢.

تشمل الممتلكات والآلات والمعدات:
سيارات بصفافي القيمة الدفترية بمبلغ ١٥,٢٥٠ مليون درهم (٢٠١١-٢٠١٠ مليون درهم) التي تم الحصول عليها بموجب عقود إيجار تمويلية (إيضاح ١٩).
سيارات بمبلغ ٦٢ ألف درهم مرهونة مقابل تسهيلات بنكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٥- الشهرة

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٦٣,١٩٩	١,٠١٠,١٠٩	في ١ يناير
٩,٦٥٧	-	الشهرة الناتجة من استحواذ شركة ون ورلد ليمتد لخدمات الشحن (كينيا)
١٣٧,٢٥٣	-	الشهرة الناتجة عن استحواذ شركة بيركو اكسبرس ليمتد (جنوب أفريقيا)
-	(١٠,٩٥٧)	فروقات اسعار عملات أجنبية
<u>١,٠١٠,١٠٩</u>	<u>٩٩٩,١٥٢</u>	في ٣١ ديسمبر

لقد تم إجراء اختبار الانخفاض السنوي للشهرة من قبل الإدارة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٢. يركز اختبار انخفاض القيمة على احتساب "القيمة المستخدمة". تم احتساب التدفقات النقدية المتوقعة استناداً على النتائج التشغيلية الفعلية والأداء المستقبلي المتوقع لمدة خمس سنوات. وقد تم استخدام معدل خصم بنسبة ١٢٪ (٢٠١١: ١٢٪) عند خصم التدفقات النقدية المتوقعة.

تم تخصيص الشهرة على المجموعات التالية للوحدات التي تولد النقد:

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠٩,٩٣٥	٣٠٦,١٢٦	البريد الدولي السريع
١٩١,٧١٣	١٨٩,٣٥٦	توصيل الشحنات
٣٠٣,٨٣٠	٣٠٠,٠٩٦	البريد المحلي السريع
٨٦,٠٥٦	٨٤,٩٩٩	الخدمات اللوجستية
١٠٩,٣٨٨	١٠٩,٣٨٨	تخزين وثائق
٩,١٨٧	٩,١٨٧	النشر والتوزيع
<u>١,٠١٠,١٠٩</u>	<u>٩٩٩,١٥٢</u>	

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

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

معدلات الخصم: تظهر معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المحددة لكل وحدة تنتج النقد. تم تقدير سعر الخصم استناداً على النسبة المنوية لمتوسط التكلفة المرجح لرأس مال هذه الصناعة والبالغ ١٢٪ (٢٠١١: ١٢٪). إن تكلفة الديون ليس لها أي أثر جوهري على معدل الخصم.

تقديرات معدل النمو - معدل النمو المستخدم بنسبة ٣٪ (٢٠١١: ٣٪) يستند إلى النتائج التشغيلية الفعلية والأداء المتوقع في المستقبل.

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

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

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٦- الموجودات المعنوية الأخرى

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف درهم	ألف درهم	
		التكلفة:
١٣,٤٣٥	٣٧,٠٥٩	الرصيد كما في ١ يناير
١٩,١٨٦	-	استحواذ شركات تابعة
٤,٤٣٨	-	استحواذ قائمة العملاء
-	(٢٠٤)	إستبعادات
<u>٣٧,٠٥٩</u>	<u>٣٦,٨٥٥</u>	في ٣١ ديسمبر
		الإطفاء:
(٤,٥٠٨)	(٦,٧٠٢)	في ١ يناير
(٢,١٩٤)	(٣,٢٤٧)	الإطفاء خلال السنة
<u>(٦,٧٠٢)</u>	<u>(٩,٩٤٩)</u>	في ٣١ ديسمبر
<u><u>٣٠,٣٥٧</u></u>	<u><u>٢٦,٩٠٦</u></u>	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

٧- الاستثمارات المتوفرة للبيع

يمثل هذا البند الاستثمار في أسهم شركة مدرجة في سوق دبي المالي. قامت المجموعة ببيع الأسهم خلال عام ٢٠١٢.

٨- العمليات المتوقفة

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

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٨- العمليات المتوقعة (تتمة)

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

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٤٨٦	٣,٣٠٤	الإيرادات
(٢,٢٤٠)	(١,٦٩٥)	المصاريف
٣,٢٤٦	١,٦٠٩	إجمالي الربح
(٢,٧٣٢)	(٢,٤٢٣)	يطرح: مصاريف غير مباشرة
٥١٤	(٨١٤)	(الخسارة) الربح التشغيلية
١٣٩	١٢٦	يضاف: إيرادات أخرى
(٢٦٣)	(٢٢٥)	يطرح: مصاريف
٣٩٠	(٩١٣)	صافي الربح (الخسارة) قبل الضريبة من العمليات المتوقعة
(١٥٩)	-	ضريبة الدخل
-	٧٧١	الربح من التخلص من العمليات المتوقعة
٢٣١	(١٤٢)	(خسائر) أرباح السنة بعد الضريبة من العمليات المتوقعة
	٣٦٧	النقد المتدفق من البيع:
	(١٩١)	المقابل المستلم
	١٧٦	النقد الموجود ضمن النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
		في بيان التدفقات النقدية الموحدة
		صافي النقد المتدفق

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

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف درهم	ألف درهم	
(٤١٠)	١٨٢	تشغيلي
(٢٩٨)	(٤٣١)	إستثماري
٤٦	٧٣	تمويلي
(٦٦٢)	(١٧٦)	صافي النقد المتدفق

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٩- الاستثمارات في مشاريع مشتركة

٢٠١١	٢٠١٢	طبيعة النشاط	بلد التأسيس	نسبة الملكية	
ألف درهم	ألف درهم			%	
١٦,٢٦١	٤٩,٠٣٢	الخدمات اللوجستية	مصر	٧٥%	أرامكس المشرق للخدمات اللوجستية (شركة مساهمة مصرية)*
٩	-	الخدمات اللوجستية	سيريلانكا	٥٠%	أرامكس دلمج للخدمات اللوجستية الخاصة المحدودة
-	١,٦٨٦	البريد الدولي السريع	الصين	٥٠%	أرامكس سينوترانس اكسبرس المحدودة**
-	١,٥٩٣	وتوصيل الشحنات والخدمات اللوجستية	أندونيسيا	٥٠%	بي تي جلوبال ديستريبيوشن ألابيس***
١,٨٣٨	١,٤٥٣	خدمات البريد الدولي السريع	عمان	٥٠%	أرامكس اللوجستية
<u>١٨,١٠٨</u>	<u>٥٣,٧٦٤</u>				

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

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

** خلال عام ٢٠١٢، وقعت المجموعة إتفاق مشروع مشترك لإنشاء وتشغيل شركة مشتركة تسمى أرامكس سنوترانس اكسبرس المحدودة وتمتلك حصة بنسبة ٥٠%.

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

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

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

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٩- الاستثمارات في المشاريع المشتركة (تتمة)

حصة الشركة من الإستثمار في المشاريع المشتركة في بيان المركز المالي

٢٠١٢

المجموع	أرامكس اللوجستية	بي تي جلوبل ديستريبيوشن أتلانيس	أرامكس سينوترانس اكسبرس المحدودة	أرامكس دلمج للخدمات اللوجستية الخاصة المحدودة	أرامكس المشرق للخدمات اللوجستية	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤٢,٩٢١	١	١,٧١٩	٣٦٧	-	٤٠,٨٣٤	موجودات غير متداولة
٤٤,٥٥٥	١١,٦٧٥	٤٤٠	٣,٠٣٨	-	٢٩,٤٠٢	موجودات متداولة
(١٦,٥١٣)	-	(٩١)	-	-	(١٦,٤٢٢)	مطلوبات غير متداولة
(١٧,٢٠٠)	(١٠,٢٢٣)	(٤٧٥)	١,٧١٩	-	(٤,٧٨٢)	مطلوبات متداولة
٥٣,٧٦٤	١,٤٥٣	١,٥٩٣	١,٦٨٦	-	٤٩,٠٣٢	حقوق الملكية

٢٠١١

المجموع	أرامكس اللوجستية	بي تي جلوبل ديستريبيوشن أتلانيس	أرامكس سينوترانس اكسبرس المحدودة	أرامكس دلمج للخدمات اللوجستية الخاصة المحدودة	أرامكس المشرق للخدمات اللوجستية	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٢,٣٢٦	٢	-	-	٥	٢٢,٣١٩	موجودات غير متداولة
١١,٥٩٧	٢,٠٤٨	-	-	٥٥	٩,٤٩٤	موجودات متداولة
(١٢,٢٥٦)	(١٠)	-	-	-	(١٢,٢٤٦)	مطلوبات غير متداولة
(٣,٥٥٩)	(٢٠٢)	-	-	(٥١)	(٣,٣٠٦)	مطلوبات متداولة
١٨,١٠٨	١,٨٣٨	-	-	٩	١٦,٢٦١	حقوق الملكية

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٩- الاستثمارات في المشاريع المشتركة (تتمة)

حصة الشركة من الإستثمار في المشاريع المشتركة من الإيرادات والخسائر:

٢٠١٢

المجموع	أرامكس اللوجستية	بي تي جلوبل ديستريبيوشن ألالينس	أرامكس سينوترانس اكسبرس المحدودة	أرامكس دلمج للخدمات اللوجستية الخاصة المحدودة	أرامكس المشرق للخدمات اللوجستية	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣٢,٣٢٥	-	٥٦٦	٦,٢٥٥	-	٢٥,٥٠٤	الإيرادات
(٣,٦٦٠)	(٣٨٥)	(١٧٢)	(٣,٨٢١)	-	٧١٨	الأرباح (الخسائر)
٥٣,٧٦٤	١,٤٥٣	١,٥٩٣	١,٦٨٦	-	٤٩,٠٣٢	القيمة المدرجة للإستثمارات

٢٠١١

المجموع	أرامكس اللوجستية	بي تي جلوبل ديستريبيوشن ألالينس	أرامكس سينوترانس اكسبرس المحدودة	أرامكس دلمج للخدمات اللوجستية الخاصة المحدودة	أرامكس المشرق للخدمات اللوجستية	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٢,٩٤٦	-	-	-	-	١٢,٩٤٦	الإيرادات
(٥٥٤)	(٢٧١)	-	-	٣	(٢٨٦)	الأرباح (الخسائر)
١٨,١٠٨	١,٨٣٨	-	-	٩	١٦,٢٦١	القيمة المدرجة للإستثمارات

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

١٠- الاستثمار في شركة حليفة

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

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

يوضح الجدول التالي ملخص المعلومات المالية لاستثمار المجموعة في أرامكس تونس:

الحصة من بيان المركز المالي للشركة الحليفة:

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٢	١٣٧	موجودات غير المتداولة
٦٦٨	٣٤١	موجودات المتداولة
(٣٦٠)	(٤٢٠)	المطلوبات المتداولة
<u>٤١٠</u>	<u>٥٨</u>	

الحصة من إيرادات وأرباح الشركة الحليفة:

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٣١٩	١,٥٥١	الإيرادات
(٢٠٠)	(٣٣٥)	الخسائر
<u>١,٢٧١</u>	<u>٩٣٦</u>	المبلغ المدرج للاستثمار

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

١١ - ضريبة الدخل

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

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف درهم	ألف درهم	
١٧,١٤٢	٢٦,٨٩٨	مصروف الضريبة للسنة
٩٥١	(٧٢)	ضريبة الدخل المؤجلة
(٤٥٣)	(١٥٠)	فروقات التحويل
<u>١٧,٦٤٠</u>	<u>٢٦,٦٧٦</u>	مصاريف ضريبة الدخل للسنة

تتعلق الضريبة المؤجلة بما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٤١٠	٣٤٧	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
(١,٠٤٧)	(١٠٤)	الإستهلاك
١,٠٢٦	٦٥٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٤٨٢	٢	صافي خسائر تشغيلية مرحلة
(١٠٦)	(١٥٥)	مخصص رأسمالي
(٣٢٧)	٧٦٦	أخرى
<u>١,٤٣٨</u>	<u>١,٥١٠</u>	
٢,٥٥٥	٢,٨٢٤	مثبتة كما يلي:
(١,١١٧)	(١,٣١٤)	موجودات ضريبية مؤجلة
<u>١,٤٣٨</u>	<u>١,٥١٠</u>	مطلوبات ضريبية مؤجلة

التسوية من الربح المحاسبي والربح الضريبي:

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٥٩,٣٦٧	٢٩٨,٣٣٠	الربح المحاسبي
٦٨,١٧١	٧٨,٠٢٦	مصروفات غير مقبولة ضريبياً
-	(٢,٢٥٤)	خسائر محتملة من سنوات سابقة
<u>٣٢٧,٥٣٨</u>	<u>٣٧٤,١٠٥</u>	الربح الضريبي
١٧,٦٤٠	٢٦,٦٧٦	ضريبة الدخل للسنة
%٦,٨	%٨,٩٤	ضريبة الدخل الفعلية

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

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

١٢- الذمم المدينة

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٣٨,٧٠٠	٦٣٠,٨٦٥	ذمم مدينة
(٣٩,٠٢٩)	(٤٧,٣٩٨)	ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
<u>٤٩٩,٦٧١</u>	<u>٥٨٣,٤٦٧</u>	

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

٢٠١١	٢٠١٢	
%	%	
٧٤	٧٥	- الشرق الأوسط وإفريقيا
١٦	١٥	- أوروبا
٢	٢	- أمريكا الشمالية
٨	٨	- آسيا

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، بلغت الذمم المدينة التجارية بالقيمة الاسمية مبلغ ٤٧,٣٩٨ ألف درهم (٢٠١١ - ٣٩,٠٢٩ ألف درهم) وكانت منخفضة القيمة. إن الحركات في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة كانت كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٥,٨٨٣	٣٩,٠٢٩	في ١ يناير
٩,٣٥٤	١٥,٦١٠	المخصص للسنة
٥٨٣	-	متعلق باستحواذ شركة تابعة
(١,٩٠١)	(١,٠٢٧)	مبالغ غير مستخدمة معكوسة
(٤,٨٩٠)	(٦,٢١٤)	مبالغ مشطوبة
<u>٣٩,٠٢٩</u>	<u>٤٧,٣٩٨</u>	في ٣١ ديسمبر

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

متأخرة ولكن ليست منخفضة القيمة

أقل من ٦٠ يوم	٦١-٩٠ يوم	٩١-١٨٠ يوم	١٨١-٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ سنة	الإجمالي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤٧٢,٩٤٥	٤٦,٠٢٩	٣٢,٥٢١	١٣,٩٧٢	-	٥٨٣,٤٦٧	٢٠١٢
٣٩٠,٧١١	٦٦,٢٢١	٢٩,٨١٢	١٢,٩٢٧	-	٤٩٩,٦٧١	٢٠١١

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

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

١٣ - الموجودات المتداولة الأخرى

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٤١,٩٩٩	٤٣,٤٩٤	المصاريف المدفوعة مقدماً
١٢٧,٠٤٩	٩١,٨٦٩	سلفيات وئزم مدينة أخرى *
<u>١٦٩,٠٤٨</u>	<u>١٣٥,٣٦٣</u>	

* تشمل السلفيات والئزم المدينة الأخرى على مبلغ ١٢ مليون درهم (٢٠١١ - ١٥ مليون درهم) مستحق من طرف ذات علاقة بخصوص موظفين مشاركين في خطة الحوافز كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ و ٢٠١١.

١٤ - النقدية وشبه النقدية

تتألف النقدية وشبه النقدية مما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٣١٤,٠١١	٣٣٣,٦٧٣	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
(١٣,٦٨٧)	(١٢,٨٣٧)	ناقصاً: تأمينات نقدية
(١٩,٤٤٥)	(١١,٣٢٩)	ناقصاً: سحب على المكشوف من البنوك (إيضاح ٢٠)
<u>٢٨٠,٨٧٩</u>	<u>٣٠٩,٥٠٧</u>	

تتضمن الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق مبالغ مجموعها ١٧٥,٧٨٩ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١١ - ١٦٣,٣٣٥ ألف درهم) محتفظ بها في بنوك أجنبية خارجية.

١٥ - رأس المال

٢٠١١	٢٠١٢	
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
		(٢٠١١ - ١,٤٦٤,١٠٠,٠٠٠ سهم عادي، قيمة السهم ١ درهم)
<u>١,٤٦٤,١٠٠</u>	<u>١,٤٦٤,١٠٠</u>	

١٦ - الاحتياطات

الاحتياطي القانوني

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

احتياطي تحويل العملات الأجنبية

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

احتياطي القيمة العادلة

يسجل هذا الاحتياطي تغييرات القيمة العادلة على الموجودات المالية المتوفرة للبيع حتى يتم شطب الاستثمارات أو تنخفض قيمتها.

الاحتياطي الناتج من استحواذ حصص غير مسيطرة

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

١٧ - الأدوات المالية المشتقة

قامت المجموعة بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٢ بتوقيع اتفاقية قرض مع البنك العربي بقيمة ٥٠ مليون دولار أمريكي. يحمل القرض سعر فائدة متغير يعادل سعر فائدة الإقراض بالدولار الأمريكي في أسواق لندن (LIBOR) لثلاثة أشهر مضافاً إليها ٢٢٥ نقطة أساس سنوياً. يحق للمجموعة سحب هذا المبلغ لغاية يناير ٢٠١٣. إن الغاية من هذا القرض هي تمويل إستحواذات مستقبلية متوقعة.

أبرمت المجموعة عقد لمقايضة أسعار الفوائد وذلك لتثبيت أسعار الفائدة المستقبلية على ١٠٠٪ من القروض الممنوحة من البنك العربي وذلك للحد من مخاطر التغير في أسعار الفائدة السوقية. حسب الشروط الواردة في العقود، تدفع المجموعة سعر فائدة ثابت محدد مسبقاً (١,١٩٪) على القيمة الإعتبارية المحددة و تقبض بالمقابل سعر فائدة متغير على القيمة الإعتبارية المحددة يعادل سعر فائدة الإقراض بالدولار الأمريكي في أسواق لندن (LIBOR) لثلاثة أشهر.

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

تم تقييم تحوط التدفق النقدي للعام ٢٠١٢ على أنها فعالة وبالتالي تم تسجيل خسائر غير متحققة بقيمة ٢,٩٦٠ ألف درهم إماراتي في بيان الدخل الشامل وتم تسجيل القيمة المقابلة كالتزامات في بيان المركز المالي.

١٨ - الأرباح غير الموزعة

أرباح الأسهم

وافقت الجمعية العمومية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١١ أبريل ٢٠١٢ على توزيع أرباح نقدية للمساهمين لسنة ٢٠١١ بنسبة ٥٪ من رأسمال الشركة.

أقرت الجمعية العمومية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٢ بتوزيع أرباح عن سنة ٢٠١٠ بنسبة ٧,٥٪ من رأسمال الشركة.

أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة

إن أتعاب أعضاء مجلس الإدارة والبالغة ٢,٢٥ مليون درهم تمثل المكافآت الخاصة بحضور الاجتماعات وأتعاب الخدمات المهنية المقدمة من أعضاء مجلس الإدارة لسنة ٢٠١١ والتي تم دفعها في عام ٢٠١٢ (٢٠١١ - ١,٦ مليون درهم والتي تمثل المكافآت الخاصة بحضور الاجتماعات وأتعاب الخدمات المهنية المقدمة من أعضاء مجلس الإدارة لسنة ٢٠١٠ والتي تم دفعها).

١٩ - القروض والسلفيات

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٣٣٦	٢,٦١٤	غير متداولة
١,٩٤٤	٢,٣٢١	قروض لأجل
٥,٣٥٧	٧,٤٣١	أوراق دفع
<u>٩,٦٣٧</u>	<u>١٢,٣٦٦</u>	التزامات عقود الإيجار التمويلية (أ)
١,١٧٨	٣,١٤٢	متداولة
٣,٩٧٩	٤,٥٥١	قروض
٦,٨٤٤	٨,٠١١	أوراق دفع
<u>١٢,٠٠١</u>	<u>١٥,٧٠٤</u>	التزامات عقود الإيجار التمويلية (أ)

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

١٩- القروض والسلفيات (تتمة)

(أ) التزامات عقود الإيجار التمويلية

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

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار ألف درهم	الفوائد ألف درهم	الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار المستقبلية ألف درهم	
٨,٠١١	١,٢٠٧	٩,٢١٨	أقل من سنة واحدة
٧,٤٣١	٥٦١	٧,٩٩٢	بين سنة واحدة وخمس سنوات
<u>١٥,٤٤٢</u>	<u>١,٧٦٨</u>	<u>١٧,٢١٠</u>	٣١ ديسمبر ٢٠١٢
٦,٨٤٤	٨٨٢	٧,٧٢٦	أقل من سنة واحدة
٥,٣٥٧	٦٧٣	٦,٠٣٠	بين سنة واحدة وخمس سنوات
<u>١٢,٢٠١</u>	<u>١,٥٥٥</u>	<u>١٣,٧٥٦</u>	٣١ ديسمبر ٢٠١١

يتم تصنيف التزامات عقود الإيجار التمويلية بالريال السعودي. سعر الفائدة على إلتزامات عقود الإيجار التمويلية ٨٪ وتستحق عام ٢٠١٥.٢٠١١: يتم تصنيف التزامات عقود الإيجار التمويلية بالريال السعودي واليورو والجنيه الاسترليني والجنيه المصري والرنجبت الماليزي وتستحق بين عام ٢٠١٢ وعام ٢٠١٦. تتراوح أسعار الفائدة على الإلتزامات عقود الإيجار التمويلية من ٦٪ إلى ١٣٪).

٢٠- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١١ ألف درهم	٢٠١٢ ألف درهم	
٦٦,٩٥٨	٧٩,٦٦٠	المخصص كما في ١ يناير
١٩,٤٤٥	٢٠,٠٠١	المخصص خلال السنة
٩٢	-	الاستحواذ على شركة تابعة
(٥,٨٩٧)	(٧,٤٨٠)	المدفوع خلال السنة
-	(١٠٥)	بيع شركة تابعة (إيضاح ٨)
(٩٣٨)	(٩١٠)	فروقات سعر الصرف
<u>٧٩,٦٦٠</u>	<u>٩١,١٦٦</u>	المخصص كما في ٣١ ديسمبر
-	-	الأرباح والخسائر الحسابية
<u>٧٩,٦٦٠</u>	<u>٩١,١٦٦</u>	القيمة الحالية للإلتزامات المزايما المحددة

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢١- الذمم الدائنة

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

٢٢- سحب على المكشوف من البنوك

تحتفظ المجموعة بسحوبات على المكشوف وتسهيلات ائتمانية مع عدة بنوك. قدمت "أرامكس الدولية المحدودة" ضمان تجاري بمبلغ ١,٨ مليون درهم إلى بنك عوده في لبنان لتأمين التسهيلات البنكية الممنوحة إلى الشركة التابعة لأرامكس في لبنان، حيث بلغ رصيد السحب على المكشوف والتسهيلات الائتمانية ١٧٣ ألف درهم (٢٠١١- لا شيء).

تمتلك الشركة في جنوب إفريقيا (شركة بيركو اكسبرس ليمتد) تسهيلات ائتمانية قائمة بقيمة لا شيء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (٢٠١١: ٩,٧٨ مليون درهم) من بنك ABSA عضو في مجموعة باركليز. يحتفظ البنك بكفالة من شركة أرامكس ش.م.ع تغطي حتى ١٥,٨٤ مليون درهم.

لدى أرامكس أيرلندا لمتد سحوبات على المكشوف من البنوك وتسهيلات ائتمانية قائمة بقيمة ٧,٧٦ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (٢٠١١- ٩,٦٧ مليون درهم)، مضمونة بموجب رسوم متغيره على موجودات أرامكس أيرلندا لمتد بالإضافة إلى ضمانات داخلية بين الشركات ضمن المجموعة.

لدى أرامكس الامارات ذ.م.م، دبي سحوبات على المكشوف من البنك العربي بقيمة ٣,٣٩ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (٢٠١١- لا شيء). يحتفظ البنك بكفالة من الشركة بقيمة ٣,٧٤ مليون درهم.

٢٣- المطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٥٠,٥٦٦	٣١٣,٦٦٥	مصاريف مستحقة الدفع
١٣,٧٨٢	١٥,٦٧٢	إيرادات مؤجلة
٨,٠٧٤	٨,٩٤٦	ضريبة المبيعات والضرائب الأخرى
٢١,٠٦٩	٢٢,٤٢٨	ضرائب الدخل المستحقة الدفع
٤٩٢	٤٠٣	ودائع العملاء
٦,٩٩٧	٧,٦٩٤	ضرائب التأمينات الاجتماعية المستحقة الدفع
٩,٤٣٧	١١,٦٤٣	أخرى
<u>٣١٠,٤١٧</u>	<u>٣٨٠,٤٥١</u>	

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٤ - الإيرادات

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٣٢,٣٧٠	٩٨٩,٩٣٣	البريد الدولي السريع
١,٠٧٣,٣٠١	١,١٧٦,٠٤١	توصيل الشحنات
٣٧٣,١٢٠	٥٩٨,٢٧٥	البريد المحلي السريع
١١٠,٧٦٠	١٣٨,٢٨٤	اللوجيستية
٢٨,٣١٨	٢٥,٦٣٠	النشر والتوزيع
١٥٢,٨٤٤	١٧٧,٢٢٣	أخرى *
<u>٢,٥٧٠,٧١٣</u>	<u>٣,١٠٥,٣٨٦</u>	

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

٢٥ - تكلفة الخدمات

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٨٩,٣٠٦	٣٣٨,٣٣٥	البريد الدولي السريع
٧٧٨,٥٣٥	٨٦٨,١٠٦	توصيل الشحنات
٩١,١٠٤	١٧٠,٨٦٤	البريد المحلي السريع
٢٠,٧٣٣	٢٤,٦٤١	اللوجيستية
٢١,١٦٦	١٨,٨٧٥	النشر والتوزيع
١٨,١٧٨	٢٠,١٧٩	أخرى
<u>١,٢١٩,٠٢٢</u>	<u>١,٤٤١,٠٠٠</u>	

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٦ - المصاريف الإدارية

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢٦,٥٤٤	٢٩١,١٥٠	رواتب ومكافآت الموظفين
٤٨,٦٨٧	٥٢,٠٧٥	إيجارات
٣٤,١٣١	٤٥,٧٣٠	استهلاك
٢١,٢٢٥	٢٦,٠٢٨	مصاريف اتصالات
١٣,٤٤٧	١٤,٤٩٢	تصليح وصيانة
١٢,٢٩٦	١٥,٣٧٧	مصاريف سفر
٧,٤٥٣	١٤,٥٨٣	مخصص خسائر الانخفاض في القيمة (إيضاح ١٢)
٩,٧١٧	١١,٠٠٢	خدمات
٦,٥٨٣	٨,٨٢٣	قرطاسية و مطبوعات
٥,٠٠٨	٦,٢٨٦	ضيافة
٣,٦١٨	٤,٢٥٤	تشغيل وصيانة سيارات
٣,٢٣١	٤,٣٦١	تأمين
٧٣١	١,١٥٧	مصاريف مؤتمرات واجتماعات
٦٢٩	٣٣١	رسوم كفالة
٤,١٨٥	٢٩,٨٨٠	ضرائب ورسوم حكومية
٦,١٠٦	٦,٤١٨	المسؤولية الاجتماعية للشركات
٦٥,٢٩٣	٧٤,٢٥٤	أخرى
<u>٤٦٨,٨٨٤</u>	<u>٦٠٦,٢٠١</u>	

٢٧ - المصاريف التشغيلية

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٣٧,٦٥١	٤٠٠,٧١٦	رواتب ومكافآت الموظفين
٦٣,٠٣٣	٧٩,٧٩٠	تشغيل وصيانة السيارات
٢٠,١٦٧	٢٥,٠٢١	التجهيزات
٥,٦٦٢	٥,٩٦٢	مصاريف اتصالات
١٨,٨٥٦	٢٣,٨١٢	الاستهلاك
٣٧,٦٤٢	٤٥,٠٢٢	إيجارات
٢٥,٤٨٤	٣٣,٤٩٧	أخرى
<u>٥٠٨,٤٩٥</u>	<u>٦١٣,٨٢٠</u>	

٢٨ - الإيرادات الأخرى

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٠٢	(٨٠٩)	(الخسائر) الأرباح من فروقات العملة
(٨)	(٤٥٨)	خسارة بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٤٢٩	٣,٤٤٥	إيرادات متنوعة
-	١,٥٤١	الربح من تقييم استثمار في مشروع مشترك (إيضاح ٩)
<u>٢,٦٢٣</u>	<u>٣,٧١٩</u>	

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٩ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

المجموع		أطراف ذات علاقة		
		الشركات		
		المسيطر عليها من	الإدارة	
		أعضاء مجلس الإدارة	قبل أعضاء مجلس الإدارة	التنفيذية
		مجلس الإدارة	الإدارة	الإدارة
		ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢٠١١	٢٠١٢	-	١,٤٨٥	٢٣٥
ألف درهم	ألف درهم			
٧,٠١٥	١,٧٢٠			مصاريف الإيجار

تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة

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

٢٠١١		٢٠١٢		
ألف درهم		ألف درهم		
١١,٤١٦	١٣,٣٩١			رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
٣٠٤	٩٥٨			مكافأة نهاية الخدمة
١١,٧٢٠	١٤,٣٤٩			

تشتمل الشركات التابعة الهامة للمجموعة على ما يلي:

- أرامكس عمان ، الأردن
- وكالة الأردن للتوزيع ، عمان
- أرامكس إنديا برايفيت ليمتد ، الهند
- أرامكس مصر الدولية للخدمات الجوية والمحلية (ش.م.م) ، مصر
- أرامكس ، البحرين
- أرامكس الإمارات ذ.م.م. ، دبي
- أرامكس أيرلندا ليمتد
- أرامكس هولندا بي في
- شركة بيركو اكسبرس (بروبريتوري) ليمتد (جنوب إفريقيا)

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

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

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٩- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

يلخص الجدول أدناه المبالغ الإجمالية للمعاملات التي تم القيام بها مع الأطراف ذات علاقة خلال السنة المالية المعنية. بخصوص المعلومات المتعلقة بالأرصدة القتمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ و ٢٠١١ وكذلك ١ يناير ٢٠١١، يمكن الرجوع إلى الإيضاحين ١٢ و ٢١:

مبيعات إلى جهات ذات علاقة ألف درهم	تكلفة من جهات ذات علاقة ألف درهم	مبالغ مملوكة من جهات ذات علاقة* ألف درهم	مبالغ مملوكة إلى جهات ذات علاقة* ألف درهم
٢٠١٢	٢٠١٢	٢٠١٢	٢٠١٢
١٩	-	-	٣٦٣
٢٠١١	٢٠١١	٢٠١١	٢٠١١
-	-	٣١	٣٥
٢٠١٢	٢٠١٢	٢٠١٢	٢٠١٢
٥١	٩٦٩	٢,٧٥٧	٩,٩١٤
٢٠١١	٢٠١١	٢٠١١	٢٠١١
-	-	-	٣٧١

حليفة:

أرامكس تونس ليمتد

الإستثمار في مشروع

مشترك:

* هذه المبالغ مصنفة كذمم مدينة ودائنة على التوالي.

٣٠- ربحية السهم

٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ ديسمبر ٢٠١٢	الربح العائد لمساهمي الشركة الأم (ألف درهم)
٢١١,٥٣٨	٢٤٤,١١٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (سهم)
١,٤٦٤ مليون	١,٤٦٤ مليون	الربح الأساسي والمخفف للسهم (درهم)
٠,١٤٤	٠,١٦٧	

٣١- عقود الإيجار التشغيلية

كمستأجر

تستأجر المجموعة الأراضي والمكاتب والمخازن ومعدات النقل بموجب عقود تشغيلية متنوعة وبعض منها يجدد سنوياً. إن مصاريف الإيجار المتعلقة بهذه العقود بلغت ٩٧,١ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (٢٠١١ - ٨٦,٣٣ مليون درهم). تعتقد المجموعة بأن معظم عقود الإيجار التشغيلية سيتم تجديدها بأسعار قابلة للمقارنة مع عقود الإيجار المنتهية.

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

٢٠١١	٢٠١٢	أقل من سنة
ألف درهم	ألف درهم	بين سنة واحدة وخمس سنوات
٩١,٠٧٢	٩٤,٥٢٤	أكثر من خمس سنوات
٣٢٧,٨٦٩	٣٥٧,٧٩٨	
٥٢,٦١٠	٥٧,٠٠٣	
٤٧١,٥٥١	٥٠٩,٣٢٥	

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٣٢ - 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: تشمل المستودعات وإدارتها والتوزيع وإدارة سلاسل التوريد وإدارة المخزون بالإضافة إلى خدمات القيمة المضافة الأخرى.

العمليات الأخرى: تشمل خدمات الشحن بالكتالوج وحفظ المستندات وخدمات حجز التذاكر والسفر وخدمات 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 التالي معلومات الأرباح والإيرادات فيما يتعلق بالقطاعات التشغيلية للمجموعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ و ٢٠١٢، على التوالي.

	النقل الدولي السريع	توصيل الشحنات	النقل المحلي السريع	الخدمات اللوجستية	الخدمات الأخرى	الخدمات	المجموع
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢							
الإيرادات	٩٨٩,٩٣٣	١,١٧٦,٠٤١	٥٩٨,٢٧٥	١٣٨,٢٨٤	٢٠٢,٨٥٣	-	٣,١٠٥,٣٨٦
أطراف أخرى	٤٣٠,٤٠٤	٢١٦,٢٣٥	١٥,٤٥٠	٣,٨٥٥	٤,٦١١	(٦٧٠,٥٥٥)	-
بين القطاعات	١,٤٢٠,٣٣٧	١,٣٩٢,٢٧٦	٦١٣,٧٢٥	١٤٢,١٣٩	٢٠٧,٤٦٤	(٦٧٠,٥٥٥)	٣,١٠٥,٣٨٦
إجمالي الإيرادات	٦٥١,٥٩٧	٣٠٧,٩٣٥	٤٢٧,٤١١	١١٣,٦٤٤	١٦٣,٧٩٩	-	١,٦٦٤,٣٨٦
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١							
الإيرادات	٨٣٢,٣٧٠	١,٠٧٣,٣٠١	٣٧٣,١٢٠	١١٠,٧٦٠	١٨١,١٦٢	-	٢,٥٧٠,٧١٣
أطراف أخرى	٣٧٣,٧٢٨	١٧٩,٣٨٧	١٧,٠٠٠	٢,٣٦٨	٤,٥٧٠	(٥٧٧,٠٥٣)	-
بين القطاعات	١,٢٠٦,٠٩٨	١,٢٥٢,٦٨٨	٣٩٠,١٢٠	١١٣,١٢٨	١٨٥,٧٣٢	(٥٧٧,٠٥٣)	٢,٥٧٠,٧١٣
إجمالي الإيرادات	٥٤٣,٠٦٤	٢٩٤,٧٦٦	٢٨٢,٠١٦	٩٠,٠٢٧	١٤١,٨١٨	-	١,٣٥١,٦٩١

يتم تسعير المعاملات بين المحطات وفقاً للأسعار المنفق 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 ٢٠١٢

٣٢ - المعلومات القطاعية (تتمة)

القطاعات الجغرافية

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

إن الإيرادات والموجودات والمطلوبات حسب القطاع الجغرافي هي كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف درهم	ألف درهم	
		الإيرادات:
١,٧٧٥,٥١٧	٢,٢٤٣,٠٠٠	الشرق الأوسط وإفريقيا
٥٠٤,٢٨٤	٥٢٠,٤٥٩	أوروبا
٤٧,٥٣٠	٦٦,٢٦٦	أمريكا الشمالية
٢٤٣,٣٨٢	٢٧٥,٦٦١	آسيا
<u>٢,٥٧٠,٧١٣</u>	<u>٣,١٠٥,٣٨٦</u>	
		الموجودات
٢,٠٧١,٦٣٩	٢,٢١٥,٦١٤	الشرق الأوسط وإفريقيا
٢٩٦,٦٩٧	٣٥٢,٧١٦	أوروبا
٢٤,٩٩٣	٢٨,٩٢٦	أمريكا الشمالية
٩٩,٤٥٢	١١٧,٩١٠	آسيا
<u>٢,٤٩٢,٧٨١</u>	<u>٢,٧١٥,١٦٦</u>	
		الموجودات غير المتداولة *
٤٤٨,٠١٤	٥٥٣,٥٩١	الشرق الأوسط وإفريقيا
٢٤,٨٧٧	٧٢,١٠٩	أوروبا
٩,٦٧٧	٨,٢٦٩	أمريكا الشمالية
١٢,٥٢٨	١٧,٥١٣	آسيا
<u>٤٩٥,٠٩٦</u>	<u>٦٥١,٤٨٢</u>	
		المطلوبات
٤٣٢,٨٨٧	٤٩٢,٣٠٤	الشرق الأوسط وإفريقيا
١١١,٥٢٦	١١٣,٢١٤	أوروبا
١٥,٠٥٠	١٣,٠٨٤	أمريكا الشمالية
٣٧,٢٣٦	٥٠,٤٩٣	آسيا
<u>٥٩٦,٦٩٩</u>	<u>٦٦٩,٠٩٥</u>	

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

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٣٣ - الالتزامات والمطلوبات الطارئة

المطلوبات الطارئة

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٠,٨٢٢	٦٦,٨٧٥	خطابات ضمان

الالتزامات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، كان لدى المجموعة التزامات رأسمالية بمبلغ ١٦,٢ مليون درهم (٢٠١١ - ٩,٠٤ مليون درهم) بخصوص شراء/إنشاء ممتلكات وآلات ومعدات.

الدعاوى ضد المجموعة

إن المجموعة مدعى عليها في عدد من القضايا تتمثل في مطالبات قانونية متعلقة بنشاطاتها بمبلغ ١٠,٢٤٢ ألف درهم إماراتي، ويرأى إدارة المجموعة ومستشاريها القانونيين فإن المخصص المأخوذ لهذه القضايا البالغ ٣,٨٥٣ ألف درهم إماراتي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ كافٍ لمواجهة الالتزامات التي قد تنجم عن تلك القضايا والمطالبات.

٣٤ - 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 المحفوظ بها في ٣١ ديسمبر.

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

التأثيرات على الأرباح للسنة ألف درهم	الزيادة/النقص في نقاط الأساس	
(٢٠٥)	١٠٠+	٢٠١٢ الأدوات بسعر فائدة متغير
٢٠٥	١٠٠-	الأدوات بسعر فائدة متغير
(١٤٤)	١٠٠+	٢٠١١ الأدوات بسعر فائدة متغير
١٤٤	١٠٠-	الأدوات بسعر فائدة متغير

مخاطر الائتمان

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

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

٣٤ - إدارة المخاطر (تتمة)

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 ٧٥٪ من الذمم المدينة التجارية الخاصة بالمجموعة تتم في منطقة الشرق الأوسط وإفريقيا.

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

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

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

مخاطر السيولة

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

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

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

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

أرامكس ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٣٤ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١١	أقل من ٣ شهور	١٢ شهر	من ٣ شهور إلى	من سنة إلى	من سنتين إلى	أكثر من خمس سنوات	المجموع
الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم
١٧٨	١,٢١٥	٢,١٢٧	٣١٨	-	٣,٨٣٨	-	٣,٨٣٨
١,٤٥٥	٢,٨٧٤	١,٩٣٥	٩٣	-	٦,٣٥٧	-	٦,٣٥٧
٢,٢٣٣	٥,٤٩٣	٤,٨٠١	١,٢٢٩	-	١٣,٧٥٦	-	١٣,٧٥٦
١٩,٤٤٥	-	-	-	-	١٩,٤٤٥	-	١٩,٤٤٥
٤٣١,١٠٠	-	-	-	-	٤٣١,١٠٠	-	٤٣١,١٠٠
٤٥٤,٤١١	٩,٥٨٢	٨,٨٦٣	١,٦٤٠	-	٤٧٤,٤٩٦	-	٤٧٤,٤٩٦

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 والروبية الهندية. إن العملات التي تجرى بها هذه المعاملات هي بشكل رئيسي مصنفة باليورو والدولار الأمريكي 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.

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

يبين الجدول التالي الحساسية نحو التغيرات 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).

٣٤ - إدارة المخاطر (تتمة)

التغير في سعر صرف العملة مقابل الدرهم الاماراتي (%)	الأثر على الربح قبل الضريبة الف درهم	
		٢٠١٢
	٦١	يورو
	٣٨٦	روبية هندية
	٢,٠٠٠	جنيه إسترليني
	(٧٤٤)	جنيه مصري
		٢٠١١
	٨٠٦	يورو
	١٤٦	روبية هندية
	٢,٤٠٧	جنيه إسترليني
	(٧٣٠)	جنيه مصري

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 ٢٠١٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠١١. يتألف رأس المال من رأس المال والاحتياطي القانوني والاحتياطي الناتج عن استحواد حصص غير مسيطرة والأرباح غير الموزعة ويتم قياسه بمبلغ ٢,٠٥١,٢٤٦ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (٢٠١١ - ١,٨٨٣,٣١٥ ألف درهم).

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

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

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

٣٥ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

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

تستخدم المجموعة التسلسل التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية باستخدام أساليب التقييم:

المستوى ١: أسعار متداولة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات محددة.

المستوى ٢: أساليب أخرى حيث يكون من الممكن ملاحظة كل المدخلات ذات التأثير الجوهري على القيمة العادلة المسجلة سواء كانت بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى ٣: أساليب تستخدم مدخلات لديها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ولا تستند على معلومات يمكن ملاحظتها في السوق.

يتم قياس جميع القيم العادلة للأدوات المالية بالقيمة العادلة المحددة باستخدام المستوى ١ من النظام التسلسلي للقيمة العادلة.

٣٦ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

الاتخفاض الدائم في قيمة المدينين

يتم إجراء تقدير لمبلغ الذم المدينة التجارية القابلة للتحويل عندما لم يعد ممكناً تحصيل كامل المبلغ. بالنسبة للمبالغ الجوهريّة الفرديّة، يتمّ التقدير بصورة فرديّة. إن المبالغ التي ليست جوهريّة بصورة فرديّة والمستحقة منذ أمد، يتمّ تقييمها بصورة إجماليّة ويؤخذ مخصص وفقاً لطول الفترة الزمنية المستحقة منذ أمد استناداً لنسب التحصيل المتوقعة.

بلغ إجمالي الذم المدينة التجارية بتاريخ بيان المركز المالي مبلغ ٦٣٠,٨٦٥ ألف درهم (٢٠١١ - ٥٣٨,٧٠٠ ألف درهم) كما بلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مبلغ ٤٧,٣٩٨ ألف درهم (٢٠١١ - ٣٩,٠٢٩ ألف درهم). إن أي فرق ما بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها يتم تثبيته في بيان الدخل الموحد.

الأعمار المقدرة لاستخدام الممتلكات والآلات والمعدات

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

قياس القيمة العادلة للإلتزامات المحتملة

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

كجزء من تحديد وقياس الموجودات والمطلوبات في إستحواذ شركة أكواسيب المحدودة، حددت المجموعة عناصر الإلتزام المحتمل بقيمة عادلة ٢,٧١٦ ألف درهم بتاريخ الإستحواذ، وأعيد تقييمها بمبلغ ١,١٧٤ ألف درهم بتاريخ إعداد التقارير المالية، والتي تم تصنيفها على أنها مطلوبات متداولة وغير متداولة.

٣٦- المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

انخفاض قيمة الشهرة

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

مخصص الضرائب

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

مزايا نهاية الخدمة

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

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

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 المتجسدة 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 معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٣. إن الموجودات المعنية، المستحوذ عليها عند الاستحواذ، تمثل أساساً قوائم العملاء الملزمة بعقود والمقيمة على أساس التدفقات النقدية بالحد الأدنى.