

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة

تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة

تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الصفحات	المحتويات
٣ - ١	تقرير مجلس الإدارة
٩ - ٤	تقرير مدقق الحسابات المستقل
١٠	بيان المركز المالي الموحد
١١	بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
١٢	بيان الدخل الشامل الموحد
١٤ - ١٣	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٦ - ١٥	بيان التدفقات النقدية الموحد
٧٣ - ١٧	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

مساهمينا الأعضاء،

يسرني بالنيابة عن مجلس الإدارة أن أقدم لكم تقرير أرامكس السنوي لعام 2023، كما أود الإعراب عن شكري وامتناني لفريق الإدارة التنفيذية في أرامكس وفرق العمل على تفانيهم في الارتقاء بأداء الشركة على مدار العام، شاكرين لهم جهودهم في تقديم خدمات عالية المستوى وفق أعلى المعايير لتلعب دور فاعل في دفع عجلة الاقتصادات الإقليمية.

لقد شهد العالم خلال العام الماضي وضعاً اقتصادياً شابه حالة من عدم اليقين، ما أعاق النشاط الاقتصادي عبر الحدود وأفضى إلى بيئة تشغيلية صعبة للقطاعات المتنامية ومن بينها الخدمات اللوجستية. وتأثرت عمليات أرامكس العالمية بهذه الرياح المعاكسة للاقتصاد الشامل، والتي شملت ضغوط التضخم وارتفاع أسعار الفائدة واستمرار اضطرابات سلاسل التوريد العالمية. ومع ذلك، أظهرت أسواقنا المحلية في جميع أنحاء دول مجلس التعاون الخليجي مرونة كبيرة في التعامل مع هذا المشهد الاقتصادي المليء بالتحديات. كما أسهمت الرؤى الاقتصادية المتطورة لتلك الدول ومبادرات التنوع الاقتصادي في زيادة الإنفاق الحكومي، حيث سجلت أنشطتها الاقتصادية مرونة ملحوظة. وعززت هذه المبادرات الاستراتيجية بشكل كبير من أهمية دور المنطقة في الاقتصاد العالمي وترسيخ مكانتها باعتبارها مركزاً تجارياً مزدهراً مع زيادة المنطقة لصادراتها غير النفطية، وقد تجلى ذلك في نمو الناتج المحلي الإجمالي المقدر بنسبة 3,8% في القطاع غير النفطي لدول مجلس التعاون الخليجي في العام 2023، في حين سجل الناتج المحلي الإجمالي للمنطقة نمواً متواضعاً بنسبة 0,5% لعام 2023، ومن المتوقع أن يرتفع إلى 2,7%. وبالنسبة لأسواقنا الرئيسية في دولة الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية، يُقدر نمو الناتج المحلي الإجمالي غير النفطي في العام 2023 بنسبة 5% و4% على التوالي، وذلك وفقاً لأحدث البيانات الصادرة عن صندوق النقد الدولي وتوقعات بنك الإمارات دبي الوطني في يناير 2024. وفي أماكن أخرى من العالم، بلغ نمو الناتج المحلي الإجمالي للولايات المتحدة 2,5%، وكانت منطقة اليورو مستقرة مع نمو يقدر بنحو 0,5% في الناتج المحلي الإجمالي. وسجلت الأسواق الناشئة وآسيا النامية أعلى نمو في الناتج المحلي الإجمالي بنسبة 5,4%. في حين من المتوقع أن ينمو الناتج المحلي الإجمالي في أفريقيا جنوب الصحراء بنسبة 3,3%.

أما فيما يتعلق بقطاعنا، قدمت الخدمات اللوجستية وسلاسل التوريد طوال العام 2023 فرصاً مميزة وحيوية للأطراف الساعية إلى تحقيق النمو عبر تنوع أعمالها. وعلى الرغم من المخاطر الجيوسياسية والأداء الاقتصادي الضعيف في الأسواق الرئيسية ومن بينها أوروبا والمملكة المتحدة والصين، فإن التوسع المستمر في التجارة الإلكترونية والخدمات اللوجستية والتخزين استمر في توفير فرص نمو واضحة. فعلى سبيل المثال،

من المتوقع أن ينمو سوق تلبية طلبات التجارة الإلكترونية العالمية بمعدل نمو سنوي مركب يبلغ 10% بين عامي 2022 و2030. وفي بعض الأسواق، ومن بينها دول مجلس التعاون الخليجي، دفعت التطلعات الاقتصادية إلى مزيد من التوسع في قطاعات الأعمال مع إضافة خطوط إنتاج جديدة ومتخصصة، مدعومة بنمو عدد المستخدمين عبر الإنترنت وتطور البنية التحتية وشبكات النقل.

بالإضافة إلى ذلك، تشير التقديرات إلى أن قيمة سوق الشحن والخدمات اللوجستية في جميع أنحاء دول مجلس التعاون الخليجي قد تصل إلى 47,59 مليار دولار، ويتوقع أن تصل إلى 66,61 مليار دولار أمريكي بحلول عام 2029، أي بمعدل سنوي مركب قدرة 5,76% خلال الفترة من 2023 إلى 2029، وذلك بحسب تقديرات مؤسسة موردور إنتلجنس.

قدمت أرامكس في عام 2023 أداءً ثابتاً ومسؤولاً مع الحفاظ على مرونتها وسط مشهد اقتصادي كلي وجيوسياسي مليء بالتحديات. وقد وصل إجمالي إيرادات العام 2023 إلى 5,69 مليار درهم إماراتي حيث حافظنا على إجمالي الربح عند 1,43 مليار درهم إماراتي بهامش قوي قدره 25% ما يمثل تحسناً بمقدار نقطة مئوية واحدة. كما تحسنت الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والإهلاك واستهلاك الدين إلى 628 مليون درهم إماراتي، بهامش جيد قدره 11%، ما جسّد مهارة أرامكس في التعامل مع تحديات الأعمال. أما إجمالي صافي الربح للعام، فقد بلغ 129 مليون درهماً إماراتياً.

تعكس هذه النتائج التزام الشركة الراسخ بتعزيز أسس أعمالها حيث حرصت الإدارة على تحقيق نمو في الإيرادات وتعزيز كفاءتها التشغيلية وتنفيذ استراتيجياتها لضبط التكلفة في العام 2023. وكان لهذا التركيز أثر على تحقيق الأداء القوي المقترن بالقدرة على التكيف مع الظروف، إذ مكّن أرامكس من الحفاظ على أدائها المرن وترسيخ مكانة الشركة بشكل استراتيجي يؤهلها لمواصلة تحقيق النجاح على المدى الطويل.

واصلت أرامكس خلال العام تركيزها على الاستثمار في التقنيات الحديثة وبشكل أساسي على أتمتة المنشآت وتطوير مسار المرحلة الأخيرة من عملية التوصيل، بالإضافة إلى الاستفادة من الفرص العديدة التي يوفرها النمو في قطاع التجارة الإلكترونية والتحول الرقمي. كما واصلت الشركة تعزيز دورها في مجال المستودعات ونقاط الاستلام والتسليم. وتظل الميزة الأساسية التي تتمتع بها أرامكس هي تنوع الأعمال، وهو ما تعكسه محفظة منتجاتها الموسعة وقطاعاتها الخدمية، ويتجلى ذلك بشكل أكثر وضوحاً في حضورها الجغرافي المتنوع بشكل استراتيجي والذي أسهم في تمكين الشركة من التكيف والمرونة في مواجهة الرياح الاقتصادية المعاكسة للاقتصاد الكلي بوجه عام وتلك الآتية من قطاعات محددة.

وفي إطار سعيينا لتحقيق التميز التشغيلي، حافظت أرامكس على التزامها بالاستدامة بالتزامن مع استضافة دولة الإمارات لمؤتمر الأمم المتحدة للمناخ "كوب 28". وخلال العام، قامت الشركة بتسريع عملية دمج الممارسات المستدامة في جميع عملياتها ومن بينها إدخال أسطول من السيارات الكهربائية الصديقة للبيئة للتنقل في جميع أنحاء دولة الإمارات، بالإضافة إلى اختبار الطائرات بدون طيار والتوصيل الآلي. ومن خلال التعاون والشراكات الاستراتيجية، تفخر أرامكس بمساهمتها في تحقيق تطلعات الاستدامة في دولة الإمارات والمتمثلة في الوصول إلى الحياد المناخي بحلول عام 2030.

كما نتطلع مستقبلاً لاستمرار نمو قطاع التجارة الإلكترونية والتجارة العابرة للحدود وتبني مزيداً من حلول الأتمتة والذكاء الاصطناعي. ونحن على ثقة من أن أرامكس، بفضل التزامها بالابتكار والاستدامة والتركيز على العملاء وشبكتها واسعة النطاق، تتمتع بوضع جيد يمكنها من الاستفادة من هذه الفرص وتأدية دوراً رائداً في قطاع الخدمات اللوجستية والنقل دائم التطور.

ما زلنا ملتزمين تجاه مساهمينا الموقرين ضمن مساعينا لتحقيق القيمة المستدامة على المدى الطويل، عاملين على تعزيز استثماراتنا في كافة أوجه أعمالنا لفتح آفاق وفرص جديدة.

وأود في الختام أن أتقدم بجزيل الشكر والتقدير لفريق أرامكس لعملهم الجاد وتفانيهم ومساهماتهم القيمة طوال عام 2023، والتي كان لها دورها الفاعل في دفع نمونا المستمر وتعزيز ثقافتنا للتميز.

مع خالص التحية والتقدير ،،،



محمد جمعة الشامسي

رئيس مجلس الإدارة

أرامكس ش.م.ع

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في أرامكس ش.م.ع

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

برأينا، تعبّر البيانات المالية الموحدة بشكلٍ عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي الموحد لشركة أرامكس ش.م.ع ("الشركة") والشركات التابعة لها (معاً "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أداؤها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية.

نطاق التدقيق

تشمل البيانات المالية الموحدة للمجموعة ما يلي:

- بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان التغييرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، وتشمل معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد أجرينا تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. ويتم إيضاح مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير بمزيد من التفصيل ضمن فقرة مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المدرجة ضمن تقريرنا.

نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا.

الاستقلالية

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للقواعد الأخلاقية الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولي للمحاسبين (قواعد مجلس المعايير الأخلاقية الدولي للمحاسبين) والمتطلبات الأخلاقية التي تتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة. وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات والقواعد.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في أرامكس ش.م.ع (تابع)

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

- أمور التدقيق الرئيسية
- الاعتراف بالإيرادات؛
الانخفاض في قيمة الشهرة.

في إطار تصميم تدقيقنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة. وعلى وجه الخصوص، أخذنا بالاعتبار الأحكام الذاتية التي وضعها أعضاء مجلس الإدارة، ومنها ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي انطوت على وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. وكما هو الحال في كل من عمليات التدقيق لدينا، تطرقنا أيضاً إلى مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، بما في ذلك بين أمور أخرى، النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر وجود أخطاء جوهرية بسبب الاحتيال.

لقد قمنا بتصميم نطاق التدقيق من أجل تنفيذ أعمال كافية تمكننا من تقديم رأي حول البيانات المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات المحاسبية والضوابط، والقطاع الذي تعمل فيه المجموعة.

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، في تقديرنا المهني، كانت أكثر الأمور أهمية أثناء تدقيقنا على البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم التطرق إلى هذه الأمور في سياق تدقيقنا على البيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في أرامكس ش.م.ع (تابع)

منهجنا في التدقيق (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي	أمر التدقيق الرئيسي
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بتنفيذها فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> النظر في مدى ملاءمة سياسات المجموعة حول الاعتراف بالإيرادات واختبار مدى توافقها. تقييم مدى امتثال هذه السياسات لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية المطبقة. مراجعة بيئة الرقابة واختبار الضوابط الداخلية على الاعتراف بالإيرادات على أساس العينة. الحصول على عينة تمثيلية من المعاملات واختبار حدوثها ودقتها والاعتراف بها. اختبار عينة من المعاملات قبل وبعد نهاية السنة للتحقق من مدى ملاءمة الاعتراف بالإيرادات في الفترة المقابلة. تنفيذ إجراءات تحليلية جوهرية لتحديد التناقضات و/أو الحركات غير العادية خلال السنة. تقييم مدى اكتمال ودقة الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية. 	<p>الاعتراف بالإيرادات</p> <p>تركز المجموعة على الإيرادات كمقياس أداء رئيسي وكمحرك للنمو والتوسع. بلغت إيرادات المجموعة ٥,٧ مليار درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٥,٩ مليار درهم) - إيضاح ٢٦.</p> <p>ونظراً لأهمية المبالغ المعنية والانتشار الجغرافي للمجموعة واحتمالية تعرّض هذه الإيرادات للأخطاء ومخاطر الاحتيال، فإننا نعتبر الاعتراف بالإيرادات كأمر من أمور التدقيق الرئيسية.</p>
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بتنفيذها فيما يتعلق بتقييم الانخفاض في قيمة الشهر ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> اختبار سلامة النموذج، ونموذج التدفقات النقدية المخصومة على أساس العينة، وتقييم مدى توافق المنهجية المستخدمة مع المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦. تقييم مدى ملاءمة الإيرادات المتوقعة وصافي الربح التشغيلي قبل معدلات نمو الضرائب من خلال المقارنة بالبيانات التاريخية. تقييم مدى ملاءمة المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال من خلال المقارنة ببيانات إرشادية اقتصادية خارجية لتحديد ما إذا كانت تقدم دليلاً مؤيداً أو معاكساً فيما يتعلق بافتراضات الإدارة. بالاستعانة بخبير التقييم الداخلي لدينا، تقييم افتراضات معدل الخصم والدقة الحسابية لنماذج الانخفاض في القيمة والمنهجية المطبقة من قبل الإدارة للتحقق من مدى توافقها مع متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦. تقييم مدى اكتمال ودقة الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية. 	<p>انخفاض قيمة الشهرة</p> <p>كان لدى المجموعة شهرة بقيمة ١,٧٥٠ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١,٧٥٨ مليون درهم) - إيضاح ٧. ووفقاً لما يقتضيه المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ - "الانخفاض في قيمة الموجودات"، يتعين على المجموعة فحص الانخفاض في قيمة الشهرة سنوياً.</p> <p>إن عملية التقييم المنفذة من جانب الإدارة معقدة وتستند إلى الأحكام والافتراضات، وعلى وجه التحديد معدل الخصم وتقديرات معدل النمو التي تتأثر بالأوضاع الاقتصادية أو ظروف السوق المستقبلية المتوقعة. يمكن أن تؤدي أي تغييرات في الافتراضات إلى الانخفاض في قيمة الشهرة. وعليه، نعتبر فحص الانخفاض في قيمة الشهرة أمراً من أمور التدقيق الرئيسية.</p>

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في أرامكس ش.م.ع (تابع)

معلومات أخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى تقرير مجلس الإدارة (ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات بشأنها) الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات المائل، والتقرير السنوي للمجموعة الذي من المتوقع إتاحتها لنا بعد ذلك التاريخ.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتطرق إلى المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي تأكيد عليها بأي صورة كانت.

وفيما يتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة سلفاً، وفي سبيل ذلك فإننا ننظر في ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بصورة جوهرية مع البيانات المالية الموحدة أو مع المعلومات التي توصلنا إليها أثناء التدقيق، أو ما إذا كانت تبدو أنها تتضمن أخطاء جوهرية بصورة أو بأخرى.

إذا توصلنا - بناءً على العمل الذي نكون قد قمنا به - على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون ببيان هذه الحقائق في تقريرنا. وليس لدينا ما ندرجه في التقرير بهذا الشأن.

إذا توصلنا، عند قراءة التقرير السنوي للمجموعة، إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون بإبلاغ هذا الأمر إلى القائمين على الحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية، وكذلك إعدادها طبقاً للأحكام السارية للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وعن تلك الرقابة الداخلية التي يرى أعضاء مجلس الإدارة أنها ضرورية لكي يتمكنوا من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

وعند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن تقييم مدى قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بهذه الاستمرارية، وكذلك استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كان أعضاء مجلس الإدارة يعترضون تصفية المجموعة أو وقف أنشطتها أو لم يكن لديهم أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

يتحمل القائمون على الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يشمل رأينا. يمثل التأكيد المعقول مستوى عالياً من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً على أن عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري إن وجد. يمكن أن تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر تلك الأخطاء، إفراداً أو إجمالاً، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في أرامكس ش.م.ع (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

وفي إطار عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس الحكم المهني ونتبع مبدأ الشك المهني طوال أعمال التدقيق. كما أننا نلتزم بالتالي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تلائم تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لراينا. إن خطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناجم عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - تكوين فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات أعضاء مجلس الإدارة.
 - معرفة مدى ملاءمة استخدام أعضاء مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين مادي يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن الاستنتاجات التي نتوصل لها نتوقف على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع المجموعة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.
 - تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق على المجموعة والإشراف عليها وأدائها، ونظلم مسؤولين دون غيرنا عن رأينا حول التدقيق.
- كما نتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق المقرر ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية نحددها في الرقابة الداخلية أثناء تدقيقنا.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في أرامكس ش.م.ع (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

نقدم أيضاً للقائمين على الحوكمة بياناً بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أننا نبذلهم بجميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات المتخذة للحد من المخاطر أو سبل الحماية المطبقة إن لزم الأمر.

ومن بين الأمور المنقولة للقائمين على الحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية قصوى أثناء التدقيق على البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل بدورها أمور التدقيق الرئيسية، ثم ندرجها في تقرير مدقق الحسابات باستثناء ما تحظر النظم أو التشريعات الإفصاح عنه للرأي العام أو إذا قررنا - في حالات نادرة للغاية - أن أمراً ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا إذا كنا نتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يترك تداعيات سلبية تفوق المنافع التي ستعود على الصالح العام من جراء هذا الإفصاح.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

إضافة إلى ذلك ووفقاً لمتطلبات المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، نفيديكم بما يلي:

- (١) أننا حصلنا على كافة المعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.
- (٢) أن البيانات المالية الموحدة قد أعدت، من كافة النواحي الجوهرية، طبقاً للأحكام المعمول بها من المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١.
- (٣) أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية سليمة.
- (٤) أن المعلومات المالية التي يتضمنها تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة.
- (٥) أن الإيضاحات ١٠ و ١١ و ١٢ حول البيانات المالية الموحدة تبين استثمارات المجموعة في الأسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- (٦) أن الإيضاح رقم ٣١ حول البيانات المالية الموحدة يبين المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي بموجبها أبرمت هذه المعاملات.
- (٧) أنه بناءً على المعلومات المقدمة لنا لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المجموعة قد خالفت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أيّاً من الأحكام السارية للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، أو فيما يتعلق بالشركة، ونظامها الأساسي بشكلٍ يمكن أن يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- (٨) أن الإيضاح رقم ٢٨ حول البيانات المالية الموحدة يبين المساهمات الاجتماعية المقدمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة فرع دبي
٨ فبراير ٢٠٢٤




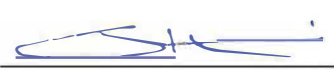
أرا شاهه فرمانيان
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ٥٥٥٩
دبي، الإمارات العربية المتحدة


أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
٨٨٣,٦٩٧	٨٨١,١٤٢	٥
٨٦٠,٥٢٤	٨٦٣,٩٨٢	٦
١,٧٥٧,٦٨٠	١,٧٥٠,١٩١	٧
٣٢٤,٣٦٢	٣٠٩,٩٣٥	٨
٢٤,٩٦١	٣٥,٠٠٧	١١, ١٠
١٧,٦٦٧	١٧,٥٧٤	١٢
٢٨,١٣٥	٢٦,١١٠	١٣
٥,٩١٢	٧,٠١٩	
٣,٩٠٢,٩٣٨	٣,٨٩٠,٩٦٠	
موجودات متداولة		
١,١٣٠,٤١٠	١,٠٩٠,٤٦٨	١٤
٢٨٤,١٥٠	٢٦٦,٣٠٤	١٥
٩,٤٨٨	٨,٠٢١	١٦
٧٥٨,٩٥٤	٥٦٧,١٨٩	١٦
٢,١٨٣,٠٠٢	١,٩٣١,٩٨٢	
٦,٥٦٩	٤,٨٩٨	
٦,٠٩٢,٥٠٩	٥,٨٢٧,٨٤٠	
موجودات محتفظ بها للبيع		
مجموع الموجودات		
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
١,٤٦٤,١٠٠	١,٤٦٤,١٠٠	١٧
٤٧١,٧٣٤	٥٠٠,٨١٤	١٨
(٥٢٩,٤٣٢)	(٥٦٠,٠١٧)	١٨
(٣٢٩,٩٠٨)	(٣٣٦,٩٨٦)	١٨
(١١,٨٠٤)	(١٢,٠١٥)	١٨
١,٤٤٤,٨٣٣	١,٤٠٥,٤٧٠	
٢,٥٠٩,٥٢٣	٢,٤٦١,٣٦٦	
٨,٨٦٥	٦,٥٥٤	٩
٢,٥١٨,٣٨٨	٢,٤٦٧,٩٢٠	
حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم		
حقوق الملكية		
حقوق غير مسيطرة		
مجموع حقوق الملكية		
المطلوبات		
مطلوبات غير متداولة		
١,٠٨٦,٣٠٤	١,٠٦٧,٣٣٥	٢٠
٧٥٧,٠٣٦	٧٧١,٩٠٦	٦
١٦٤,١٣٦	١٦٩,٩٦٨	٢١
٣٠,٨٢٨	٣٦,١٩٨	١٣
١٥,٩٦٠	١٣,٠٠٢	٢٥
٢,٠٥٤,٢٦٤	٢,٠٥٨,٤٠٩	
مطلوبات متداولة		
٣٢٤,٧٧٦	٣٢٦,٣٦٤	٢٢
١٨١,٦٨٧	١٧٦,٦٨٠	٦
١٣١,٣٥٣	٢,٨٤٨	٢٣
٣٨,٨٦٥	٤٨,٥٠٥	٢٠
٤٦,٠٣٨	٣٦,٦٧٦	١٣
٧١,٣٨٠	٤٧,٦٧٤	٢٤
٧٢٠,٨٥١	٦٥٩,٨٣٩	٢٥
١,٥١٤,٩٥٠	١,٢٩٨,٥٨٦	
٤,٩٠٧	٢,٩٢٥	
٣,٥٧٤,١٢١	٣,٣٥٩,٩٢٠	
٦,٠٩٢,٥٠٩	٥,٨٢٧,٨٤٠	
مطلوبات محتفظ بها بغرض البيع		
مجموع المطلوبات		
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		

بحسب أفضل ما وصل لعلمنا، تعرض البيانات المالية الموحدة بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد ونتائج العمليات الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.


نيكولا سيبيويه
(الرئيس المالي التنفيذي)


عثمان الجده
(الرئيس التنفيذي)


محمد جمعة الشامسي
(رئيس مجلس الإدارة)

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
العمليات الجارية		
٥,٩٢٦,٠٠٥	٥,٦٩٤,٠٢٢	٢٦ تقديم الخدمات
(٤,٥٠١,٧٠١)	(٤,٢٦٧,٠٩٣)	٢٧ تكلفة الخدمات
١,٤٢٤,٣٠٤	١,٤٢٦,٩٢٩	إجمالي الربح
(٢٥٧,٦٣٧)	(٣٠٨,٤٥٣)	مصاريف بيع وتسويق
(١٧,٥٣٢)	(١٩,٨١٢)	١٤ صافي خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
١,٤٣٤	(٢٢٧)	١٦ صافي (خسارة) / عكس الانخفاض في قيمة النقد المقيد
(٩٠٧,٦٤٨)	(٨٤٥,١٢٨)	٢٨ مصاريف إدارية
٢,٤٠٩	١٣,٣٥٢	٢٩ إيرادات أخرى، بالصافي
٢٤٥,٣٣٠	٢٦٦,٦٦١	ربح التشغيل
٤,٩٣٣	٨,٣٦٧	إيرادات التمويل
(٧٢,٧٧٣)	(١٢٨,١٥٢)	مصاريف التمويل
٩,٢٠٣	٥,٥٧٢	١١,٠١٠ حصة من نتائج مشاريع مشتركة وشركات زميلة
١٨٦,٦٩٣	١٥٢,٤٤٨	الربح قبل الضريبة من العمليات الجارية
(٢٥,٦٧٤)	(٢٢,٧١٣)	١٣ مصروف ضريبة الدخل
١٦١,٠١٩	١٢٩,٧٣٥	ربح السنة من العمليات الجارية
العمليات المتوقفة		
٨٥٢	(١,٣٢٩)	(خسارة) / ربح بعد الضريبة للسنة من العمليات المتوقفة
٣,٥١٥	-	ربح من بيع شركة تابعة
١٦٥,٣٨٦	١٢٨,٤٠٦	ربح السنة
العائد إلى:		
مساهمي الشركة الأم		
١٦١,٠١٢	١٣٠,٦٢٦	ربح السنة من العمليات الجارية
٤,٣٦٧	(١,٣٢٩)	(خسارة) / ربح السنة من العمليات المتوقفة
١٦٥,٣٧٩	١٢٩,٢٩٧	
حصص غير مسيطرة		
٧	(٨٩١)	(خسارة) / ربح السنة من العمليات الجارية
١٦٥,٣٨٦	١٢٨,٤٠٦	
ربحية السهم العائدة إلى مساهمي الشركة الأم		
٠,١١٠	٠,٠٨٩	٣٢ الربحية الأساسية والمخفضة للسهم من العمليات الجارية (بالدرهم)
٠,٠٠٣	(٠,٠٠١)	٣٢ الربحية الأساسية والمخفضة للسهم من العمليات المتوقفة (بالدرهم)
٠,١١٣	٠,٠٨٨	٣٢ مجموع الربحية الأساسية والمخفضة للسهم (بالدرهم)

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
١٦٥,٣٨٦	١٢٨,٤٠٦	ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى، صافية من الضريبة: بنود الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في فترات لاحقة:		
(١٣٩,٢٥٩)	(٣٤,٣٧٦)	فروق الصرف الناتجة عن تحويل العمليات الأجنبية
٤,٣٩٨	٩,٤٢٠	تأثير التضخم المفرط
٣٢	(٩٢)	(الخسارة) / الربح من أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٣٤,٨٢٩)	(٢٥,٠٤٨)	
بنود (الخسارة) / الدخل الشامل الأخرى التي لن يعاد تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في فترات لاحقة:		
١٧٢	(١١٩)	٢١ إعادة قياس التزامات منافع التقاعد من خلال الدخل الشامل الأخرى
١٧٢	(١١٩)	
(١٣٤,٦٥٧)	(٢٥,١٦٧)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة، صافية من الضريبة
٣٠,٧٢٩	١٠٣,٢٣٩	مجموع الدخل الشامل للسنة
العائد إلى:		
٣٢,٠٧٠	١٠٤,٩٨٦	مساهمي الشركة الأم
(١,٣٤١)	(١,٧٤٧)	حصص غير مسيطرة
٣٠,٧٢٩	١٠٣,٢٣٩	
ينشأ مجموع الدخل الشامل العائد إلى مساهمي الشركة الأم من:		
٢٧,٧٠٣	١٠٦,٣١٥	العمليات الجارية
٤,٣٦٧	(١,٣٢٩)	العمليات المتوقفة
٣٢,٠٧٠	١٠٤,٩٨٦	

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

حقوق الملكية ألف درهم	حصص غير مسيطرة ألف درهم	العائد إلى مساهمي الشركة الأم						رأس المال ألف درهم
		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	احتياطي ناتج من بنود الدخل الشامل الأخر ألف درهم	احتياطي ناتج من الاستحواذ على حصص غير مسيطرة ألف درهم	احتياطي تحويل العملات الأجنبية ألف درهم	احتياطي نظامي ألف درهم	
٢,٥١٨,٣٨٨	٨,٨٦٥	٢,٥٠٩,٥٢٣	١,٤٤٤,٨٣٣	(١١,٨٠٤)	(٣٢٩,٩٠٨)	(٥٢٩,٤٣٢)	٤٧١,٧٣٤	١,٤٦٤,١٠٠
(٦,٤٨٥)	-	(٦,٤٨٥)	-	-	-	(٦,٤٨٥)	-	-
٢,٥١١,٩٠٣	٨,٨٦٥	٢,٥٠٣,٠٣٨	١,٤٤٤,٨٣٣	(١١,٨٠٤)	(٣٢٩,٩٠٨)	(٥٣٥,٩١٧)	٤٧١,٧٣٤	١,٤٦٤,١٠٠
١٢٨,٤٠٦	(٨٩١)	١٢٩,٢٩٧	١٢٩,٢٩٧	-	-	-	-	-
(٢٥,١٦٧)	(٨٥٦)	(٢٤,٣١١)	-	(٢١١)	-	(٢٤,١٠٠)	-	-
١٠٣,٢٣٩	(١,٧٤٧)	١٠٤,٩٨٦	١٢٩,٢٩٧	(٢١١)	-	(٢٤,١٠٠)	-	-
(٧,٦٤٢)	(٥٦٤)	(٧,٠٧٨)	-	-	(٧,٠٧٨)	-	-	-
(١٣٩,٥٨٠)	-	(١٣٩,٥٨٠)	(١٣٩,٥٨٠)	-	-	-	-	-
-	-	-	(٢٩,٠٨٠)	-	-	-	٢٩,٠٨٠	-
٢,٤٦٧,٩٢٠	٦,٥٥٤	٢,٤٦١,٣٦٦	١,٤٠٥,٤٧٠	(١٢,٠١٥)	(٣٣٦,٩٨٦)	(٥٦٠,٠١٧)	٥٠٠,٨١٤	١,٤٦٤,١٠٠

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تأثير التضخم المفرط (إيضاح ٤)

في ١ يناير ٢٠٢٣ (معدل)

ربح السنة

الخسارة الشاملة الأخرى

مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة

حصص غير مسيطرة

توزيعات أرباح إلى المساهمين (إيضاح ١٩)

تحويل إلى احتياطي نظامي (إيضاح ١٨)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

العائد إلى مساهمي الشركة الأم									
حقوق الملكية ألف درهم	حصص غير مسيطرة ألف درهم	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم ألف درهم		احتياطي ناتج من الاستحواذ على حصص غير مسيطرة ألف درهم		احتياطي تحويل العملات الأجنبية ألف درهم		احتياطي نظامي ألف درهم	رأس المال ألف درهم
		أرباح محتجزة ألف درهم	بنود الدخل الشامل الأخر ألف درهم	احتياطي ناتج من الاحتياطي ناتج من ألف درهم	احتياطي تحويل العملات الأجنبية ألف درهم	احتياطي نظامي ألف درهم	رأس المال ألف درهم		
٢,٦٧٥,٩٩٣	١٠,٨١٧	٢,٦٦٥,١٧٦	١,٥٠٠,٥٧٠	(١٢,٠٠٨)	(٣٢٩,٧٥٩)	(٣٩٨,٥٢٩)	٤٤٠,٨٠٢	١,٤٦٤,١٠٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,٦١٠	-	٢,٦١٠	-	-	-	٢,٦١٠	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,٦٧٨,٦٠٣	١٠,٨١٧	٢,٦٦٧,٧٨٦	١,٥٠٠,٥٧٠	(١٢,٠٠٨)	(٣٢٩,٧٥٩)	(٣٩٥,٩١٩)	٤٤٠,٨٠٢	١,٤٦٤,١٠٠	تأثير التضخم المفرط (إيضاح ٤)
١٦٥,٣٨٦	٧	١٦٥,٣٧٩	١٦٥,٣٧٩	-	-	-	-	-	في ١ يناير ٢٠٢٢ (معدل)
(١٣٤,٦٥٧)	(١,٣٤٨)	(١٣٣,٣٠٩)	-	٢٠٤	-	(١٣٣,٥١٣)	-	-	ربح السنة
٣٠,٧٢٩	(١,٣٤١)	٣٢,٠٧٠	١٦٥,٣٧٩	٢٠٤	-	(١٣٣,٥١٣)	-	-	(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
-	-	-	١٤٩	-	(١٤٩)	-	-	-	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
(٦١١)	(٦١١)	-	-	-	-	-	-	-	تحويل ربح الحصص غير المسيطرة من استبعاد شركة تابعة إلى الأرباح المحتجزة
(١٩٠,٣٣٣)	-	(١٩٠,٣٣٣)	(١٩٠,٣٣٣)	-	-	-	-	-	حصص غير مسيطرة
-	-	-	(٣٠,٩٣٢)	-	-	-	٣٠,٩٣٢	-	توزيعات أرباح إلى المساهمين (إيضاح ١٩)
٢,٥١٨,٣٨٨	٨,٨٦٥	٢,٥٠٩,٥٢٣	١,٤٤٤,٨٣٣	(١١,٨٠٤)	(٣٢٩,٩٠٨)	(٥٢٩,٤٣٢)	٤٧١,٧٣٤	١,٤٦٤,١٠٠	تحويل إلى احتياطي نظامي (إيضاح ١٨)
									في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
١٨٦,٦٩٣	١٥٢,٤٤٨		الأنشطة التشغيلية
٤,٤٦٨	(١,٤٥٠)		الربح قبل الضريبة من العمليات الجارية
١٩١,١٦١	١٥٠,٩٩٨		(الخسارة) / الربح قبل الضريبة من العمليات المتوقفة
			الربح قبل الضريبة
			تعديلات لـ:
١١٦,٧١٨	١١٣,٦٢٢		استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٤٨,٩٠٨	٢٣٥,٨٥٢		استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥,٠٠٨	١٣,٥٦٣	٨	إطفاء موجودات أخرى غير ملموسة
١٢,١٤٣	١,١٦٠		خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
٣٥,٠٦٦	٣٣,٧٥٨	٢١	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٥,٤٩٣	٢٠,١٥٨		صافي خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٢١,٤٩٧	٧٠,٣٨٩		تكاليف التمويل، بالصافي
٤٦,٥٠٥	٤٩,٥٨٢		تكاليف التمويل - مطلوبات الإيجار
(٣,٥١٥)	-		ربح من بيع شركة تابعة
(٧٥٤)	(١,٢٤٧)		ربح من استبعاد موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار
(١,٢٩١)	-		ربح من عكس مخصص الممتلكات وبضائع العملاء
(٩,٢٠٣)	(٥,٥٧٢)	١١, ١٠	حصة من نتائج مشاريع مشتركة وشركات زميلة
٦٧٧,٧٣٦	٦٨٢,٢٦٣		
			تعديلات رأس المال العامل:
٨٠,٠٥٧	١٩,٧٣٥		ذمم مدينة
(٢٦,٠٦٨)	٢,٩٦٢		ذمم دائنة
١٧,٧٠٢	(٣٠,٤٥٣)		موجودات متداولة أخرى
(١٣,٦٢٨)	(٢٢,٥٦٧)		مخصصات
(٨٧,٨٠١)	(٨٠,٥١١)		مطلوبات متداولة أخرى
(٢,٣٤٥)	(٢,٩٥٨)		مطلوبات غير متداولة أخرى
٦٤٥,٦٥٣	٥٦٨,٤٧١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية قبل مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين وضريبة الدخل المدفوعة
(٢٠,٤١٧)	(٢٥,٩٩٧)	٢١	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٥٨,٧٨٢)	(٣٤,٣٥٧)	١٣	ضريبة دخل مدفوعة
٥٦٦,٤٥٤	٥٠٨,١١٧		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٧٩,١٤١)	(١٢٨,٠١٣)		شراء ممتلكات ومعدات
(٩٤٣,٠٣٣)	-	٣٥	دفعات عن الاستحواذ على شركة تابعة، بالصافي من النقد المستحوذ عليه
-	١١,٢٨٧	٣٥	متحصلات من حساب الضمان
٣,٥٧٩	٥,١٥٧		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
٤,٩٣٣	٨,٣٦٧		فوائد مقبوضة
١٦,٤٥٠	٣٦,٠٨٢		متحصلات من بيع شركة تابعة
١٨,٢٠٩	٥,٧٣١		توزيعات أرباح من مشاريع مشتركة
(٢,١٨٥)	(١,١٠٧)		موجودات غير متداولة أخرى
٣,٩٦٨	(١٤١)	١٦	نقد مقيّد
٣٥٥	٨٦٣		ودائع هامشية
٤٥,٢٦٤	٩١٥		ودائع ثابتة
(٩٣١,٦٠١)	(٦٠,٨٥٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	إيضاح ألف درهم
(٦٠,١٨٧)	(١٠٩,٠٣١)
٩٩٦,٠٣٤	٣٤,٦٣٦
(٢٤,٧٩١)	(٥٦,٥٤٠)
(٢٤١,٠٣٩)	(٢٢٦,٢٧٥)
(٢٢٣)	(٢)
(١٩٠,٣٣٣)	(١٣٩,٥٨٠)
-	(٧,٦٣٩)
٤٧٩,٤٦١	(٥٠٤,٤٣١)
١١٤,٣١٤	(٥٧,١٧٣)
(٤٥,٤٠٠)	(٦,٠٨٧)
٥٥٨,٦٨٧	٦٢٧,٦٠١
٦٢٧,٦٠١	٥٦٤,٣٤١

الأنشطة التمويلية	
تكاليف تمويل مدفوعة	
متحصلات من القروض والتمويلات	
سداد القروض والتمويلات	
العناصر الرئيسية لدفعات الإيجار	
توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة	
توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين	
استحواذ على حصص غير مسيطرة	
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية	
صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه (بالصافي من السحوبات البنكية على المكشوف)	
صافي فروق الصرف الأجنبي	
النقد وما في حكمه في ١ يناير (بالصافي من السحوبات البنكية على المكشوف)	
النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر (بالصافي من السحوبات البنكية على المكشوف)	

معاملات غير نقدية:

المعاملات غير النقدية مبينة في الإيضاح رقم ٣٧.

١ معلومات عامة

تأسست شركة أرامكس ش.م.ع ("الشركة الأم" أو "الشركة") كشركة مساهمة عامة بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٠٥ وهي مسجلة في إمارة دبي، الإمارات العربية المتحدة بموجب المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١. تشمل البيانات المالية الموحدة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على الشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة" ومنفردين باسم "منشآت المجموعة").

الشركة الأم مدرجة في سوق دبي المالي بتاريخ ٩ يوليو ٢٠٠٥.

إن الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة 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.

عنوان المكتب المسجل للشركة الأم هو مبنى ومستودع رقم ٣، أم الرمول، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان المساهمون الرئيسيون في أرامكس ش.م.ع هم جيو بوست، ذراع الطرود السريعة لمجموعة لا بوست الفرنسية وشركة أبو ظبي للموانئ ش.م.ع، وهي شركة تابعة لشركة أبو ظبي للتنمية والتي تمتلك نسبة ٢٨٪ و ٢٢,٣٢٪ من رأس المال المصدر لشركة أرامكس ش.م.ع، على التوالي.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٢٤.

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية. تشمل معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية على التعليمات الرقابية التالية:

- معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية.
- المعايير المحاسبية الدولية.
- التفسيرات التي وضعتها لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية (تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية) أو اللجنة السابقة لها، لجنة التفسيرات الدائمة (تفسيرات لجنة التفسيرات الدائمة).

تتوافق البيانات المالية الموحدة مع المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والمتطلبات المعمول بها للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١.

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة تتوافق مع سياسات إعداد البيانات المالية السنوية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء ما يرد خلاف ذلك.

إن البيانات المالية الموحدة معروضة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة (الدراهم الإماراتي)، وهو العملة الوظيفية للشركة الأم، وجميع المبالغ مقربة إلى أقرب ألف درهم (ألف درهم) باستثناء ما يرد خلاف ذلك.

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة بموجب مبدأ التكلفة التاريخية المعدل لبيان تأثيرات التضخم حيثما تعمل الشركات في اقتصادات مفرطة التضخم، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر المقاسة بالقيمة العادلة، وخطط منافع التقاعد المحددة المقاسة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة، والموجودات المحتفظ بها للبيع المقاسة بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع، أيهما أقل. إن السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة مبينة أدناه.

يعتبر الاقتصاد اللبناني والتركيز المفرط التضخم. وعليه، تم عرض النتائج والتدفقات النقدية والمركز المالي للشركات التابعة للمجموعة، "أرامكس لبنان ش.م.ل" و"أرامكس انترناشيونال هافا كارغو في كري أنونيم سركني" من حيث وحدة القياس الحالية في تاريخ التقرير.

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية

معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة في إعداد البيانات المالية الموحدة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي أصبحت سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، في هذه البيانات المالية الموحدة. ولم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة، باستثناء ما هو مذكور، أي تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في الفترات السابقة، ومن غير المتوقع أن يكون لها أي تأثير جوهري على الفترات الحالية أو المستقبلية.

(أ) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧، "عقود التأمين"، حل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤، والذي سمح بمجموعة متنوعة من الممارسات في المحاسبة عن عقود التأمين. يؤدي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ إلى تغيير كبير في المحاسبة لدى جميع المنشآت التي تصدر عقود تأمين.

(ب) التعديلات الطفيفة على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ - تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسات المحاسبية ومساعدة مستخدمي البيانات المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

(ج) التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة ذات الصلة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الاعتراف المبدئي، تؤدي إلى نشوء مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.

(د) التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - الإصلاح الضريبي الدولي - تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاء مؤقتاً من محاسبة الضرائب المؤجلة الناشئة عن الإصلاح الضريبي الدولي بموجب دليل تطبيق الحد الأدنى من الضرائب. كما أدخلت التعديلات متطلبات إفصاح مستهدفة للشركات المتأثرة.

معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه وغير المطبقة مبرراً

(أ) التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ - عقود الإيجار عند البيع وإعادة التأجير (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤) - تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة التأجير في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ لشرح كيفية احتساب المنشأة للبيع وإعادة التأجير بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة التأجير حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.

(ب) التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤) - توضح هذه التعديلات كيفية تأثير الشروط التي يجب أن تلتزم بها المنشأة في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام. تهدف التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة التي تتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

(ج) التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ - تمويل الموردين (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤) - تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وأثارها على المطلوبات والتدفقات النقدية للمنشأة وتعرض المنشأة لمخاطر السيولة. تمثل متطلبات الإفصاح رد مجلس معايير المحاسبة الدولية على مخاوف المستثمرين من أن ترتيبات تمويل الموردين لدى بعض الشركات غير واضحة بشكل كافٍ، مما يعيق تحليل المستثمرين.

(د) التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ - عدم إمكانية صرف العملة (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥) - تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للصرف إلى عملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد. تكون العملة قابلة للصرف عندما تكون هناك قدرة على الحصول على العملة الأخرى (مع وقوع تأخير إداري اعتيادي)، وتتم المعاملة من خلال آلية السوق أو الصرف التي تُنشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ.

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

معايير الإفصاح عن الاستدامة الجديدة والمعدلة الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه وغير المطبقة مبكراً

(أ) معيار الاستدامة رقم ١ من المعايير الدولية للتقارير المالية، "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، ويخضع لمصادقة جهات الاختصاص المحلية) - يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الهامة حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة لدى المنشأة.

(ب) معيار الاستدامة رقم ٢ من المعايير الدولية للتقارير المالية، "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، ويخضع لمصادقة جهات الاختصاص المحلية) - هذا المعيار هو أول معيار موضوعي صادر يحدد المتطلبات المفروضة على المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير والتعديلات على البيانات المالية الموحدة المستقبلية للمجموعة وتعتمزم تطبيقها، حيثما يكون ملائماً، عندما تصبح سارية المفعول.

٣-٢ أساس التوحيد

الشركات التابعة

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وتتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق من مساهمتها في المنشأة المستثمر فيها وأن تتمتع بالقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على هذه المنشأة. وعلى وجه التحديد، لا تحقق سيطرة المجموعة على المنشأة المستثمر فيها إلا إذا استوفت المجموعة ما يلي:

- لديها السلطة على المنشأة المستثمر فيها.
- تكون معرضة لعوائد متغيرة أو تمتلك حقوقاً فيها من جِزء مساهمتها في المنشأة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطتها على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على حجم عوائد المستثمر.

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على المنشأة المستثمر فيها إذا كانت الوقائع والظروف تشير إلى وجود تغييرات على عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

عندما تكون حقوق التصويت لدى المجموعة أقل من حقوق الأغلبية في المنشأة المستثمر فيها، فإننا نتمتع بالسلطة على المنشأة المستثمر فيها عندما تمتلك حقوق تصويت كافية تمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر فيها من جانب واحد. تنظر المجموعة في جميع الوقائع والظروف ذات العلاقة عند قيامها بتقييم ما إذا كانت حقوق التصويت التي تملكها كافية لكي تمنحها السلطة على المنشأة المستثمر فيها أم لا، ويشمل ذلك:

- حجم ما تملكه المجموعة من حقوق تصويت مقابل حجم ما يملكه حملة حقوق التصويت الآخرين وتوزيعها فيما بينهم.
- حقوق التصويت المحتملة المملوكة للمجموعة وأصحاب الأصوات الآخرين والأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة من اتفاقيات تعاقدية أخرى.
- أي وقائع أو ظروف أخرى تشير إلى أن المجموعة قادرة، أو غير قادرة، في الوقت الحالي على توجيه الأنشطة ذات الصلة حين يقتضي الأمر اتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على حق السيطرة على الشركة التابعة و/أو يتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة عليها. وعلى وجه التحديد، فإن إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوز عليها أو المستبعدة خلال السنة تُدرج في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد اعتباراً من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على حق السيطرة على الشركة التابعة حتى تاريخ انتهاء سيطرة المجموعة عليها.

تُعزى الأرباح أو الخسائر لكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى مالكي المجموعة والحصص غير المسيطرة. كما يُعزى إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي المجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة حتى تتوافق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

التغييرات في حصة ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

تُحتسب التغييرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا تؤدي إلى فقدان المجموعة سيطرتها على الشركات التابعة كمعاملات لحقوق الملكية. ويتم تعديل القيم الدفترية لخصص المجموعة وكذلك الحصص غير المسيطرة بما يعكس أثر التغييرات في الحصص في الشركات التابعة. كما يتم إدراج أي فرق بين القيمة التي يتم بها تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المقبوض مباشرة في حقوق الملكية ويُنسب إلى مساهمي الشركة الأم.

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٢ أساس التوحيد (تابع)

عندما تتوقف المجموعة عن تجميع أو حساب حقوق الملكية للاستثمار بسبب فقدان السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الجوهري، فإن أي حقوق محتفظ بها في المنشأة يُعاد قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغير في القيمة الدفترية ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. وتصبح هذه القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض الاحتساب اللاحق للحقوق المحتفظ بها إما كشركة زميلة أو كمشروع مشترك أو كموجودات مالية. وبالإضافة إلى ذلك، يتم احتساب أي مبالغ سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة. وقد يعني هذا أن يُعاد تصنيف المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

٤-٢ ممتلكات ومعدات

يتم بيان الممتلكات والمعدات بالتكلفة صافية من الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكاليف على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف القروض لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل، إذا استوفيت معايير الاعتراف. عندما يكون من اللازم استبدال أجزاء كبيرة من الممتلكات والمعدات على فترات، تقوم المجموعة باستهلاك هذه الأجزاء بشكل منفصل بناءً على أعمارها الإنتاجية المحددة. وعلى نحو مماثل، عندما يتم إجراء عمليات فحص رئيسية، يتم الاعتراف بتكلفتها في القيمة الدفترية للمعدات كاستبدال في حال تم استيفاء معايير الاعتراف. يتم الاعتراف بكافة تكاليف الصيانة والتصليح الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

باستثناء الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز والأرض، يُحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات:

٧-٤ سنوات	تحسينات على عقار مستأجر*
٥٠-٨ سنة	ميان
١٠-٥ سنوات	أثاث وتجهيزات
١٥ سنة	أرفف المخازن
٧-٣ سنوات	معدات مكتبية
٥-٣ سنوات	أجهزة حاسوب
٥-٤ سنوات	مركبات

يستند الاستهلاك المتعلق بممتلكات ومعدات شركة أرامكس لبنان ش.م.ل وأرامكس انترناشيونال هافا كارغو في كاري أنونيم شركتي إلى المبالغ المعاد بيانها، والتي تم تعديلها لبيان تأثيرات التضخم المفرط.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات لتحري الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية، وإذا وجد ذلك المؤشر، وعندما تكون القيمة الدفترية أعلى من القيمة الممكن استردادها، يتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها، وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى.

يُلغى الاعتراف ببنود الممتلكات والمعدات وأي جزء جوهري مُعترف به مبدئياً عند الاستبعاد أو عندما لا يكون من المتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (المحتسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق حساب الاستهلاك للممتلكات والمعدات بنهاية كل سنة مالية مع تعديلها مستقبلاً عند الضرورة.

* يمثل نطاق التحسينات على العقار المستأجر فترة الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل، أيهما أقصر.

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٥-٢ اندماجات الأعمال والشهرة

تستخدم طريقة الاستحواذ المحاسبية من أجل حساب جميع اندماجات الأعمال، بغض النظر عما إذا كان الاستحواذ يتمثل في أدوات حقوق ملكية أو موجودات أخرى. يشمل المقابل المحول لقاء الاستحواذ على شركة تابعة ما يلي:

- القيم العادلة للموجودات المحولة.
- المطلوبات المتكبدة للملاك السابقين في الشركة المستحوذ عليها.
- حصص حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة.
- القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن أي ترتيبات طارئة.
- القيمة العادلة لأي حصة مملوكة قبل الاستحواذ من حصص حقوق الملكية في الشركة التابعة.

يتم مبدئياً قياس الموجودات المحددة المستحوذ عليها وكذلك المطلوبات والالتزامات المحتملة المحملة عن اندماج الأعمال، باستثناء بعض الحالات المحدودة، بقيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ. تعترف المجموعة، على أساس كل عملية استحواذ على حدة، بأي حصة غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بالحصة المتناسبة للحصة غير المسيطرة من صافي الموجودات المحددة في الشركة المستحوذ عليها. ويتم إدراج أي تكاليف متعلقة بالاستحواذ ضمن المصاريف.

إن الزيادة في المقابل المالي المحول وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لأي حصة سابقة في رأس مال الشركة المستحوذ عليها، عن القيمة العادلة لصادفي الموجودات المحددة المستحوذ عليها يتم إدراجها تحت بند الشهرة. فإذا كانت هذه المبالغ أقل من القيمة العادلة لصادفي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها، فإنه يتم الاعتراف بالفرق مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد كخسائر بالمقايضة.

في حالة تأجيل تسوية أي جزء من المقابل النقدي، يتم خصم المبالغ مستحقة الدفع في المستقبل إلى قيمتها الحالية كما في تاريخ التبادل. ويتمثل معدل الخصم المستخدم في معدل الاقتراض الإضافي للمنتشاءة، وهو ما يمثل المعدل الذي يمكن الحصول عليه عند الحصول على اقتراض مماثل من ممول مستقل بموجب أحكام وشروط مماثلة.

يصنف المقابل المحتمل ضمن حقوق الملكية أو المطلوبات المالية. ويُعاد قياس المبالغ المصنفة ضمن المطلوبات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

في حال أجري اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية للخصص المملوكة سابقاً للشركة المستحوذ فيها الشركة المستحوذ عليها يعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن عملية إعادة القياس في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة وتمثل الزيادة في إجمالي المقابل المحول والقيمة المحتسبة عن الحصص غير المسيطرة وأي حصص أخرى مملوكة سابقاً، على صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها والمطلوبات المحملة. إذا كانت القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها زائدة عن إجمالي المقابل المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد قامت بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات المحملة على النحو الصحيح، كما تقوم بمراجعة الإجراءات المتبعة في قياس المبالغ المزعم احتسابها بتاريخ الاستحواذ. إذا نتج عن إعادة التقييم أن القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها لا تزال زائدة عن إجمالي المقابل المحول، فعندئذٍ يحتسب الربح ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

يتم قياس الشهرة لاحقاً للاعتراف المبدئي بسعر التكلفة بعد تنزيل أي خسائر متراكمة عن الانخفاض في القيمة. ولغرض فحص الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة المستحوذ عليها من اندماج الأعمال، اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، على كل وحدة من الوحدات المولدة للنقد لدى المجموعة والتي يتوقع أن تستفيد من عملية الاندماج، وذلك بغض النظر عن أي موجودات أو مطلوبات أخرى في الشركة المستحوذ عليها تكون محملة إلى تلك الوحدات.

بعدما يتم توزيع الشهرة على الوحدة المولدة للنقد ثم يتم استبعاد جزء من عمليات تلك الوحدة، فإن الشهرة المتعلقة بالجزء المستبعد يتم إدراجها ضمن القيمة الدفترية لهذا الجزء عند تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الاستبعاد. وفي هذه الحالة، فإن الشهرة المستبعدة يتم قياسها على أساس القيم المتعلقة بالعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المولدة للنقد.

٦-٢ موجودات أخرى غير ملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل عند الاعتراف المبدئي بالتكلفة. وتمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من خلال اندماج الأعمال قيمتها العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. وبعد الاعتراف المبدئي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة بعد خصم أي إطفاء متراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة.

تخضع الأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات غير الملموسة للتقييم وتصنف إما كمحددة أو غير محددة.

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦-٢ موجودات أخرى غير ملموسة (تابع)

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرّض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. تتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل بنهاية كل فترة تقرير. إن التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للأصل يتم احتسابها عن طريق تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حيثما يكون ملائماً، وتتم معاملتها باعتبارها تغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم الاعتراف بمصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة، في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ضمن فئة المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

تطفأ الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى أعمارها الاقتصادية كما يلي:

قوائم العملاء والموجودات الأخرى غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة
الموجودات غير الملموسة الأخرى
العلامة التجارية

٣٠-١٠ سنة
٧ سنوات
٢٠ سنة

إن الموجودات غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة لا يتم حساب إطفاء لها، ولكن يتم فحصها سنوياً لتحري الانخفاض في قيمتها سواء على أساس فردي أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد. تُجرى مراجعة سنوية لتقييم الأعمار الإنتاجية غير المحددة من أجل تحديد مدى الاعتماد مستقبلاً على العمر الإنتاجي غير المحدد. فإذا لم يكن بالإمكان الاعتماد عليه، يتم تعديل العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناشئة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، وتحتسب في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عندما يلغى الاعتراف بالأصل.

٧-٢ استثمارات في شركات زميلة وترتيبات مشتركة

(١) الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي جميع المنشآت التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً جوهرياً دون السيطرة الكاملة أو المشتركة. ويتمثل ذلك عموماً حينما تمتلك المجموعة ما بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت. يتم احتساب الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية (الإيضاح ٧-٢-٣)، بعد الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة.

(٢) الترتيبات المشتركة

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ "الترتيبات المشتركة"، تصنّف الاستثمارات في الترتيبات المشتركة إما على أنها عمليات مشتركة أو مشاريع مشتركة. ويتوقف ذلك التصنيف على الحقوق والالتزامات التعاقدية لكل مستثمر بغض النظر عن الشكل القانوني للترتيب المشترك. تمتلك المجموعة مشاريع مشتركة فقط.

المشاريع المشتركة

تُحتسب الحصص في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية (الإيضاح ٧-٢-٣) بعد الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة في بيان المركز المالي الموحد.

(٣) طريقة حقوق الملكية

يتم مبدئياً الاعتراف بالاستثمارات في شركة زميلة أو مشروع مشترك بسعر التكلفة بموجب طريقة حقوق الملكية. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمارات لاحتمال التغييرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك اعتباراً من تاريخ الاستحواذ. ويتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم فحص الانخفاض في قيمتها بصورة فردية.

يتضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. إن أي تغيير في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها يتم عرضه كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. وإضافة إلى ذلك، فعندما يتم الاعتراف بأي تغيير مباشرة ضمن حقوق الملكية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تحتسب المجموعة حصتها من أي تغييرات، إن لزم الأمر، في بيان التغييرات في حقوق الملكية. أما الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المبرمة بين المجموعة والشركة الزميلة أو المشروع المشترك فيتم حذفها بما يعادل قيمة الحصة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

عندما تكون حصة المجموعة من خسائر الاستثمار المحتسب بطريقة حقوق الملكية مساوية لحصتها في الاستثمار أو زائدة عنها، بما في ذلك أي ذمم مدينة أخرى غير مضمونة، فإن المجموعة لا تسجل أي خسائر أخرى، إلا إذا كانت قد تكبدت التزامات أو أجرت دفعات بالنيابة عن المنشأة الأخرى.

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٧-٢ استثمارات في شركات زميلة وترتيبات مشتركة (تابع)

(٣) طريقة حقوق الملكية (تابع)

يتم بيان إجمالي حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد، ويمثل هذا الإجمالي الربح أو الخسارة بعد خصم الضريبة والخصص غير المسيطرة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك لنفس الفترة المشمولة بتقارير المجموعة. وتجرى تعديلات على السياسات المحاسبية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك، عند الضرورة، بما يضمن اتساق هذه السياسات مع تلك الخاصة بالمجموعة.

تقوم المجموعة بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية بتحديد ما إذا كان من الضروري أن يتم احتساب خسارة عن الانخفاض في قيمة استثمارها في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. كما تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتحديد مدى توفر أي دليل موضوعي على تعرض الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك للانخفاض في القيمة. فإذا وجد مثل هذا الدليل، تحتسب المجموعة مقدار الانخفاض في القيمة على أساس الفرق بين القيمة المستردة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمتها أو قيمته الدفترية، ثم تحتسب الخسارة تحت بند "حصة من ربح شركات زميلة ومشاريع مشتركة" في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

عندما تفقد المجموعة السيطرة الفعالة على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، فإنها تقوم بقياس وتسجيل الاستثمار المتبقي بقيمته العادلة. إن أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان السيطرة الفعالة أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي ومتحصلات الاستبعاد، يتم الاعتراف به ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

٨-٢ رسوم وكالة مدفوعة مسبقاً

تعتبر المبالغ المدفوعة مقدماً إلى الوكلاء لشراء أو تغيير حقوق وكتلتهم بمثابة مبالغ مدفوعة مقدماً. ونظراً لأن هذه المبالغ يتم دفعها بدلاً من الدفعات السنوية، يتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد كمصاريف خلال الفترة المعادلة لعدد سنوات رسوم الوكالة المدفوعة مقدماً.

٩-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم بيان المزيد من الإفصاحات المتعلقة بانخفاض قيمة الموجودات غير المالية في الإيضاحات التالية:

إيضاح ٤	إفصاحات حول الافتراضات الهامة
إيضاح ٧	الشهرة
إيضاح ٨	موجودات غير ملموسة أخرى

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرض الموجودات لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص انخفاض القيمة سنوياً، تقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد على قيمتها القابلة للاسترداد، يكون الأصل قد تعرض لانخفاض في قيمته ويتم تخفيض قيمته إلى القيمة القابلة للاسترداد.

عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، تؤخذ بالاعتبار أحدث معاملات السوق. وإن لم تتوفر هذه المعاملات تُستخدم طريقة تقييم مناسبة. ويتم التحقق من هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للشركات المدرجة للتداول العام أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

وتستند المجموعة في حساب انخفاض القيمة إلى موازنات تفصيلية وحسابات مستقبلية متوقعة يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد الخاصة بالمجموعة والتي يتم تخصيص موجودات لها. وتغطي هذه الموازنات والحسابات المستقبلية المتوقعة فترة خمس سنوات. ويتم احتساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بعد السنة الخامسة.

تدرج خسائر انخفاض القيمة على العمليات الجارية ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في فئات المصاريف التي تلائم وظيفة الأصل الذي تعرض لانخفاض في قيمته.

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٩-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تابع)

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل على أن خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو انخفضت قيمتها. فإذا وجد مثل هذا الدليل، تقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد. ولا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ الاعتراف بأخر خسارة انخفاض في القيمة. ويكون العكس محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد، أو عن القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم الاعتراف بأي خسارة انخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويُعترف بهذا العكس في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ما لم يكن الأصل مدرجاً بقيمة إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يعامل هذا العكس باعتباره زيادة ناتجة عن إعادة التقييم.

يتم اختبار الشهرة لتحري الانخفاض في قيمتها سنوياً كما في ٣١ ديسمبر وعندما تشير الظروف إلى احتمال وجود انخفاض في القيمة الدفترية.

يتم تحديد الانخفاض في قيمة الشهرة بتقييم المبلغ القابل للاسترداد من كل وحدة من وحدات توليد النقد (أو مجموعة من وحدات توليد النقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما يكون المبلغ القابل للاسترداد من وحدة توليد النقد أقل من القيمة الدفترية، فإنه يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تتعلق بالشهرة في فترات مستقبلية.

١٠-٢ نقد مقيد وهوامش وودائع ثابتة

يشتمل النقد المقيد والهوامش والودائع الثابتة في بيان المركز المالي الموحد على النقد المقيد والودائع طويلة الأجل التي يزيد تاريخ استحقاقها عن ثلاثة أشهر. النقد المقيد هو النقد المحتفظ به في البنوك اللبنانية والذي يمكن سحبه بمعدلات غير موافقة.

١١-٢ نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في بيان المركز المالي الموحد من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل بفترة استحقاق تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل، والتي لا تتعرض لمخاطر جوهرية من جراء التغيرات في قيمتها.

لغرض عرض بيان التدفقات النقدية الموحد، يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع لدى المؤسسات المالية، إلى جانب الاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي لا تتأثر تأثيراً كبيراً بمخاطر التغير في القيمة.

١٢-٢ ذمم مدينة

الذمم المدينة هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير الخدمات المقدمة في سياق العمل الاعتيادي. فإذا كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم في غضون سنة واحدة أو أقل (أو خلال دورة التشغيل الاعتيادية للمنشأة أيهما أطول)، يتم تصنيفها كموجودات متداولة. وإن لم يكن كذلك، يتم عرضها كموجودات غير متداولة. إن لم يكن كذلك، يتم عرضها كموجودات غير متداولة. يتم الاعتراف بالذمم المدينة مبدئياً بقيمة المقابل غير المشروط ما لم تحتوي الذمم على عناصر تمويل جوهرية، وعندها يتم إثباتها بالقيمة العادلة. تحتفظ المجموعة بالذمم المدينة بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وبالتالي تقوم بقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

تخضع الذمم المدينة للمجموعة إلى نموذج خسائر الائتمان المتوقعة. تطبق المجموعة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، الذي يستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لجميع الذمم المدينة. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تقسيم الذمم المدينة إلى مجموعات بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التأخير عن السداد.

يتم شطب الذمم المدينة عندما لا يوجد توقعات معقولة للتحصيل. وتتضمن المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقعات معقولة للتحصيل، من بين أمور أخرى، فشل المدين في الاتفاق على خطة سداد مع المجموعة، والفشل في أداء دفعات تعاقدية لفترة أكبر من ٣٦٥ يوماً.

تُعرض خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة على أنها صافي خسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح التشغيلية. إن المبالغ المستردة لاحقاً من المبالغ التي سبق حذفها يتم إدراجها مقابل نفس البند.

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٣-٢ الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية كما يلي:

- تلك التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة).
- تلك التي تقاس بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على النموذج التجاري للكيان في إدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة، تدرج الأرباح والخسائر إما في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد أو في الدخل الشامل الآخر. وبالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة، فإن ذلك سيتوقف على ما إذا كانت المجموعة قد اختارت نهائياً في وقت الاعتراف المبني أن تحتسب الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

لا تعيد المجموعة تصنيف استثمارات الدين إلا في حالة واحدة وهي أن تقوم بتغيير النموذج التجاري المستخدم في إدارة تلك الموجودات.

(أ) التصنيف

(١) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هي تلك الاستثمارات المصنفة كذلك، أو غير المؤهلة للتصنيف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو التكلفة المطفأة. تشمل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على بعض حقوق الملكية وأدوات الدين. ويمكن بيع هذه الاستثمارات استجابةً لاحتياجات السيولة أو للتغيرات في أسعار الفائدة أو أسعار الصرف أو أسعار الأسهم. تشمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على:

يُعترف بالأوراق المالية غير المحتفظ بها للمتاجرة، والتي اختارتها المجموعة نهائياً عند الاعتراف المبني، في هذه الفئة. وهذه الاستثمارات تمثل استثمارات استراتيجية وترى المجموعة أن هذا التصنيف هو الأنسب.

تمثل سندات الدين تدفقات نقدية حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة. ويتحقق هدف نموذج أعمال المجموعة من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.

(٢) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد. وتدرج ضمن الموجودات المتداولة، فيما عدا الموجودات التي يستحق أجلها لأكثر من ١٢ شهراً بعد نهاية فترة التقرير.

تصنف المجموعة موجوداتها المالية بالتكلفة المطفأة فقط إذا تم استيفاء المعيارين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يكون الهدف منه تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- أن تؤدي الأحكام التعاقدية إلى وجود تدفقات نقدية بحيث تمثل دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة.

(ب) الاعتراف المبني والقياس اللاحق

تقوم المجموعة بالاعتراف بعمليات الشراء والبيع الاعتيادية للموجودات المالية بتاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء الأصل أو بيعه.

عند الاعتراف المبني، تقيس المجموعة الأصل المالي بالقيمة العادلة زائداً، في حالة ما إذا كان الأصل المالي غير مدرج بقيمته العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. يتم إدراج تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المتوقعة ضمن المصاريف في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

(١) أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على النموذج التجاري المتبع من قبل المجموعة في إدارة الموجودات وخصائص تدفقاتها النقدية. وهناك ثلاث فئات قياس تصنف فيها المجموعة أدوات الدين وهي:

التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة بالتكلفة المطفأة. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. ويتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد وتعرض في بند إيرادات أخرى. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبنود منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٣-٢ الموجودات المالية (تابع)

(ب) الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تابع)

(١) أدوات الدين (تابع)

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى: تقاس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، عندما تمثل التدفقات النقدية للموجودات دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى. ويتم تحويل الحركات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الأخرى، باستثناء الاعتراف بأرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والتي يتم الاعتراف بها ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. وعندما يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية، فإن الأرباح أو الخسائر المتركمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الأخرى يعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ويتم الاعتراف بها في الإيرادات الأخرى.

يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الإيرادات الأخرى، ويتم عرض مصاريف انخفاض القيمة كبنء منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: تقاس الموجودات التي لا تستوفي معايير تسجيلها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استثمارات الديون التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد وتُعرض بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

(٢) أدوات حقوق الملكية

تقيس المجموعة لاحقاً جميع استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة. إذا ما قررت إدارة المجموعة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة في استثمارات الأسهم ضمن الدخل الشامل الأخرى، لا يعاد تصنيف أرباح وخسائر القيمة العادلة لاحقاً في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد بعد إلغاء الاعتراف بالاستثمار. يستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد كإيرادات أخرى عندما يتقرر حق المجموعة في استلام الدفعات.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن الإيرادات الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند الضرورة. ولا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) في استثمارات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى بشكل منفصل عن غيرها من التغيرات في القيمة العادلة.

(ج) إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يُلغى الاعتراف بالأصل المالي (أو، إن أمكن، جزء من الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية المماثلة) في الحالات التالية:

- عندما تنقضي حقوق المجموعة في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- أن تكون المجموعة قد قامت بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أن تتحمل التزامات بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى أي طرف آخر دون أي تأخير ملموس بناءً على ترتيبات "تمرير المدفوعات"،
- وإما (أ) أن تكون المجموعة قد حوّلت كافة المخاطر والمزايا المرتبطة بالأصل بشكل كامل أو (ب) أن المجموعة لم تقم بتحويل كافة المخاطر والمزايا المرتبطة بالأصل بشكل كامل، ولكنها تكون قد قامت بتحويل حق السيطرة على الأصل.

عند استبعاد استثمارات حقوق الملكية، يتم إعادة تصنيف أي رصيد ذي صلة ضمن احتياطي القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح المحتجزة.

١٤-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم قابلية تحصيلها

تقوم المجموعة على أساس تنبؤي بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى. تعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للذمم المدينة، تقوم المجموعة بتطبيق النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر منذ الاعتراف المبدئي بالذمم المدينة، انظر الإيضاح ٣-١ للمزيد من التفاصيل.

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٥-٢ قروض وتمويلات ومطلوبات مالية أخرى

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والتمويلات والذمم الدائنة، صافية من تكاليف المعاملة العائدة مباشرة.

بعد الاعتراف المبدئي، تقاس القروض والتمويلات المحملة بفائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية وكذلك من خلال إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تعد جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يدرج الإطفاء المحتسب على معدل الفائدة الفعلي ضمن تكاليف التمويل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

يُلغى الاعتراف بالمطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغائه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال مطلوبات مالية حالية بأخرى من نفس المقرض بناءً على شروط جديدة تختلف عن سابقتها بشكل جوهري أو عندما يتم تعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء للمطلوبات الأصلية المسجلة ويتم الاعتراف بمطلوبات جديدة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد إضافة إلى الفرق بين القيم الدفترية ذات العلاقة.

١٦-٢ ذمم دائنة ومستحقات

تمثل هذه المبالغ المطلوبات غير المسددة عن البضائع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة المالية. وهذه المبالغ غير مضمونة وعادة ما تدفع في غضون ٦٠ يوماً من تاريخ الاعتراف بها. يتم عرض الذمم الدائنة التجارية والأخرى ضمن المطلوبات المتداولة باستثناء تلك التي تكون مستحقة الدفع بعد أكثر من ١٢ شهراً من الفترة المشمولة بالتقرير. يتم الاعتراف بهذه المبالغ مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٧-٢ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المرجح أن يقتضي الأمر تدفقا خارجيا لموارد تمثل مزايا اقتصادية من أجل تسديد الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير معقول لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة تعويض بعض المخصصات أو جميعها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم الاعتراف بمبالغ التعويض كأصل منفصل، ولكن فقط عند التأكد من الحصول على التعويض. يتم عرض المصاريف المرتبطة بمخصص في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد بعد تنزيل أي تعويضات.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل حالي قبل خصم الضريبة يعكس، عند اللزوم، المخاطر المحددة لذلك الالتزام. عندما يتم استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

١٨-٢ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

(١) التزامات قصيرة الأجل

تدرج المطلوبات عن الأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات السنوية والإجازات المرضية المترجمة والمتوقع تسويتها بشكل كامل خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية فترة التقرير ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية المطلوبات. وتعرض المطلوبات كالتزامات جارية لمكافآت الموظفين في بيان المركز المالي الموحد.

يتم رصد مخصص للالتزام المقدر لمستحقات الموظفين من الإجازات السنوية وتذاكر السفر نتيجة للخدمات المقدمة من قبل الموظفين المستحقين حتى تاريخ التقرير. يدرج المخصص المتعلق بالإجازات السنوية وتذاكر السفر تحت بند مطلوبات متداولة.

(٢) التزامات مكافآت الموظفين طويلة الأجل الأخرى

في بعض البلدان، يكون لدى المجموعة أيضاً مطلوبات مقابل مكافآت نهاية الخدمة طويلة الأجل التي لا يُتوقع تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة. ولذلك يتم قياس هذه الالتزامات على أنها القيمة الحالية للدفوعات المستقبلية المتوقعة التي سيتم دفعها فيما يتعلق بالخدمات التي يقدمها الموظفون حتى نهاية فترة التقرير باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدر.

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٨-٢ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

(٢) التزامات مكافآت الموظفين طويلة الأجل الأخرى (تابع)

يؤخذ بعين الاعتبار مستويات الرواتب والأجور المستقبلية المتوقعة وحالات مغادرة الموظفين العمل وفترات الخدمة. يتم خصم الدفعات المستقبلية المتوقعة باستخدام العائدات المتوفرة لسندات الشركات عالية الجودة في نهاية فترة التقرير مع شروط وعمليات تطابق قدر الإمكان التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. يتم الاعتراف بإعادة القياس الناتجة عن تعديلات التجربة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

يتم الإفصاح عن مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين كالتزام طويل الأجل. حيث تتطلب قوانين العمل الخاصة بهم تقديم مدفوعات التعويض عند إنهاء العلاقة مع موظفيهم. ويُدْرَج مخصص مكافآت نهاية الخدمة ضمن المطلوبات غير المتداولة.

يتلقى الموظفون (بما في ذلك كبار المسؤولين التنفيذيين) في المجموعة المكافآت بشكل مدفوعات على أساس الأسهم، حيث يتم منح الموظفين حقوق أسهم تتم تسويتها نقدًا (معاملات مسوأة نقدًا).

١٩-٢ المطلوبات المالية

الاعتراف المبدي والقياس

تحدد المجموعة التصنيف لمطلوباتها المالية بتاريخ الاعتراف المبدي.

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والتمويلات بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض ناقصاً تكاليف المعاملة العائدة مباشرة.

تشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على مبالغ التزام الإيجار، والقروض والتمويلات المحملة بالفائدة، والذمم الدائنة التجارية والأخرى.

(أ) القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كقروض وتمويلات:

بعد الاعتراف المبدي، تقاس القروض والتمويلات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية وكذلك من خلال عملية الإطفاء.

(ب) إلغاء الاعتراف

يُلغى الاعتراف بالمطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغائه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال مطلوبات مالية حالية بأخرى من نفس المقرض بناءً على شروط جديدة تختلف عن سابقتها بشكل جوهري أو عندما يتم تعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء للمطلوبات الأصلية المسجلة ويتم الاعتراف بمطلوبات جديدة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد إضافة إلى الفرق بين القيم الدفترية ذات العلاقة.

٢٠-٢ الضمان الاجتماعي

يتم التعامل مع المبالغ التي تدفع إلى مؤسسات التأمينات الاجتماعية فيما يتعلق بخطط المعاشات الحكومية المطبقة في مناطق معينة كمدفوعات لخطط المساهمات المحددة حيث تكون التزامات المجموعة بموجب هذه الخطط مساوية لتلك الناتجة بموجب خطة منافع مساهمات التقاعد المحددة. وتدفع المجموعة مساهمات إلى مؤسسات التأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي. ولا يكون للمجموعة أي التزامات دفع إضافية بمجرد دفع المساهمات. ويتم احتساب المساهمات كمصروف لمنافع الموظفين في الفترة التي تتعلق فيها خدمة الموظفين.

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢١-٢ الاعتراف بالإيرادات

تعترف المجموعة بإيرادات العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات، كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء":

- الخطوة ١: تحديد العقد/العقود مع العميل.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة.
- الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد.
- الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بالوفاء بالالتزام الأداء.

تقاس الإيرادات بناءً على المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه من العقد مع العميل ولا يشمل ذلك المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العميل.

تمثل الإيرادات قيمة الخدمات المقدمة إلى العملاء ويتم إدراجها صافية من الخصومات وخصومات المبيعات أو ضرائب مماثلة.

تتطلب المعايير الاعتراف بالإيرادات عند استيفاء الشركة التزام الأداء من خلال نقل السيطرة على سلعة أو خدمة. يمكن استثناء التزام الأداء بمرور الوقت أو في نقطة زمنية معينة.

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية ويكون بالإمكان قياس قيمة الإيرادات بشكل موثوق به بغض النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المالي المقبوض أو القابل للاستلام مع الأخذ بعين الاعتبار البنود التعاقدية المحددة للدفع واستثناء الضرائب أو الرسوم الجمركية أو الخصومات. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها في ضوء معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل بمثابة الطرف الرئيسي أو الوكيل. لقد خلصت المجموعة إلى أنها تعمل بمثابة الطرف الرئيسي في كافة ترتيباتها المتعلقة بالإيرادات، حيث أنها المسؤول الرئيسي عن جميع ترتيبات الإيرادات ولديها نطاق السعر كما أنها تتعرض لمخاطر الائتمان.

وفيما يلي المعايير المحددة للاعتراف التي يتعين الوفاء بها قبل الاعتراف بالإيرادات:

إيرادات خدمات النقل الدولي السريع

توفر المجموعة خدمات التوصيل والنقل السريع للشركات والعملاء من القطاع الخاص. يحدث التسليم عندما يتم شحن الطرود إلى الموقع المحدد، وتم نقل مخاطر التقادم والخسارة إلى المستخدم النهائي، ويكون المستخدم النهائي قد وافق على المنتجات وفقاً لعقد المبيعات أو انقضاء شروط القبول أو أنه يتوفر لدى المجموعة دليل موضوعي على الوفاء بكافة معايير القبول. ولذلك يتم المحاسبة عنها كالتزام أداء منفرد يتم الوفاء به بمرور الزمن ويتم الاعتراف بالإيرادات خلال فترة الأداء.

إيرادات توصيل الشحنات

توفر المجموعة خدمات النقل للشركات والعملاء من القطاع الخاص. يحدث التسليم عندما يتم شحن الطرود إلى الموقع المحدد، وتم نقل مخاطر التقادم والخسارة إلى المستخدم النهائي، ويكون المستخدم النهائي قد وافق على المنتجات وفقاً لعقد المبيعات أو انقضاء شروط القبول أو أنه يتوفر لدى المجموعة دليل موضوعي على الوفاء بكافة معايير القبول. ولذلك يتم المحاسبة عنها كالتزام أداء منفرد يتم الوفاء به بمرور الزمن ويتم الاعتراف بالإيرادات خلال فترة الأداء.

الإيرادات من الخدمات اللوجستية

تقدم المجموعة خدمات لوجستية وخدمات تخزين للعملاء. يتم تقديم الخدمة عند استيفاء الشروط التعاقدية للاتفاقية، وإما أن يكون المستخدم النهائي قد قبل الخدمة وفقاً لعقد المبيعات أو انقضاء شروط القبول أو أن يتوفر لدى المجموعة دليل موضوعي على الوفاء بكافة معايير القبول.

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢١-٢ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

الإيرادات من الخدمات اللوجستية (تابع)

تشتمل جميع العقود وأوامر العمل على منتج واحد، ولا تشتمل على خدمة مجمعة ولا يمكن تنفيذها من قبل طرف آخر. ولذلك يتم المحاسبة عنها كالتزام أداء منفرد يتم الوفاء به بمرور الزمن ويتم الاعتراف بالإيرادات خلال فترة الأداء.

٢٢-٢ إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلي، وهو المعدل الذي يخصم بدقة المدفوعات والمقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو على مدى فترة أقصر، عند الاقتضاء، إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المالية. وتدرج إيرادات الفائدة ضمن بند إيرادات التمويل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

٢٣-٢ تكاليف القروض

تتم رسمة تكاليف القروض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يحتاج بالضرورة لفترة كبيرة من الوقت ليصبح جاهزاً للاستخدام المخصص له أو بيعه وذلك باعتبارها جزءاً من تكلفة الأصل المعني. وتدرج جميع تكاليف القروض الأخرى ضمن المصاريف في الفترة التي تظهر فيها. وتتكون تكاليف القروض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة على اقتراض الأموال.

٢٤-٢ الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

تقدم المجموعة ضرائب الدخل وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢. نظراً لتأسيس الشركة الأم في الإمارات العربية المتحدة، لا تخضع الأرباح من عمليات الشركة الأم لضريبة الدخل الحالية. ولكن، توجد بعض الشركات التابعة للشركة الأم في بلدان مطبقة فيها الضريبة وبالتالي تخضع للضريبة. تشمل ضريبة دخل الربح أو الخسارة للسنة الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة على أرباح هذه الشركات التابعة. يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية بالمبالغ المتوقعة استردادها أو دفعها للسلطات الضريبية. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب والقوانين الضريبية التي تم سنها أو التي ستطبق فعلياً في نهاية فترة التقرير والتي يُتوقع تطبيقها في حالة بيع الأصل ذي الصلة بضريبة الدخل المؤجلة أو تسوية التزام ضريبة الدخل المؤجلة. تقوم الإدارة بإجراء تقييم دوري للموقف المتخذ بخصوص الإقرارات الضريبية بالنسبة للحالات التي تكون فيها لوائح الضرائب السارية خاضعة للتأويل، وترصد المخصص اللازم.

الضريبة المؤجلة

يتم تكوين مخصص للضريبة المؤجلة، باستخدام طريقة المطلوبات، على الفروق المؤقتة بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض التقارير المالية بتاريخ التقرير.

يتم الاعتراف بمطلوبات الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة، باستثناء ما يلي:

- عندما ينشأ التزام الضريبة المؤجلة من الاعتراف المبدئي للشهرة أو من أصل أو التزام في معاملة غير اندماج الأعمال، بحيث لا يؤثر هذا الالتزام في وقت المعاملة على الأرباح المحاسبية أو على الأرباح أو الخسائر الضريبية.
- فيما يتعلق بالفروق الضريبية المؤقتة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والحصص في المشاريع المشتركة، عندما يمكن التحكم في توقيت عكس الفروق المؤقتة ويكون من المحتمل أن الفروق المؤقتة لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة لكافة الفروق المؤقتة القابلة للخصم، وترحيل الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة وأي خسائر ضريبية غير مستخدمة. ويتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي من المحتمل أن يتوفر معه ربح خاضع للضريبة يمكن على أساسه الاستفادة من الفروق المؤقتة القابلة للخصم، واستخدام الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة إلا عندما:

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٤-٢ الضرائب (تابع)

الضريبة المؤجلة (تابع)

- تتعلق موجودات الضريبة المؤجلة بفرق مؤقت قابل للخصم ينشأ من الاعتراف المبني لأصل أو التزام في معاملة غير اندماج الأعمال، ولا يؤثر في وقت المعاملة على الأرباح المحاسبية أو على الأرباح أو الخسائر الضريبية.
- وفيما يتعلق بالفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والحصص في المشاريع المشتركة، لا يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة إلا للحد الذي يحتمل معه عكس الفروق المؤقتة في المستقبل المنظور وأن يتوفر ربح خاضع للضريبة يمكن على أساسه الاستفادة من الفروق المؤقتة.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير مع تخفيضها بالحد الذي يحتمل معه ألا يتوفر ربح كاف خاضع للضريبة يسمح بالاستفادة من جميع موجودات الضريبة المؤجلة أو جزء منها. ويعد تقييم موجودات الضريبة المؤجلة غير المعترف بها بتاريخ كل تقرير ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يحتمل معه أن الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل سوف تسمح باسترداد موجودات الضريبة المؤجلة.

تقاس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة على أساس معدلات الضريبة التي يتوقع أن تطبق على السنة عندما يتم تسوية الموجودات أو سداد المطلوبات، وذلك على أساس المعدلات الضريبية والقوانين الضريبية الصادرة أو المطبقة بشكل جوهري بتاريخ التقرير.

إن الضريبة المؤجلة المتعلقة ببند مدرجة خارج الأرباح أو الخسائر يتم الاعتراف بها خارج الأرباح أو الخسائر. ويتم الاعتراف ببند الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالمعاملة الرئيسية في الدخل الشامل الأخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

تتم تسوية موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة في حالة وجود حق قانوني ملزم بتسوية موجودات الضريبة الحالية مع مطلوبات الضريبة الحالية وعندما تتعلق الضرائب المؤجلة بنفس المنشأة الخاضعة للضريبة ونفس مصلحة الضرائب.

إن المنافع الضريبية المكتسبة كجزء من عملية اندماج الأعمال، ولكنها لا تستوفي معايير الاعتراف المنفصل في ذلك التاريخ، يتم الاعتراف بها لاحقاً إذا تغيرت المعلومات الجديدة عن الوقائع والظروف. وقد يعامل التعديل إما على أنه انخفاض في الشهرة (طالما أنه لا يتجاوز الشهرة)، إذا تم تكبده خلال فترة القياس، أو قد يتم الاعتراف به في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

ضريبة المبيعات

يتم الاعتراف بالمصاريف والموجودات بالصافي من ضريبة المبيعات، باستثناء ما يلي:

- عندما تكون ضريبة المبيعات المتكبدة على شراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطات الضريبية، وفي هذه الحالة تدرج ضريبة المبيعات كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند المصاريف بحسب الملانم.
- عندما يتم بيان الذمم المدينة والدائنة مع مبلغ ضريبة المبيعات المدرجة.

يتم تضمين صافي مبلغ ضريبة المبيعات القابل للاسترداد من سلطة الضرائب أو المستحق لها كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في بيان المركز المالي الموحد.

٢٥-٢ عقود الإيجار

تؤجر المجموعة العديد من الأراضي والمباني والمخازن والمركبات. يتم إجراء عقود الإيجار عادة لفترات ثابتة تتراوح بين ستة أشهر إلى عشر سنوات ولكن قد تتمتع بخيارات تمديد كما هو موضح أدناه.

قد تتضمن العقود عناصر إيجارية وغير إيجارية. تقوم المجموعة بتخصيص مقدار الثمن المقابل في العقد للعناصر الإيجارية وغير الإيجارية بناءً على أسعارها المستقلة نسبياً. ولكن بالنسبة لعقود الإيجار التي تحتوي على عناصر غير إيجارية وغير جوهريّة والتي تكون المجموعة مستأجراً فيها، فقد اختارت المجموعة عدم فصل العناصر الإيجارية وغير الإيجارية واعتبارها عنصر إيجار واحد.

يتم التفاوض حول أحكام عقد الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الأحكام والشروط المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات باستثناء حقوق الرهن في الموجودات المستأجرة التي يملكها المؤجر. ولا تستخدم الموجودات المستأجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، يتم الاعتراف بعقود الإيجار باعتبارها موجودات حق الاستخدام ومطلوبات مقابلة في التاريخ الذي تكون فيه الموجودات المؤجرة متاحة لاستخدام المجموعة.

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٥-٢ عقود الإيجار (تابع)

تقاس الموجودات والمطلوبات الناشئة من عقد الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية. وتتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار التالية:

- دفعات ثابتة (تشمل الدفعات الثابتة من حيث الجوهر)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة.
- دفعات إيجار متغيرة بناء على المؤشر أو المعدل.
- المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر الممارسة لخيار الشراء في حال كان المستأجر متأكداً إلى حد معقول من ممارسة هذا الخيار.
- دفعات عن غرامات فسخ عقد الإيجار، إذا كانت شروط الإيجار تشير إلى استخدام المستأجر هذا الخيار.

يتم أيضاً تضمين دفعات الإيجار التي يتم إجراؤها بموجب خيارات تمديد معينة بشكل معقول في قياس الالتزام.

تُخصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المدرج في عقد الإيجار. وإذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة، وهذا هو الحال عموماً بالنسبة لعقود إيجار المجموعة، يُستخدم معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام و ضمانات مماثلة.

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي، تقوم المجموعة بالتالي:

- استخدام تمويل حديث من طرف ثالث حصل عليه المستأجر في البداية، تم تعديله ليعكس التغييرات في شروط التمويل منذ استلام تمويل الطرف الثالث، حيثما أمكن.
- تستخدم المجموعة نهجاً متدرجاً يبدأ بمعدل فائدة خالي من المخاطر يتم تعديله لمخاطر الائتمان لعقود الإيجار التي تحتفظ بها المجموعة، والتي لا تملك تمويلًا حديثاً من جهة خارجية.
- إجراء تعديلات خاصة بالإيجار كالمدة أو البلد أو العملة أو الضمان.

تعرض المجموعة لزيادات مستقبلية محتملة في دفعات الإيجار المتغيرة على أساس مؤشر أو معدل، والتي لا يتم تضمينها في مطلوبات الإيجار حتى تصبح نافذة. عندما تسري التعديلات على دفعات الإيجار بناءً على مؤشر أو معدل، يتم إعادة تقييم التزام الإيجار وتعديله مقابل أصل حق الاستخدام.

يتم تخصيص كل دفعة إيجار بين المبلغ الأصلي وتكلفة التمويل. ويتم تحميل مصاريف التمويل على بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على مدى فترة الإيجار للحصول على معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة.

تقاس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة التي تشمل التالي:

- مبلغ القياس المبدئي للالتزام بالإيجار.
- أي دفعات إيجار مسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف أولية مباشرة.
- تكاليف الترميم.

عادة ما يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت. يستند الاستهلاك المتعلق بشركة أرامكس لبنان ش.م.ل وأرامكس انترناشيونال هافا كارغو في كاري أنونيم سركتي إلى المبالغ المعاد بيانها، والتي تم تعديلها لبيان تأثيرات التضخم المفرط. إذا كانت المجموعة متأكدة على نحو معقول من ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي الأساسي للأصل.

يتم إثبات الدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل للمعدات والمركبات وجميع عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

تندرج خيارات التمديد والإنهاء في عدد من إيجارات الممتلكات والمعدات عبر المجموعة. وتستخدم لزيادة المرونة التشغيلية عند إدارة الموجودات المستخدمة في عمليات المجموعة. وغالبية خيارات التمديد والإنهاء الموجودة لا تُستخدم إلا بواسطة المجموعة وليس المؤجر المعني.

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٦-٢ توزيعات أرباح نقدية

تسجل المجموعة التزامًا عن دفع توزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية المستحقة إلى مساهمي الشركة الأم عندما يتم التصريح بتوزيع الأرباح ويصبح هذا التوزيع خارج نطاق صلاحية المجموعة. ووفقًا لقوانين الشركات، يتم التصريح بتوزيع الأرباح عندما تتم الموافقة عليها من قبل المساهمين. ويتم الاعتراف بالمبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

٢٧-٢ ربحية السهم

تقوم المجموعة بعرض بيانات ربحية الأسهم الأساسية لأسهمها العادية. تُحتسب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الأرباح أو الخسائر العائدة لحملة الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة ولجميع الفترات المعروضة لإصدار أسهم منحة.

٢٨-٢ العمليات المتوقفة

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد كمحتفظ بها للتوزيع على مساهمي الشركة الأم في حال استرداد قيمها الدفترية بشكل أساسي من خلال التوزيع بدلاً عن الاستخدام المستمر. يتم قياس هذه الموجودات غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للتوزيع بقيمتها الدفترية والقيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع أو التوزيع أيهما أقل. إن تكاليف التوزيع هي التكاليف الإضافية المتعلقة مباشرة بالتوزيع، باستثناء تكاليف التمويل ومصاريف ضريبة الدخل.

يتم استيفاء معايير فئة التصنيف "المحتفظ بها للتوزيع" فقط عندما يكون التوزيع محتمل بشكل كبير ويتوفر الأصل أو مجموعة الاستبعاد للتوزيع بشكل فوري بوضعه الحالي. يجب أن تشير الإجراءات المطلوبة لإكمال التوزيع إلى أنه من غير المرجح أن يتم إجراء تغييرات جوهرية للتوزيع أو سحب قرار التوزيع. ويجب على الإدارة الالتزام بالتوزيع المتوقع خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

لا يتم استهلاك أو إطفاء الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة عند تصنيفها كمحتفظ بها للتوزيع.

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

تتأهل مجموعة الاستبعاد كعملية متوقفة في حال كانت مكونًا في منشأة تم استبعادها أو تم تصنيفها كمحتفظ بها للبيع، وأي مما يلي:

- أن تمثل نوع نشاط مستقل أو منطقة جغرافية للعمليات.
- أن تكون جزءًا من خطة واحدة منسقة لاستبعاد نوع نشاط مستقل رئيسي أو منطقة جغرافية للعمليات.
- أن تكون شركة تابعة مستحوذ عليها حصريًا بغرض إعادة البيع.

يتم استثناء العمليات المتوقفة من نتائج العمليات الجارية ويتم عرضها كمبلغ فردي في الربح أو الخسارة بعد الضريبة من العمليات المتوقفة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

تشمل كافة الإيضاحات الأخرى حول البيانات المالية الموحدة مبالغ العمليات الجارية، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢٩-٢ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وبيان صافي القيمة في بيان المركز المالي الموحد في حالة واحدة فقط وهي أن يتوفر حق قانوني حالي واجب النفاذ بمقاصة المبالغ المحتسبة ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣٠-٢ القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة فعلياً في الأسواق المالية المنتظمة بالرجوع إلى أسعار الطلب المدرجة في السوق بنهاية العمل في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. بالنسبة للأدوات المالية التي لا تتوفر لها سوق نشطة، يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم. قد تشمل هذه الأساليب استخدام أحدث المعاملات التي تتم في السوق على أساس تجاري بحت أو الاعتماد على القيمة العادلة الحالية للأدوات المشابهة لها إلى حد كبير أو الاعتماد على طريقة تحليل التدفقات النقدية أو طرق التقييم الأخرى.

٣١-٢ التكلفة المطفأة للأدوات المالية

تحتسب التكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص انخفاض القيمة ومبالغ السداد الرئيسية أو الخصومات. يؤخذ بالاعتبار عند حساب التكلفة المطفأة أي علاوة أو خصم عند الاقتناء بما في ذلك تكاليف المعاملة والرسوم التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي.

٣٢-٢ التصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموحد على أساس تصنيفها إلى متداولة وغير متداولة. يعتبر الأصل متداولاً عندما:

- يتوقع تحقيقه أو يقصد بيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل الاعتيادية.
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً من تاريخ فترة التقرير.
- كونه نقداً أو ما في حكمه باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تصنّف جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً عندما:

- يتوقع تسويته في دورة التشغيل الاعتيادية.
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- يستحق تسويته في غضون اثني عشر شهراً بعد تاريخ فترة التقرير.
- عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ فترة التقرير.

تصنف مطلوبات وموجودات الضريبة المؤجلة كمطلوبات وموجودات غير متداولة.

٣٣-٢ العملات الأجنبية

تم عرض البيانات المالية الموحدة للمجموعة بالدرهم، وهو العملة الوظيفية للشركة الأم. وبالنسبة لكل منشأة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الوظيفية، ويتم قياس البنود الواردة في البيانات المالية الموحدة لكل منشأة باستخدام تلك العملة الوظيفية.

علاوةً على ذلك، عندما تكون العملة الوظيفية للمنشأة هي عملة اقتصاد مفرط التضخم، يجب على المنشأة إعادة بيان بياناتها المالية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ قبل تطبيق طريقة التحويل، باستثناء المبالغ المقارنة المحولة إلى عملة اقتصاد غير مفرط التضخم. عندما يتوقف الاقتصاد عن كونه مفرط التضخم ولم تعد المنشأة تعيد بيان بياناتها المالية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩، يجب أن تستخدم المنشأة المبالغ المعاد بيانها على مستوى السعر في تاريخ توقف المنشأة عن إعادة بيان بياناتها المالية كتكاليف تاريخية للتحويل إلى عملة العرض.

إن النتائج والمركز المالي للعملات الأجنبية (التي لها عملة اقتصاد مفرط التضخم) يتم تحويلها إلى عملة العرض على النحو التالي:

يجب تحويل جميع المبالغ (أي الموجودات والمطلوبات وبنود حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف بما في ذلك أرقام المقارنة) بسعر الإقفال في تاريخ أحدث بيان مركز مالي، باستثناء أنه عندما يتم تحويل المبالغ إلى عملة اقتصاد غير مفرط التضخم، يجب أن تكون أرقام المقارنة هي تلك التي تم عرضها كمبالغ للسنة الحالية في البيانات المالية للسنة السابقة ذات الصلة (أي غير معدلة بالتغيرات اللاحقة في مستوى الأسعار أو التغيرات اللاحقة في أسعار الصرف).

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣٣-٢ العملات الأجنبية (تابع)

المعاملات والأرصدة

يتم إدراج المعاملات بالعملات الأجنبية ميدنياً من قبل منشآت المجموعة باستخدام أسعار العملة الوظيفية الفورية السائدة في التاريخ الذي تكون فيه المعاملة صالحة للاعتراف للمرة الأولى.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام سعر الصرف الفوري بتاريخ التقرير.

يتم الاعتراف بالفروق الناشئة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد باستثناء البنود النقدية المصنفة كجزء من تحوط صافي استثمارات المجموعة للعمليات الأجنبية. يُعترف بهذه الفروق في الدخل الشامل الآخر حتى يتم استبعاد صافي الاستثمارات، وفي ذلك الوقت، يتم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. كما يتم إدراج مصاريف الضرائب والمبالغ المعترف بها المتعلقة بفروق الصرف لهذه البنود النقدية في الدخل الشامل الآخر.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات المبدئية. أما البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السارية في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من تغيير القيمة العادلة للبيند (أي أن فروق التحويل للبنود التي تم الاعتراف بأرباح أو خسائر قيمتها العادلة في الأرباح أو الخسائر الشاملة لأخرى أو في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد يتم الاعتراف بها كذلك في الدخل الشامل الآخر أو في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على التوالي).

شركات المجموعة

عند التوحيد، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير ويتم تحويل بيان الأرباح أو الخسائر الموحد باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروق الصرف الناتجة من التحويل للتوحيد في الدخل الشامل الآخر. وعند استبعاد عملية أجنبية، يتم الاعتراف بعنصر الدخل الشامل المتعلق بذات العملية الأجنبية في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

يتم معاملة أي شهرة ناتجة عن الاستحواذ على عملية أجنبية وأي تعديلات في القيمة العادلة للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن الاستحواذ كموجودات ومطلوبات العملية الأجنبية ويتم تحويلها بأسعار الصرف الفورية في تاريخ التقرير.

يتم تحويل النتائج والتدفقات النقدية والمركز المالي لشركات المجموعة التي يتم المحاسبة عنها على أنها شركات تعمل في اقتصادات شديدة التضخم ولديها عملات وظيفية تختلف عن عملة العرض للمجموعة إلى عملة العرض لشركتها الأم المباشرة حسب أسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. ونظراً لأن عملة عرض المجموعة هي عملة اقتصاد غير متضخم، فلا يتم تعديل المبالغ المقارنة لبيان التغيرات في مستوى الأسعار أو أسعار الصرف في السنة المالية الحالية.

نتيجة للآزمة الاقتصادية والمالية الشديدة في لبنان، تتعامل الشركات في لبنان بعملة "الليرة اللبنانية" و"الدولار اللبناني" (الدولار الأمريكي المحتفظ به في البنوك المحلية الخاضعة لقيود السحب) و"الدولار الأمريكي" (يشار إليه باسم "الدولار الجديد") بأسعار صرف متعددة اعتماداً على طبيعة المعاملات والأطراف المعنية.

أجرت الإدارة تقييماً لتحديد السعر الأنسب لاستخدامه في تحويل العمليات الأجنبية في لبنان للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣٤-٢ التضخم المفرط

يتم تعديل البيانات المالية (بما في ذلك المبالغ المقارنة) لشركات المجموعة التي تكون عملاتها الوظيفية هي عملات اقتصادات شديدة التضخم من حيث وحدة القياس الجارية في نهاية فترة التقرير.

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣٤-٢ التضخم المفرط (تابع)

نظراً لأن عملة العرض للمجموعة أو الشركة هي عملة اقتصاد غير متضخم، فلا يتم تعديل المبالغ المقارنة لبيان التغيرات في مستوى الأسعار في السنة الحالية. ويتم الاعتراف بالفروق بين المبالغ المقارنة وأرصدة حقوق الملكية المعدلة ذات التضخم المفرط للسنة الحالية في الدخل الشامل الأخر.

يتم تعديل القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات غير النقدية لتعكس التغير في المؤشر العام للأسعار من تاريخ الاستحواذ حتى نهاية فترة التقرير. وعند التطبيق المبدئي للتضخم المفرط، يتم الاعتراف بأرباح وخسائر الفترة السابقة مباشرة في حقوق الملكية. ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة إذا تجاوز المبلغ المعاد بيانه لبند غير نقدي قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من صافي المركز النقدي في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

يتم إعادة بيان جميع البنود المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد من خلال تطبيق التغير في المؤشر العام للأسعار من التواريخ التي يتم فيها اكتساب بنود الدخل والمصاريف أو تكبدها مبدئياً.

في بداية الفترة الأولى من التطبيق، يتم إعادة بيان مكونات حقوق الملكية، باستثناء الأرباح المحتجزة، وذلك من خلال تطبيق المؤشر العام للأسعار من تواريخ المساهمة بالمكونات أو نشأتها بطريقة أخرى. يتم الاعتراف بإعادة البيان مباشرة في حقوق الملكية كتعديل على الأرباح المحتجزة الافتتاحية. وتشتق الأرباح المحتجزة المعاد بيانها من جميع المبالغ الأخرى في بيان المركز المالي المعاد بيانه. إذا تجاوزت القيمة المعاد بيانها للموجودات غير النقدية قيمتها القابلة للاسترداد عند التطبيق المبدئي لمحاسبة التضخم المفرط، يتم الاعتراف بالمبلغ الذي يزيد عن القيمة القابلة للاسترداد كتخفيض في الأرباح المحتجزة. في نهاية الفترة الأولى وفي الفترات اللاحقة، يتم إعادة بيان كافة مكونات حقوق الملكية من خلال تطبيق المؤشر العام للأسعار من بداية الفترة أو تاريخ المساهمة إذا أتى لاحقاً.

يتم عرض جميع البنود في بيان التدفقات النقدية من حيث المؤشر العام للأسعار في نهاية فترة التقرير.

تم تصنيف الاقتصاد اللبناني والتركيز على أنهما مفرطاً التضخم. وعليه، تم عرض النتائج والتدفقات النقدية والمركز المالي للشركات التابعة للمجموعة، أرامكس لبنان ش.م.ع وأرامكس انترناشيونال هافا كارغو في كري أنونيم سركني، من حيث وحدة القياس الجارية في تاريخ التقرير. تم الإفصاح عن تأثير تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ في إيضاح كل بند من بنود البيانات المالية المتأثرة.

٣ إدارة المخاطر المالية

١-٣ عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة من خلال أنشطتها لمجموعة من المخاطر المالية وهي: مخاطر السوق (تشمل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر أسعار الفائدة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر لدى المجموعة بصورة عامة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويهدف إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للمجموعة بالإضافة إلى السياسات التي تشمل مجالات محددة.

تتم إدارة المخاطر لدى المجموعة في الغالب من قبل قسم خزينة وائتمان مركزي بموجب سياسات معتمدة من قبل الإدارة. يقوم قسم الخزينة لدى المجموعة بتحديد المخاطر المالية وتقييمها والتحوط منها من خلال التعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية لدى المجموعة. وتوفر الإدارة مبادئ موثقة حول إدارة المخاطر العامة إضافة إلى سياسات أخرى تغطي مجالات معينة مثل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الائتمان واستخدام الأدوات المالية المشتقة وغير المشتقة والاستثمارات التي تتطلب سيولة عالية.

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر صرف العملات الأجنبية هي المخاطر المتعلقة بالتقلب في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأدوات مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(١) مخاطر العملات الأجنبية (تابع)

تتعرض المجموعة لمخاطر الأسعار بشكل رئيسي على المشتريات والمبيعات المقومة بعملة غير العملات الوظيفية لكل من شركات المجموعة، والتي تتمثل بشكل أساسي في الدولار الأمريكي واليورو والجنيه المصري والجنيه الإسترليني والرانند الجنوب أفريقي والليرة التركية والروبية الهندية. وتشمل العملات التي تدرج بها هذه المعاملات بالأساس اليورو والدولار الأمريكي والجنيه الإسترليني والرانند الجنوب أفريقي والليرة التركية والجنيه الإسترليني. إن العملات الوظيفية للشركة الأم وعدد من شركات المجموعة هي إما الدولار الأمريكي أو العملات المربوطة بالدولار الأمريكي. وحيث أن جزءاً كبيراً من معاملات المجموعة مقومة بالدولار الأمريكي، فهذا يقلل من مخاطر العملات. لدى المجموعة تعرضات للعملات غير المربوطة بالدولار الأمريكي.

يخضع جزء كبير من النعم الدائنة التجارية للمجموعة وجميع ذممها المدينة بالعملات الأجنبية، المقومة بعملة أخرى غير العملة الوظيفية لشركات المجموعة المعنية، للمخاطر المرتبطة بتقلب صرف العملات. تقوم المجموعة بتقليل بعض من تعرضها لمخاطر العملات عن طريق الحفاظ على بعض الأرصدة البنكية لديها بالعملات الأجنبية التي تكون بعض ذممها الدائنة التجارية مقومة بها.

يبين الجدول التالي مدى تأثير التغير المعقول المحتمل في أسعار صرف الدرهم، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، على الربح قبل الضريبة للمجموعة (بسبب التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية).

التأثير على الربح قبل الضريبة ألف درهم	التغيرات في سعر الصرف إلى الدرهم %	
		٢٠٢٣
(٦٧٠)	١٠+	يورو
٤٠٢	١٠+	روبية هندية
٢,٥٥٢	١٠+	جنيه إسترليني
(٨٨)	١٠+	جنيه مصري
(٤,٤٤٨)	١٠+	ليرة تركية
(٣٩٨)	١٠+	رانند جنوب أفريقي
		٢٠٢٢
(٨٦٢)	١٠+	يورو
٩٨	١٠+	روبية هندية
٣,٣٨٧	١٠+	جنيه إسترليني
(٢١٠)	١٠+	جنيه مصري
(١٩٥)	١٠+	ليرة تركية
(٣٣)	١٠+	رانند جنوب أفريقي

من المتوقع أن يكون تأثير الانخفاضات في أسعار الصرف مكافئاً ومعاكساً لتأثير الزيادات المبينة.

(٢) مخاطر الأسعار

لا تتعرض المجموعة لمخاطر الأسعار لأن المجموعة ليس لديها استثمارات في أوراق مالية مدرجة.

(٣) مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر المتعلقة بتقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة. تتعرض المجموعة إلى مخاطر أسعار الفائدة على مطلوباتها المحملة بالفائدة والتي تحمل معدلات فائدة متغيرة (سحوبات بنكية على المكشوف وأوراق دفع وقروض لأجل).

تعرض الودائع لأجل الصادرة بمعدلات فائدة ثابتة المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة. وتراقب إدارة المجموعة تقلبات أسعار الفائدة بشكل مستمر وتتصرف وفقاً لذلك.

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(٣) مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

يحتسب تحليل الحساسية أثر الحركة المحتملة المعقولة لسعر الفائدة على بيان الأرباح أو الخسائر الموحد:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢	أدوات بأسعار متغيرة ١٠٠+ نقطة أساس - ١٠٠ نقطة أساس
	ألف درهم	ألف درهم	
	(١١,١٨٧)	(١٢,٥٦٥)	
	١١,١٨٧	١٢,٥٦٥	

كما في تاريخ التقرير، فإن المجموعة معرضة بشكل أساسي لمعدلات خالية من المخاطر تخضع لإصلاح معدل الفائدة المعياري، ومعدل العرض لمقايضة السندات البنكية وهو معدل الفائدة المعياري الرئيسي في أستراليا، ومعدل السندات البنكية المعياري وهو معدل الفائدة المعياري الرئيسي في نيوزيلندا، ومتوسط مؤشر الجنيه الإسترليني لليلة واحدة وهو معدل الفائدة المعياري الرئيسي في المملكة المتحدة، ومعدل التمويل المضمون لليلة واحدة وهو معدل الفائدة المعياري الرئيسي في الولايات المتحدة الأمريكية.

(ب) مخاطر الائتمان

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان، وهي المخاطر المتعلقة بتسبب أحد أطراف الأداة المالية في خسارة مالية للطرف الآخر من خلال إخفاقه في الوفاء بالتزاماته.

تنشأ مخاطر الائتمان من الأرصدة النقدية والبنكية والودائع لدى البنوك (بما في ذلك الودائع الثابتة والهامشية) والمؤسسات المالية، وكذلك التعرضات الائتمانية تجاه العملاء، بما في ذلك الذمم المدينة المستحقة. يتم تحديد سقف للمخاطر لكل عميل بناءً على تقييم الإدارة لكل حالة على حدة. ويتم مراقبة استخدام سقف الائتمان بشكل منتظم.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير يتمثل في القيمة الدفترية للموجودات المالية المعروضة في بيان المركز المالي الموحد.

إدارة المخاطر

تتم إدارة مخاطر الائتمان على مستوى المجموعة. تتمثل سياسة المجموعة في إيداع النقد وما في حكمه لدى البنوك والمؤسسات المالية المرموقة التي تتمتع بمتوسط تصنيفات ائتمانية فيما يتعلق بكل بيئة اقتصادية تعمل فيها المجموعة.

لا تتعامل المجموعة إلا مع أطراف ثالثة معروفة وموثوقة إضافة إلى وضع سقف ائتمانية لأرصدة العملاء. تتم مراقبة الأرصدة المدينة والسقوف الائتمانية بشكل مستمر نتيجة لإيقاف الخدمة للعملاء الذين تجاوزوا سقف محددة لفترة زمنية معينة. تحقق المجموعة إيراداتها من عدد كبير من العملاء الموزعين على قطاعات جغرافية مختلفة. ومع ذلك، تقع نسبة ٦٦٪ من الذمم المدينة للمجموعة جغرافياً في الشرق الأوسط وأفريقيا. تقتصر مخاطر الائتمان على القيم الدفترية للموجودات المالية في بيان المركز المالي الموحد.

تتعرض أرامكس لمخاطر الخسارة الناجمة عن التغيرات المناخية وتقوم بتنفيذ عمليات تهدف إلى مراقبة تلك المخاطر والتخفيف من حدتها، بما في ذلك عمليات التشغيل عبر المجموعة وإدخال السيارات الكهربائية كجزء من مبادرة "التنقل الأخضر". علاوة على ذلك، يتم مراعاة الاستدامة في عملياتها على جميع المستويات للاستجابة للتغيرات الديناميكية التي تحدث عالمياً وإقليمياً ومحلياً.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة ٥ عملاء (٢٠٢٢: ٥ عملاء) يمثلون ما يقارب ٣٢٪ (٢٠٢٢: ٢٩٪) من جميع الذمم المدينة القائمة.

تعتبر استثمارات المجموعة في أدوات الدين استثمارات ذات مخاطر منخفضة. تتم مراقبة التصنيفات الائتمانية للاستثمارات لتتبع التدهور الائتماني.

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

لدى المجموعة أربعة أنواع من الموجودات المالية التي تخضع لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة:

- ذمم مدينة.
- استثمارات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- أرصدة نقدية وبنكية.
- نقد مقيد وهوامش وودائع بنكية.
- موجودات متداولة أخرى.

في حين تخضع الذمم المدينة الأخرى أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، لا تعتبر خسارة انخفاض القيمة المحددة جوهرية.

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأدوات المالية قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، فإن المجموعة تقارن خطر حدوث التعثر على الأداة المالية كما في تاريخ التقرير مع خطر حدوث التعثر على الأداة المالية كما في تاريخ الاعتراف المبدئي. وعند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والمثبتة، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتوفرة بدون تكبد تكلفة أو جهد غير مبرر.

بغض النظر عن التحليل أعلاه، يُفترض حدوث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان إذا تأخر المدين أكثر من ٩٠ يوماً في سداد دفعة تعاقدية.

تعريف التعثر

تعتبر المجموعة الأحداث التالية من بين أحداث التعثر لأهداف إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة السابقة إلى أن الذمم المدينة التي تستوفي، ولكن لا تقتصر على، أحد المعيارين الرئيسيين التاليين لا يمكن استردادها عموماً.

- عندما يكون هناك خرق للعهود المالية من قبل الطرف المقابل.
- عندما تشير المعلومات المعدة داخلياً أو التي يتم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المحتمل أن يقوم المدين بدفع مجمل التزاماته لدائنيه، بما في ذلك المجموعة (دون مراعاة أي ضمانات تحتفظ بها المجموعة).

بصرف النظر عن التحليل أعلاه، ترى المجموعة أن التعثر المحتمل قد يحدث عندما يكون الأصل المالي مستحقاً لأكثر من ٣٦٥ يوماً بعد تاريخ إصدار الفاتورة.

ذمم مدينة

تطبق المجموعة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، الذي يستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لجمع الذمم المدينة وموجودات العقود.

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التأخر في السداد. تستند خسارة الانخفاض في القيمة للذمم المدينة إلى افتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى أساس معدلات تعثر الذمم المدينة على مدار فترة ١٢ ربعاً قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أو ١ يناير ٢٠٢٣ على التوالي، وخسائر الائتمان التاريخية المطابقة المتكبدة خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس العوامل الحالية التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة.

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تابع)

نمذجة مدينة (تابع)

على هذا الأساس، تم تحديد خسارة الانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على النحو التالي للذمم المدينة:

	متأخرة السداد بين الوقت الحالي - ٩٠ يوماً	متأخرة السداد بين ٩٠ - ١٨٠ يوماً	متأخرة السداد بين ١٨٠ - ٢٧٠ يوماً	متأخرة السداد بين ٢٧٠ - ٣٦٥ يوماً	متأخرة السداد لأكثر من ٣٦٥ يوماً	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٩٩٨,٤٠٧	٨١,٢٥٠	٣٣,٦٤٠	١٥,٣١٢	٥٦,٣٢٤	١,١٨٤,٩٣٣
معدل الخسارة المتوقعة	١٪	١١٪	٣٠٪	٦٦٪	١٠٠٪	٨٪
إجمالي القيمة الدفترية - الذمم المدينة بالآلاف الدراهم	٩٩٨,٤٠٧	٨١,٢٥٠	٣٣,٦٤٠	١٥,٣١٢	٥٦,٣٢٤	١,١٨٤,٩٣٣
الخسارة الائتمانية المتوقعة بالآلاف الدراهم	٨,٩٨٤	٨,٩٣٩	١٠,١٥٨	١٠,٠٦٠	٥٦,٣٢٤	٩٤,٤٦٥
القيمة الدفترية بالآلاف الدراهم	٩٨٩,٤٢٣	٧٢,٣١١	٢٣,٤٨٢	٥,٢٥٢	-	١,٠٩٠,٤٦٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,٠٥٣,٣٨٦	٨٢,٠٠٢	٢٠,٨٧٩	١٤,١٥٩	٥٥,٩٠٥	١,٢٢٦,٣٣١
معدل الخسارة المتوقعة	١٪	١١٪	٤٩٪	٥٩٪	١٠٠٪	٨٪
إجمالي القيمة الدفترية - الذمم المدينة بالآلاف الدراهم	١,٠٥٣,٣٨٦	٨٢,٠٠٢	٢٠,٨٧٩	١٤,١٥٩	٥٥,٩٠٥	١,٢٢٦,٣٣١
الخسارة الائتمانية المتوقعة بالآلاف الدراهم	١٢,٤٩٤	٨,٩٧٧	١٠,٢٢٣	٨,٣٢٢	٥٥,٩٠٥	٩٥,٩٢١
القيمة الدفترية بالآلاف الدراهم	١,٠٤٠,٨٩٢	٧٣,٠٢٥	١٠,٦٥٦	٥,٨٣٧	-	١,١٣٠,٤١٠

يتم شطب الذمم المدينة عندما لا يوجد توقعات معقولة للتحويل. وتتضمن المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقعات معقولة للتحويل، من بين أمور أخرى، فشل المدين في الاتفاق على خطة سداد مع المجموعة، والفشل في أداء دفعات تعاقدية لفترة أكبر من ٣٦٥ يوماً.

تُعرض خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة على أنها صافي خسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح التشغيلية. إن المبالغ المستردة لاحقاً من المبالغ التي سبق حذفها يتم إدراجها مقابل نفس البند.

استثمارات الديون المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تعتبر جميع استثمارات الدين في المنشأة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ذات مخاطر ائتمان منخفضة. وبالتالي كانت خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها خلال السنة محددة بخسائر متوقعة لمدة ١٢ شهراً. تعتبر الإدارة أن مخاطر الائتمان المنخفضة للسندات المعترف بها على أنها تصنيف ائتماني بدرجة الاستثمار لدى وكالة تصنيف رئيسية واحدة على الأقل. تعتبر الأدوات الأخرى أنها ذات مخاطر ائتمان منخفضة عندما تكون لها مخاطر تعثر منخفضة ويكون لدى المصدر قدرة كبيرة على الوفاء بالتزامات التدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب.

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

تقد مقيد وهوامش وودائع ثابتة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت خسارة الانخفاض في قيمة النقد المقيد ٢٢٧ ألف درهم (٢٠٢٢: عكس بقيمة ١,٤٣٤ ألف درهم) بسبب الوضع الاقتصادي في لبنان كما هو مبين في الإيضاح رقم ١٦.

(ج) مخاطر السيولة

تتمثل الإدارة الحكيمة لمخاطر السيولة في الاحتفاظ بأرصدة كافية من النقد وما في حكمه وتوفير التمويل من خلال حجم ملائم من التسهيلات الائتمانية الملزم بها للوفاء بالالتزامات عند استحقاقها والقدرة على تصفية مواقع السوق. تهدف الإدارة إلى الحفاظ على مرونة عملية التمويل بتوفير قنوات ائتمانية ملتزم بها.

إن الإدارة واثقة من أن الموجودات المتداولة كافية لتغطية المطلوبات المتداولة الخاصة بالمجموعة. التزمت المجموعة بالتعهدات المالية الخاصة بتسهيلات القروض خلال فترتي التقرير ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ (إيضاح ٢٠).

يحلل الجدول المبين أدناه المطلوبات المالية للمجموعة إلى مجموعات استحقاقية ذات صلة على أساس الفترة المتبقية من تاريخ فترة التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية.

تمثل المبالغ المبينة في الجدول التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة. إن الأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهراً تعادل أرصدها الدفترية نظراً لأن أثر الخصم ليس كبيراً.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أقل من ٣ أشهر	بين ٣ إلى ١٢ شهراً	بين سنة واحدة وستين	بين سنتين وخمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	مجموع التدفقات النقدية التعاقدية	
						ألف درهم	ألف درهم
٥٨,٣٧٨	٦٤,٦٧٩	١٩,٥٩١	٦٤٤,٤٧٥	٤١١,٠٦٨	١,١٩٨,١٩١	١,١١٥,٨٤٠	قروض وتمويلات محملة بالفائدة
٧٩,٦٠٠	١٤١,٤٤٢	١٦٩,٢٦٧	٣٠٨,١٢٧	٥٨٧,٧٤٩	١,٢٨٦,١٨٥	٩٤٨,٥٨٦	مطلوبات الإيجار
٣٠,٠٣٢	-	-	-	-	٣,٠٣٢	٢,٨٤٨	سحوبات بنكية على المكشوف
-	-	-	-	-	-	-	ذمم دائنة ومخصص ضريبة الدخل ومخصصات ومطلوبات أخرى غير متداولة ومتداولة (باستثناء الإيرادات المؤجلة والدخل المؤجل)
١,٠٥٥,٢٤٩	-	-	-	-	١,٠٥٥,٢٤٩	١,٠٥٥,٢٤٩	
١,١٩٦,٢٥٩	٢٠٦,١٢١	١٨٨,٨٥٨	٩٥٢,٦٠٢	٩٩٨,٨١٧	٣,٥٤٢,٦٥٧	٣,١٢٢,٥٢٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أقل من ٣ أشهر	بين ٣ إلى ١٢ شهراً	بين سنة واحدة وستين	بين سنتين وخمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	مجموع التدفقات النقدية التعاقدية	
						ألف درهم	ألف درهم
٤٥,٩٩٤	٥٩,٧٧٧	١٩,٢٧٦	١١٠,٣٨٣	٩٦٩,٥٧٧	١,٢٠٥,٠٠٧	١,١٢٥,١٦٩	قروض وتمويلات محملة بالفائدة
٦٨,٥٧٠	١٥٠,٢٨٨	١٧٤,١١٢	٢٨٥,٧٦٥	٥٨٢,٧٦٢	١,٢٦١,٤٩٧	٩٣٨,٧٢٣	مطلوبات الإيجار
١٣١,٧٩٣	-	-	-	-	١٣١,٧٩٣	١٣١,٣٥٣	سحوبات بنكية على المكشوف
-	-	-	-	-	-	-	ذمم دائنة ومخصص ضريبة الدخل ومخصصات ومطلوبات أخرى غير متداولة ومتداولة (باستثناء الإيرادات المؤجلة والدخل المؤجل)
١,١٣٩,٨٩٢	-	٩٢٥	-	-	١,١٤٠,٨١٧	١,١٤٠,٨١٧	
١,٣٨٦,٢٤٩	٢١٠,٠٦٥	١٩٤,٣١٣	٣٩٦,١٤٨	١,٥٥٢,٣٣٩	٣,٧٣٩,١١٤	٣,٣٣٦,٠٦٢	

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرتها على الاستمرار كمنشأة عاملة بهدف توفير العوائد لمساهميها والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والمحافظة على هيكل رأسمالي قوي لخفض تكلفة رأس المال.

يتكون هيكل رأس مال المجموعة من صافي الدين (القروض والتمويلات المحملة بالفائدة والمفصح عنها في الإيضاح ٢٠ بعد خصم الأرصدة النقدية والبنكية) وحقوق الملكية للمجموعة (التي تشمل على رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المحتجزة).

تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على مجموع حقوق الملكية زائداً صافي الدين. ويحتسب صافي الدين على أساس مجموع القروض والتمويلات (شاملة القروض والتمويلات المتداولة وغير المتداولة المحملة بالفائدة كما هو وارد في بيان المركز المالي الموحد) مخصوماً منها الأرصدة النقدية والبنكية، بينما يتم حساب مجموع رأس المال على أساس مجموع حقوق الملكية كما هو وارد في بيان المركز المالي الموحد زائداً صافي الدين.

كانت نسبة المديونية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢ كالتالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١,١٢٥,١٦٩	١,١١٥,٨٤٠	قروض وتمويلات محملة بالفائدة (باستثناء السحوبات البنكية على المكشوف) (إيضاح ٢٠)
(٦٢٧,٦٠١)	(٥٦٤,٣٤١)	ناقصاً: النقد وما في حكمه (إيضاح ١٦)
٤٩٧,٥٦٨	٥٥١,٤٩٩	صافي الدين
٣,٨٨٠,٦٦٧	٣,٢٧٠,٣٨٤	حقوق الملكية (تشمل رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المحتجزة)
٤,٣٧٨,٢٣٥	٣,٩٢١,٨٨٣	رأس المال
%١١	%١٤	نسبة المديونية

تعهدات القروض

بموجب شروط تسهيلات القروض الرئيسية، يجب على المجموعة الامتثال لبعض التعهدات المالية. امتثلت المجموعة لهذه التعهدات كما في نهاية فترة التقرير.

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

القيم العادلة للأدوات المالية

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي لتحديد وبيان القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات عن طريق أساليب التقييم:

المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة.

المستوى الثاني: أساليب أخرى تكون فيها جميع المعطيات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة جديرة بالملاحظة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى الثالث: أساليب تستخدم فيها معطيات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ولا تستند على بيانات قابلة للملاحظة في السوق.

خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢، لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني من مستويات قياس القيمة العادلة، كما لا توجد أي تحويلات من أو إلى المستوى الثالث من مستويات قياس القيمة العادلة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم قياس البنود المقاسة بالقيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم في المستوى الثالث بمبلغ ١٧,٥٧٤ ألف درهم (٢٠٢٢: ١٧,٦٦٧ ألف درهم)، ويتم الإفصاح عن الحركة في المستوى الثالث ضمن الإيضاح ١٢.

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ تقدير القيمة العادلة (تابع)

القيم العادلة للأدوات المالية (تابع)

تتم مراجعة تقييمات المستوى الثالث بشكل ربع سنوي من قبل فريق التقييم لدى المجموعة. يأخذ فريق التقييم بالاعتبار مدى ملاءمة معطيات نموذج التقييم بالإضافة إلى نتائج التقييم باستخدام طرق وأساليب التقييم المختلفة. عند اختيار نموذج التقييم الأنسب، يقوم فريق التقييم بإجراء اختباراً وفقاً للتحليل التاريخي وبيحث في نتائج النماذج لتحديد أي نموذج يتماشى بشكل وثيق مع معاملات السوق الفعلية. ومن أجل تقييم استثمارات حقوق الملكية في المستوى الثالث للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، استخدمت المجموعة ذات النهج المتبع في السنة السابقة للحصول على سعر المعاملة الأخير لقياس القيمة العادلة للاستثمار.

تعتقد الإدارة أنه لا يوجد تغيير محتمل على نحو معقول في أي من الافتراضات الرئيسية الواردة أعلاه قد ينتج عنه تجاوز كبير في القيمة الدفترية للوحدة عن القيمة القابلة للاسترداد.

٤ التقديرات والأحكام الهامة

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة

يعد قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة من التقديرات الهامة التي تنطوي على منهجية تحديد الخسائر والنماذج ومدخلات البيانات. يتم توضيح تفاصيل منهجية قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة في الإيضاح رقم ٣-١. تشتمل العناصر التي لها تأثير كبير على مخصص الخسارة الائتمانية على تعريف التعثر واحتمالية التعثر ومستوى التعرض الناتج عن التعثر والخسارة الناتجة عن التعثر. تراجع المجموعة بانتظام النماذج ومدخلاتها وتحقق من صحتها للحد من أي فروق بين تقديرات خسائر الائتمان المتوقعة وتجربة خسارة الائتمان الفعلية.

تقوم المجموعة باستخدام مصفوفة للمخصصات لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر عن السداد لقطاعات العملاء المختلفة ذات أنماط الخسارة المماثلة (على سبيل المثال، حسب المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه والتغطية بخطابات الاعتماد وغيرها من أشكال التأمين على الائتمان).

تستند مصفوفة المخصصات مبدئياً إلى معدلات تعثر المجموعة التاريخية الملاحظة. ستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة بحيث تعدل تجربة خسائر الائتمان التاريخية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تراجع الظروف الاقتصادية المتوقعة (أي الناتج المحلي الإجمالي) على مدى السنة القادمة، الأمر الذي من الممكن أن يؤدي إلى زيادة عدد التعثرات في قطاع التصنيع، فيتم تعديل معدلات التعثر التاريخية. وفي تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية الملاحظة كما يتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

يعتبر تقييم العلاقة بين معدلات التعثر التاريخية والملاحظة، والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً كبيراً. يتأثر مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. قد لا تمثل تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة وتوقعات الظروف الاقتصادية التعثر الفعلي للعميل مستقبلاً.

تعتقد الإدارة أنه لا يوجد تغيير محتمل على نحو معقول في أي من الافتراضات الرئيسية الواردة أعلاه قد ينتج عنه تجاوز كبير في القيمة الدفترية للوحدة عن القيمة القابلة للاسترداد.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدره لممتلكاتها ومعداتها بهدف حساب الاستهلاك. وتحدد هذه التقديرات بعد مراعاة الاستخدام المتوقع للأصل والبلي والتلف المادي. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، وقد يتم تعديل مخصص الاستهلاك في المستقبل حينما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

يحتسب تحليل الحساسية أثر الحركة المحتملة المعقولة للأعمار الإنتاجية على بيان الأرباح أو الخسائر الموحد:

التأثير على الربح قبل الضريبة ألف درهم	التغيرات في الأعمار الإنتاجية %	
(١,٤١٠)	١٠+	تحسينات على عقار مستأجر
(١,٦٢٣)	١٠+	مبان
(٦٠٥)	١٠+	أثاث وتجهيزات
(٥٢١)	١٠+	أرفف المخازن
(٢,٤٨٨)	١٠+	معدات مكتبية
(٣,٨١٠)	١٠+	أجهزة حاسوب
(٨٧٨)	١٠+	مركبات

٤ التقديرات والأحكام الهامة (تابع)

التضخم المفرط

تمارس المجموعة أحكاماً هامة عند تحديد بداية التضخم المفرط في البلدان التي تعمل فيها وما إذا كانت العملة الوظيفية للشركات التابعة أو الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة هي عملة اقتصاد متضخم.

تؤخذ في الاعتبار الخصائص المختلفة للبيئة الاقتصادية لكل بلد.

تشمل هذه الخصائص، على سبيل المثال لا الحصر، أي مما يلي:

- يفضل عامة السكان الاحتفاظ بثروتهم في موجودات غير نقدية أو بعملة أجنبية مستقرة نسبياً.
- يتم تحديد الأسعار بعملة أجنبية مستقرة نسبياً.
- تأخذ أسعار البيع أو الشراء في الحسبان الخسائر المتوقعة للقوة الشرائية خلال فترة ائتمان قصيرة.
- ترتبط أسعار الفائدة والأجور والأسعار بمؤشر أسعار.
- يقترب أو يتجاوز معدل التضخم التراكمي على مدى ثلاث سنوات من ١٠٠٪.

تمارس الإدارة أحكاماً فيما يتعلق بالوقت الذي يصبح فيه إعادة بيان البيانات المالية الموحدة لإحدى شركات المجموعة ضرورياً. بعد تقييم الإدارة، يتم احتساب الشركات التابعة للمجموعة، شركة أرامكس لبنان ش.م.ل وأرامكس انترناشيونال هافا كارغو في كري أنونيم سركتي، كشركات تعمل في اقتصادات شديدة التضخم. تم عرض النتائج والتدفقات النقدية والمراكز المالية لشركة أرامكس لبنان ش.م.ل وأرامكس انترناشيونال هافا كارغو في كري أنونيم سركتي من حيث وحدات القياس الجارية في تاريخ التقرير.

أرامكس لبنان ش.م.ل

تم تقييم الاقتصاد اللبناني على أنه اقتصاد مفرط التضخم خلال ٢٠٢٠، وتم تطبيق محاسبة التضخم المفرط منذ ذلك الحين. عند تطبيق التضخم المفرط، تم الاعتراف بصافي خسائر الفترة السابقة بقيمة ٩,٦٦٠ درهم مباشرة في حقوق الملكية خلال سنة ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: تم الاعتراف بخسائر بقيمة ٤,٧٥٧ ألف درهم مباشرة في حقوق الملكية خلال سنة ٢٠٢٢).

فيما يلي المؤشر العام للأسعار المستخدم وفقاً لصندوق النقد الدولي:

سنة الأساس	المؤشر العام للأسعار	معدل التضخم (%)	
٢٠٢٣	١,٤٤	٢,٠٠٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ *
٢٠٢٢	١,٥٦	١,٦٧٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٠٢١	٢,٠٤	٧٥٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

* يبلغ معدل التضخم التراكمي على مدى ثلاث سنوات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ما نسبته ٢,٠٠٥٪ (٢٠٢٢: ١,٦٧٠٪). بلغ متوسط مُعامل التعديل المستخدم لسنة ٢٠٢٣ حوالي ١,٤٤ (٢٠٢٢: ١,٥٦).

أرامكس انترناشيونال هافا كارغو في كري أنونيم سركتي - تركيا

تم تقييم الاقتصاد التركي على أنه اقتصاد مفرط التضخم خلال ٢٠٢٣، وتم تطبيق محاسبة التضخم المفرط منذ ذلك الحين. عند تطبيق التضخم المفرط، تم الاعتراف بصافي ربح للفترة السابقة بقيمة ٣,١٧٤ ألف درهم مباشرة في حقوق الملكية خلال سنة ٢٠٢٣.

فيما يلي المؤشر العام للأسعار المستخدم وفقاً لصندوق النقد الدولي:

سنة الأساس	المؤشر العام للأسعار	معدل التضخم (%)	
٢٠٢٣	١,٢٨	٢٦٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٠٢٢	١,١٨	١٥٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٠٢١	١,٢٣	٧٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

* يبلغ معدل التضخم التراكمي على مدى ثلاث سنوات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ما نسبته ٢٦٨٪ (٢٠٢٢: ١,٥٦٪). بلغ متوسط مُعامل التعديل المستخدم لسنة ٢٠٢٣ حوالي ١,٢٨ (٢٠٢٢: ١,١٨).

٤ التقديرات والأحكام الهامة (تابع)

انخفاض قيمة الشهرة

يستند فحص انخفاض القيمة على حساب "القيمة قيد الاستخدام". استخدمت هذه الحسابات توقعات التدفقات النقدية بناءً على نتائج التشغيل الفعلية والأداء المتوقع في المستقبل. راجع الإيضاح ٧ للاطلاع على الافتراضات الأساسية الإضافية المستخدمة في حساب انخفاض قيمة الشهرة.

مخصص الضريبة

تقوم المجموعة بمراجعة مخصص الضريبة بشكل منتظم. عند تحديد مخصص الضريبة، يتم الأخذ في الاعتبار قوانين بلدان معينة (التي يتم فيها تسجيل المنشأة المعنية). تعتبر الإدارة أن مخصص الضريبة هو تقدير معقول للالتزام الضريبة المحتمل بعد النظر في القوانين المعمول بها والخبرة السابقة.

مكافآت نهاية الخدمة

عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة في الاعتبار معدلات الفائدة لسندات الشركات بالعملة المعنية ذات تصنيف (AA) على الأقل، مع آجال استحقاق تقديرية تقابل المدة المتوقعة للالتزام المنافع المحددة. تتم مواصلة مراجعة السندات الأساسية لتحري الجودة، وتتم إزالة السندات التي لديها فروق انتمائية مفرطة عن السندات التي يعتمد عليها معدل الخصم، على أساس أنها لا تمثل سندات ذات جودة عالية.

يعتمد معدل الوفيات على جداول الوفيات المتوفرة للعموم في البلدان ذات الصلة. تعتمد الزيادات المستقبلية في الرواتب على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للبلد المعني، يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢١ للاطلاع على الافتراضات الاكتوارية والحسابية.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة

إن الموجودات غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة لا يتم حساب إطفاء لها، ولكن يتم فحصها سنوياً لتحري الانخفاض في قيمتها سواء على أساس فردي أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد. تُجرى مراجعة سنوية لتقييم الأعمار الإنتاجية غير المحددة من أجل تحديد مدى الاعتماد مستقبلاً على العمر الإنتاجي غير المحدد. راجع الإيضاح رقم ٨ للاطلاع على الافتراضات الأساسية الإضافية المستخدمة في حساب قيمة الانخفاض في الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة.

تمديد الإيجار وخيارات الفسخ ومعدل الاقتراض الإضافي

عند تحديد فترة الإيجار، تضع الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تنشئ حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الفسخ. تُدرج خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الفسخ) فقط في فترة الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة تمديد عقد الإيجار (أو عدم فسخه). لم يتم إدراج التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المحتملة والتي تتجاوز فترة الإيجار في التزام الإيجار نظراً لعدم تأكيد تمديد الإيجارات (أو عدم فسخها) بصورة معقولة.

يتم مراجعة التقييم إذا ما وقع حدث هام أو تغير هام في الظروف يؤثر على هذا التقييم وأنه ضمن سيطرة المستأجر. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم يقع حدث جوهري أو تغير كبير في الظروف يتسبب بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار من قبل الإدارة.

حددت الإدارة معدل الاقتراض الإضافي استناداً إلى معدل الفائدة لكل منطقة والذي يتوجب على المجموعة دفعه حتى تتمكن من الاقتراض بناءً على خصائص اقتراض مماثلة للمنشأة التابعة للمجموعة المعنية. وعليه، قررت الإدارة استخدام معدل خصم لدعم محفظة الائتمان لمنشآت المجموعة من خلال إجراء تعديلات محددة للإيجار (أي المدة والدولة والعملة والضمان) كمعدل الاقتراض الإضافي لخصم دفعات الإيجار المستقبلية.

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٥ ممتلكات ومعدات

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم	مركبات ألف درهم	أجهزة حاسوب ألف درهم	معدات مكتبية ألف درهم	أرفف المخازن ألف درهم	أثاث وتجهيزات ألف درهم	مبان ألف درهم	تحسينات على عقار مستأجر ألف درهم	أرض ألف درهم	
										٢٠٢٣
										التكلفة:
١,٦٠٤,٧٣١	١٤,٤٠٤	٨٤,٢١٦	٣٧٣,٢٣٥	٢٧١,٤٧٨	٧٥,٩٦٦	٥٦,١٢٢	٥١٦,٥٢٠	١٣٦,١٩٨	٧٦,٥٩٢	في ١ يناير ٢٠٢٣
١٢٨,٠١٣	٨,٤٤٢	١٢,٧٦٩	٢٤,٩٦٨	٣٢,٩٩٠	٥,٨٥٥	٣,٧٢٧	١٨,٠٠٥	١٦,٤٢٩	٤,٨٢٨	إضافات
-	(١٣,٣٨٥)	٥٩٧	٢,٩٣٤	٦,٦٩٤	٣,١٢٢	-	-	٣٨	-	تحويلات
(٩٤,٤٧٢)	-	(٦,٩٦٢)	(٣٨,٢١٠)	(١٨,٠٨٤)	(٣,٦٧٤)	(٦,٤٢٤)	-	(٢١,٠٩١)	(٢٧)	استيعادات
-	-	-	(١٨)	٣,٣٠٨	-	(٣,٦٨٥)	-	٣٩٥	-	إعادة التصنيف
٦,٢٤٧	-	١,٧٩٤	٦٣١	١,١٤٥	٣٧٠	١٩٧	٥٠٩	١,٦٠١	-	تأثير التضخم المفرط
(١٨,١٣١)	-	(٤,٧٥٩)	(١,٤٨٣)	(٣,١٠٥)	(١,٦٣٥)	(٨٦٩)	(٢,٩٠٧)	(١,٢٥٧)	(٢,١١٦)	فروق صرف العملات
١,٦٢٦,٣٨٨	٩,٤٦١	٨٧,٦٥٥	٣٦٢,٠٥٧	٢٩٤,٤٢٦	٨٠,٠٠٤	٤٩,٠٦٨	٥٣٢,١٢٧	١٣٢,٣١٣	٧٩,٢٧٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
										الاستهلاك:
٧٢١,٠٣٤	-	٥٨,٥٢٤	٢٥٢,٦٧٣	١٤٥,٧٧١	٢٩,٣٩٢	٣٠,١٠٨	١٢٥,٥٣٨	٧٩,٠٢٨	-	في ١ يناير ٢٠٢٣
١١٣,٣٤٦	-	٨,٧٧٦	٣٨,٠٩٦	٢٤,٨٧٦	٥,٢١٤	٦,٠٥٤	١٦,٢٢٩	١٤,١٠١	-	المحتمل للسنة
(٨٧,٠١٥)	-	(٦,٠٩٢)	(٣٦,٨٦٨)	(١٧,١٧١)	(٣,١٥٤)	(٥,٩٠٦)	(١٠)	(١٧,٨١٤)	-	استيعادات
٥,١١٩	-	١,١٧٨	٤٨٨	٦١٤	٢٣٩	١٦١	٥٠٩	١,٩٣٠	-	تأثير التضخم المفرط
(٧,٢٣٨)	-	(٢,٨٠٦)	(٦٤٥)	(١,١٧٣)	(٤٩٥)	(٥١٣)	(٨٥٣)	(٧٥٣)	-	فروق صرف العملات
٧٤٥,٢٤٦	-	٥٩,٥٨٠	٢٥٣,٧٤٤	١٥٢,٩١٧	٣١,١٩٦	٢٩,٩٠٤	١٤١,٤١٣	٧٦,٤٩٢	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٨٨١,١٤٢	٩,٤٦١	٢٨,٠٧٥	١٠٨,٣١٣	١٤١,٥٠٩	٤٨,٨٠٨	١٩,١٦٤	٣٩٠,٧١٤	٥٥,٨٢١	٧٩,٢٧٧	صافي القيمة الدفترية:
										في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٥ ممتلكات ومعدات (تابع)

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم	مركبات ألف درهم	أجهزة حاسوب ألف درهم	معدات مكتبية ألف درهم	أرفف المخازن ألف درهم	أثاث وتجهيزات ألف درهم	مبان ألف درهم	تحسينات على عقار مستأجر ألف درهم	أرض ألف درهم	
١,٦١٦,١٧٤	٣٣,٦٤٧	٨٤,٦٨٨	٣٦٤,٣٢٥	٢٦٢,١٧٦	٧٢,٩٥٧	٤٩,٤٤٧	٥٢٥,٧٦١	١٣٩,٠١٧	٨٤,١٥٦	٢٠٢٢ التكلفة:
										في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٥,١٣٩	٨,٢٦٨	-	٣,٦٢٣	-	-	١١,٢٨١	-	١,٩٦٧	-	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٣٥)
٧٩,١٤١	١٢,٣٧٣	١١,١٢٠	١٧,٨٧٥	١٨,٧٣٣	٦,٥٧٥	٣,٣٠٤	١,٢٥٣	٧,٩٠٨	-	إضافات
-	(٣٣,٤٤٣)	-	١٣,٥١٣	٨,٩٠٤	٤,٧٩٤	-	-	٦,٢٣٢	-	تحويلات
(٥٩,١٧٦)	(٦,٤٤١)	(٦,٧٦٩)	(١٦,٢٧٨)	(٧,٦٦٣)	(٢,٣٧٨)	(٥,٨٢٢)	-	(١٣,٨٢٥)	-	استبعادات
-	-	-	-	٦	(٦)	-	-	-	-	إعادة التصنيف
٥,٧٣٨	-	٢,١٣٠	٨٠١	٦١٧	٣٣٨	٣٤	٤٧٢	١,٣٤٦	-	تأثير التضخم المفرط
(٦٢,٢٨٥)	-	(٦,٩٥٣)	(١٠,٦٢٤)	(١١,٢٩٥)	(٦,٣١٤)	(٢,١٢٢)	(١٠,٩٦٦)	(٦,٤٤٧)	(٧,٥٦٤)	فروق صرف العملات
١,٦٠٤,٧٣١	١٤,٤٠٤	٨٤,٢١٦	٣٧٣,٢٣٥	٢٧١,٤٧٨	٧٥,٩٦٦	٥٦,١٢٢	٥١٦,٥٢٠	١٣٦,١٩٨	٧٦,٥٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
										الاستهلاك:
٦٧٤,٧٤٤	-	٥٨,٥٨٠	٢٢٨,٩٠٨	١٣٤,٣٢٩	٢٧,٧٦٨	٣١,٨٣٧	١١٣,٩٢٤	٧٩,٣٩٨	-	في ١ يناير ٢٠٢٢
١١٦,٤٢١	-	٩,١٦٦	٤٢,٦٨٧	٢٤,٢٣٤	٥,٧٢٨	٤,٩١٩	١٤,٦٥٠	١٥,٠٣٧	-	المحمل للسنة
(٤٣,٤٥٤)	-	(٥,٧٦٨)	(١١,٠٢٧)	(٦,٤٠٦)	(٢,٠٦٤)	(٥,٣٢٤)	-	(١٢,٨٦٥)	-	استبعادات
٤,٧٠٦	-	١,٨٣٩	٧٣٠	٣١٥	١٧٠	٢١	٤٧٢	١,١٥٩	-	تأثير التضخم المفرط
(٣١,٣٨٣)	-	(٥,٢٩٣)	(٨,٦٢٥)	(٦,٧٠١)	(٢,٢١٠)	(١,٣٤٥)	(٣,٥٠٨)	(٣,٧٠١)	-	فروق صرف العملات
٧٢١,٠٣٤	-	٥٨,٥٢٤	٢٥٢,٦٧٣	١٤٥,٧٧١	٢٩,٣٩٢	٣٠,١٠٨	١٢٥,٥٣٨	٧٩,٠٢٨	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
										صافي القيمة الدفترية:
٨٨٣,٦٩٧	١٤,٤٠٤	٢٥,٦٩٢	١٢٠,٥٦٢	١٢٥,٧٠٧	٤٦,٥٧٤	٢٦,٠١٤	٣٩٠,٩٨٢	٥٧,١٧٠	٧٦,٥٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٥ ممتلكات ومعدات (تابع)

مخصص الاستهلاك للسنة موزع على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٨,٩٠٨	٧٥,٦٠٥	مصاريف إدارية (إيضاح ٢٨)
٣٧,٥١٣	٣٧,٧٤١	تكلفة الخدمات (إيضاح ٢٧)
<u>١١٦,٤٢١</u>	<u>١١٣,٣٤٦</u>	

٦ عقود الإيجار

موجودات حق الاستخدام

المجموع	مركبات	معدات	مبان	أرض	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
					التكلفة:
١,٢٦٥,٦٣١	٢٣٥,٥٧٤	٦,٨٤٠	٨٤٨,٤٥٥	١٧٤,٧٦٢	في ١ يناير ٢٠٢٢
٣٢٥,٦٨٧	٦٠,١٠٩	١,٥٣٥	٢٥٠,٦٣٧	١٣,٤٠٦	إضافات
-	(٥٠٧)	٥٠٧	-	-	إعادة التصنيف
(٢٦٧,٦٥٥)	(٧٠,١٩٠)	(٣,٩٥٥)	(١٩٢,٣١٧)	(١,١٩٣)	استيعادات
(٥٤,٨٣٣)	(١٠,٩٤٥)	(٤٨٠)	(٤٣,١١٧)	(٢٩١)	فروق صرف العملات
٧,٦٦١	(٣٨)	-	٧,٦٩٩	-	تأثير التضخم المفرط
<u>١,٢٧٦,٤٩١</u>	<u>٢١٤,٠٠٣</u>	<u>٤,٤٤٧</u>	<u>٨٧١,٣٥٧</u>	<u>١٨٦,٦٨٤</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٤٨,٣٣٧	٤٤,٣٦٨	٢,٩٩٣	١٩٧,٥٥٣	٣,٤٢٣	إضافات
(١١٨,٧٨٠)	(٤٨,٥٨٤)	(٢,٠٨٤)	(٦٧,٥٢٣)	(٥٨٩)	استيعادات
(٨,٧٧١)	(٣,٢١٤)	١٨	(٥,٤٧٥)	(١٠٠)	فروق صرف العملات
٩,٦٥٥	٣٢٨	-	٩,٣٢٧	-	تأثير التضخم المفرط
<u>١,٤٠٦,٩٣٢</u>	<u>٢٠٦,٩٠١</u>	<u>٥,٣٧٤</u>	<u>١,٠٠٥,٢٣٩</u>	<u>١٨٩,٤١٨</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
					الاستهلاك المتركم:
٣٧١,٣٦٥	١٠١,٠٨٣	٤,٤٩٨	٢٤٨,٥٨٧	١٧,١٩٧	في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٤٧,٢٤٤	٦٦,٧٠٧	١,٩٣٦	١٧١,٠٩٩	٧,٥٠٢	المحمل للسنة
(١٨٥,٤٢٤)	(٥٨,٢٥٥)	(٣,٨٥٤)	(١٢٢,١٣٢)	(١,١٨٣)	استيعادات
(٢٢,٠٤٤)	(٤,٥٣٧)	(٣٦٤)	(١٧,٠٢٧)	(١١٦)	فروق أسعار الصرف
٤,٨٢٦	(٨٨)	-	٤,٩١٤	-	تأثير التضخم المفرط
<u>٤١٥,٩٦٧</u>	<u>١٠٤,٩١٠</u>	<u>٢,٢١٦</u>	<u>٢٨٥,٤٤١</u>	<u>٢٣,٤٠٠</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٣٤,١٦٣	٥٥,٧٤٥	٩٧٧	١٧٠,٩٠٣	٦,٥٣٨	المحمل للسنة
(١٠٦,١٨٠)	(٤٣,٥٨٨)	(١,٧٣٨)	(٦٠,٢٦٥)	(٥٨٩)	استيعادات
(٤,٩٥٥)	(١,٧٩٩)	٣٠	(٣,١٣٧)	(٤٩)	فروق أسعار الصرف
٣,٩٥٥	(٥٤)	-	٤,٠٠٩	-	تأثير التضخم المفرط
<u>٥٤٢,٩٥٠</u>	<u>١١٥,٢١٤</u>	<u>١,٤٨٥</u>	<u>٣٩٦,٩٥١</u>	<u>٢٩,٣٠٠</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
					صافي القيمة الدفترية:
<u>٨٦٣,٩٨٢</u>	<u>٩١,٦٨٧</u>	<u>٣,٨٨٩</u>	<u>٦٠٨,٢٨٨</u>	<u>١٦٠,١١٨</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
<u>٨٦٠,٥٢٤</u>	<u>١٠٩,٠٩٣</u>	<u>٢,٢٣١</u>	<u>٥٨٥,٩١٦</u>	<u>١٦٣,٢٨٤</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

يوضح بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٨,٣٤٤	٥١,١٥٧	مصاريف الاستهلاك على موجودات حق الاستخدام
١٧٨,٩٠٠	١٨٣,٠٠٦	مصاريف إدارية (إيضاح ٢٨)
<u>٢٤٧,٢٤٤</u>	<u>٢٣٤,١٦٣</u>	تكلفة الخدمات (إيضاح ٢٧)
<u>٤٦,٣٤٣</u>	<u>٤٩,٣٩٥</u>	تكاليف التمويل - مطلوبات الإيجار
٢,١٧١	٣,٦٦٩	مصاريف متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة (مدرجة في تكلفة الخدمات)
٢,٥٥١	٣,٣١٠	مصاريف متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة (مدرجة في المصاريف الإدارية)

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٦ عقود الإيجار (تابع)

موجودات حق الاستخدام (تابع)

بلغ مجموع التدفقات النقدية الصادرة لعقود الإيجار في ٢٠٢٣ ما قيمته ٢٢٦,٢٧٥ ألف درهم (٢٠٢٢: ٢٤١,٠٣٩ ألف درهم).

مطلوبات الإيجار

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار ألف درهم	الفائدة ألف درهم	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية ألف درهم	
١٧٦,٦٨٠	٤٤,٣٦٢	٢٢١,٠٤٢	٢٠٢٣
٧٧١,٩٠٦	٢٩٣,٢٣٧	١,٠٦٥,١٤٣	خلال سنة واحدة
٩٤٨,٥٨٦	٣٣٧,٥٩٩	١,٢٨٦,١٨٥	بعد سنة واحدة
			المجموع
١٨١,٦٨٧	٣٧,١٧١	٢١٨,٨٥٨	٢٠٢٢
٧٥٧,٠٣٦	٢٨٥,٦٠٤	١,٠٤٢,٦٤٠	خلال سنة واحدة
٩٣٨,٧٢٣	٣٢٢,٧٧٥	١,٢٦١,٤٩٨	بعد سنة واحدة
			المجموع

تم حساب المستحق من مطلوبات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٤٩,٣٩٥ ألف درهم (٢٠٢٢: ٤٦,٣٤٣ ألف درهم)، حيث لم يتم سداد جزء من هذه المطلوبات بقيمة ١,٤١٢ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١٨٤ ألف درهم).

٧ شهرة

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
١,٠٠٢,٥٦٨	١,٧٥٧,٦٨٠	في ١ يناير
٧٩٠,٠٧٧	-	استحوادات*
-	(٩٤٩)	تعديل فترة القياس**
(٣٤,٩٦٥)	(٦,٥٤٠)	فروق صرف العملات
١,٧٥٧,٦٨٠	١,٧٥٠,١٩١	في ٣١ ديسمبر

* في ١ يونيو ٢٠٢٢، أبرمت المجموعة اتفاقية استحواذ من خلال اتفاقية بيع وشراء للاستحواذ على ١٠٠٪ من حصص الملكية لشركة "أكسس شيبينج ال ال سي"، وهي منصة للتجارة الإلكترونية عبر الحدود وتوفر للعملاء حلاً بتكلفة معقولة لتوصيل الطرود. بلغت الزيادة بين القيمة العادلة المؤقتة لمجموعة الموجودات المستحوذ عليها والمقابل المدفوع ٧٩٠,٠٧٧ ألف درهم وتم الاعتراف بها كشهرة (إيضاح ٣٥).

** تم تعديل تخصيص سعر الشراء خلال فترة القياس، حيث تم الحصول على مزيد من المعلومات حول القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها و المطلوبات المحملة. أدى صافي التأثير على الشهرة إلى انخفاض بمبلغ ٩٤٩ ألف درهم (ارتفع إجمالي صافي الموجودات المحددة بالقيمة العادلة بمبلغ ٤,٥٦٧ ألف درهم بينما ارتفع إجمالي المقابل النهائي بمبلغ ٣,٦١٨ ألف درهم عند التحصيل النهائي لحساب الضمان).

قامت المجموعة بإجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢. تأخذ المجموعة، من بين أمور أخرى، العلاقة بين رأس مالها السوقي وقيمتها الدفترية بالاعتبار عند مراجعتها لمؤشرات الانخفاض في القيمة.

تم تحديد القيم القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد بناءً على حساب القيمة المستخدمة وذلك باستخدام توقعات التدفقات النقدية من التوقعات المالية المعتمدة من قبل مجلس الإدارة والتي تغطي مدة خمس سنوات.

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٧ شهرة (تابع)

تم تخصيص الشهرة لمجموعات وحدات توليد النقد التالية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٦,٢١٢	٦,٢١٢	نشر وتوزيع
١,٠٥١,٦٠٤	١,٠٤٩,٤٦٣	أرامكس: *
٤٦٤,٥٣٣	٤٦٠,٣٩٥	شحن سريع **
١٦٢,٧٤٥	١٦١,٩٠٨	شحن محلي
٧٢,٥٨٦	٧٢,٢١٣	توصيل الشحنات
١,٧٥٧,٦٨٠	١,٧٥٠,١٩١	الخدمات اللوجستية

* أرامكس هي وحدة توليد النقد التي تشمل قطاعات فرعية تتعلق بالشحن المحلي والشحن السريع والخدمات اللوجستية لتوصيل الشحنات.

** كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم الإفصاح عن قيمة الشهرة لشركة ماي يو اس بمبلغ ٧٩٠,٠٧٧ ألف درهم كبند منفصل ضمن الإفصاح المقابل في البيانات المالية الموحدة للسنة السابقة.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة المستخدمة والحساسية للتغيرات في الافتراضات

يتأثر حساب القيمة المستخدمة بصورة كبيرة بالافتراضات التالية:

أحجام المعاملات لوحدة توليد النقد الرئيسية – بناءً على متوسط معدلات نمو سنوية خلال فترة الخمس سنوات المتوقعة وبناءً على الأداء السابق وتوقعات الإدارة لتطور السوق. تم تحديد القيمة النهائية باستخدام توقعات السنة الخامسة المعدلة من خلال تطبيق المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال ومعدل النمو.

معدلات الخصم لوحدة توليد النقد الرئيسية – تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المتعلقة بكل وحدة مولدة للنقد، مع الأخذ في الاعتبار القيمة الزمنية للنقود والمخاطر الفردية للموجودات الأساسية والتي لم يتم إدراجها ضمن تقديرات التدفقات النقدية. يستند احتساب معدل الخصم إلى الظروف المحددة للمجموعة وقطاعاتها التشغيلية وهو مشتق من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال لقطاع الصناعة وهو ١٠٪ (٢٠٢٢: ٩,٥٪). يأخذ المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال في الاعتبار الدين وحقوق الملكية. تشتت تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع للاستثمار من قبل مستثمري المجموعة. تستند تكلفة الدين إلى القروض المحملة بالفائدة والتي يتعين على المجموعة تقديمها. وقد تم تطبيق مخاطر كل قطاع من خلال تطبيق عوامل بيتا الفردية. ويتم تقييم عوامل بيتا سنوياً بناءً على بيانات السوق المتوفرة للعموم. يتم تعديل معدل الخصم بالنسبة للعامل بالمبلغ والوقت المحدد للتدفقات الضريبية المستقبلية لتعكس معدل الخصم قبل الضريبة.

تقديرات معدل النمو لوحدة توليد النقد الرئيسية – يعتمد معدل النمو المستخدم بنسبة ٣,١٪ (٢٠٢٢: ٣,٢٪) على نتائج التشغيل الفعلية والأداء المستقبلي المتوقع بناءً على اتجاهات الصناعة الحالية بما في ذلك توقعات التضخم طويلة الأجل لكل منطقة من مناطق وحدات توليد النقد لدى أرامكس وماي يو اس، على التوالي.

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

تعتقد الإدارة أنه لا يوجد تغيير محتمل على نحو معقول في أي من الافتراضات الرئيسية الواردة أعلاه قد ينتج عنه تجاوز كبير في القيمة الدفترية للوحدة عن القيمة القابلة للاسترداد.

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٨ موجودات أخرى غير ملموسة

المجموع ألف درهم	العلامة التجارية ألف درهم	موجودات أخرى غير ملموسة ألف درهم	امتيازات ذات أعمار إنتاجية محددة* ألف درهم	قوائم العملاء والموجودات الأخرى غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة ألف درهم	
				٢٠٢٢	٢٠٢٣
٢٤٧,٧١٥	-	٦,٨٥٦	١٨٤,٠٩٩	٥٦,٧٦٠	في ١ يناير ٢٠٢٢
١٤١,٢٠٣	٣٧,٩٦٣	٤٢,٧٨٩	-	٦٠,٤٥١	استحوذ على شركة تابعة (إيضاح (٣٥))
(١٣,٠٨٨)	-	-	(١٣,٠٨٨)	-	فروق صرف العملات
٣٧٥,٨٣٠	٣٧,٩٦٣	٤٩,٦٤٥	١٧١,٠١١	١١٧,٢١١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٨٦٤)	-	-	(٨٦٤)	-	فروق صرف العملات
٣٧٤,٩٦٦	٣٧,٩٦٣	٤٩,٦٤٥	١٧٠,١٤٧	١١٧,٢١١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الإطفاء والانخفاض في القيمة:					
٤٦,٤٦٠	-	٦,٨٥٦	-	٣٩,٦٠٤	في ١ يناير ٢٠٢٢
٥,٠٠٨	٣٩٥	١,٢٧٣	-	٣,٣٤٠	إطفاء
٥١,٤٦٨	٣٩٥	٨,١٢٩	-	٤٢,٩٤٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٣,٥٦٣	١,٨٩٨	٦,١١٣	-	٥,٥٥٢	إطفاء
٦٥,٠٣١	٢,٢٩٣	١٤,٢٤٢	-	٤٨,٤٩٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
صافي القيمة الدفترية:					
٣٠٩,٩٣٥	٣٥,٦٧٠	٣٥,٤٠٣	١٧٠,١٤٧	٦٨,٧١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٢٤,٣٦٢	٣٧,٥٦٨	٤١,٥١٦	١٧١,٠١١	٧٤,٢٦٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

* الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من خلال اندماج الأعمال. تمتاز هذه الموجودات بأعمار إنتاجية غير محددة ويتم فحصها سنوياً لتحري الانخفاض في قيمتها حيث أنها تمثل نظاماً تشغيلياً مستخدماً من قبل منشآت المجموعة والذي يعتبر أن له عمر إنتاجي غير محدد. تعتزم المجموعة تجديد الامتياز بشكل مستمر وتدعم الأدلة قدرتها على القيام بذلك. يوفر تحليل السوق والاتجاهات التنافسية أدلة على أن الامتياز سيولد صافي تدفقات نقدية واردة للمجموعة لفترة غير محددة. لذلك، يتم إدراج الامتياز بالتكلفة دون حساب إطفاء، ولكن يتم اختبار الانخفاض في قيمته سنوياً.

قامت المجموعة بإجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢. تأخذ المجموعة، من بين أمور أخرى، العلاقة بين رأس مالها السوقي وقيمتها الدفترية بالاعتبار عند مراجعتها لمؤشرات الانخفاض في القيمة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان رأس المال السوقي للمجموعة أعلى من القيمة الدفترية لأسهمها. تم تحديد القيم القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد بناءً على احتساب قيمة الاستخدام وذلك باستخدام توقعات التدفقات النقدية من التوقعات المالية المعتمدة من قبل مجلس الإدارة والتي تغطي مدة خمس سنوات.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة المستخدمة والحساسية للتغيرات في الافتراضات

يتأثر حساب القيمة المستخدمة بصورة كبيرة بالافتراضات التالية:

أحجام المعاملات - بناءً على متوسط معدلات نمو سنوية خلال فترة الخمس سنوات المتوقعة وبناءً على الأداء السابق وتوقعات الإدارة لتطور السوق. تم تحديد القيمة النهائية باستخدام توقعات السنة الخامسة المعدلة من خلال تطبيق المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال ومعدل النمو.

٨ موجودات أخرى غير ملموسة (تابع)

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة المستخدمة والحساسية للتغيرات في الافتراضات (تابع)

تقديرات معدل النمو - يعتمد معدل النمو المستخدم بنسبة ٢,٤٪ (٢٠٢٢: ٢,٣٪) على نتائج التشغيل الفعلية والأداء المستقبلي المتوقع بناءً على اتجاهات الصناعة الحالية بما في ذلك توقعات التضخم طويلة الأجل لكل منطقة.

معدلات الخصم - تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المتعلقة بكل وحدة مولدة للنقد، مع الأخذ في الاعتبار القيمة الزمنية للنقود والمخاطر الفردية للموجودات الأساسية والتي لم يتم إدراجها ضمن تقديرات التدفقات النقدية. يستند احتساب معدل الخصم إلى الظروف المحددة للمجموعة وقطاعاتها التشغيلية وهي مشتقة من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال لقطاع الصناعة وتتراوح بين ٩,٢٪ إلى ٩,٩٪ (٢٠٢٢: ٩,٥٪ إلى ٩,٨٪). يأخذ المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال في الاعتبار الدين وحقوق الملكية. تشتق تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع للاستثمار من قبل مستثمري المجموعة. تستند تكلفة الدين إلى القروض المحملة بالفائدة والتي يتعين على المجموعة تقديمها. وقد تم تطبيق مخاطر كل قطاع من خلال تطبيق عوامل بيتا الفردية. ويتم تقييم عوامل بيتا سنوياً بناءً على بيانات السوق المتوفرة للعموم. يتم تعديل معدل الخصم بالنسبة للعامل بالمبلغ والوقت المحدد للتدفقات الضريبية المستقبلية لتعكس معدل الخصم قبل الضريبة.

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

تعتقد الإدارة أنه لا يوجد تغيير محتمل على نحو معقول في أي من الافتراضات الرئيسية الواردة أعلاه قد ينتج عنه تجاوز كبير في القيمة الدفترية للوحدة عن القيمة القابلة للاسترداد.

٩ حصص غير مسيطرة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، لم تكن هناك شركات تابعة ذات حصص جوهرية غير مسيطرة لدى المجموعة.

١٠ استثمارات في مشاريع مشتركة

تفاصيل الاستثمارات في المشاريع المشتركة على النحو التالي:

القيمة الدفترية		طبيعة النشاط	بلد التأسيس	نسبة الملكية		
٢٠٢٢	٢٠٢٣			٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم				%	%
		النقل الدولي السريع وتوصيل الشحنات				
٢٠,٥٦٤	١٨,٩٢٠	والخدمات اللوجستية	الصين	٥٠	٥٠	أرامكس سينوترانس المحدودة
-	١٢,١٠٩	الخدمات اللوجستية	سلطنة عُمان	٥٠	٥٠	أرامكس للخدمات اللوجستية ش.ذ.م.م
٢٠,٥٦٤	٣١,٠٢٩					

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

فيما يلي بيان موجز بالمعلومات المالية للمشاريع المشتركة، بناءً على البيانات المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية:

٢٠٢٣			
أرامكس للخدمات اللوجستية ش.ذ.م.م	أرامكس سينوترانس المحدودة	المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣٣,٧٧٢	٧,٢١٨	٤٠,٩٩٠	موجودات غير متداولة
٩٠,١٤٣	٨١,٧٨٨	١٧١,٩٣١	موجودات متداولة*
(١٠,٣٦١)	(١,١٥٨)	(١١,٥١٩)	مطلوبات غير متداولة
(٥١,٤٩٧)	(٥٠,٠٠٩)	(١٠١,٥٠٦)	مطلوبات متداولة**
٦٢,٠٥٧	٣٧,٨٣٩	٩٩,٨٩٦	حقوق الملكية
%٥٠	%٥٠	%٥٠	نسبة ملكية المجموعة
٣١,٠٢٩	١٨,٩٢٠	٤٩,٩٤٩	القيمة الدفترية للاستثمار

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١٠ استثمارات في مشاريع مشتركة (تابع)

- * تشمل الموجودات المتداولة لشركة أرامكس سينوترانس المحدودة على النقد لدى البنوك بقيمة ٢٢,٣٠٦ ألف درهم، وضم مدينة بقيمة ٤٥,٩١١ ألف درهم، وموجودات متداولة أخرى بقيمة ١٣,٥٧٢ ألف درهم.
- ** تشمل المطلوبات المتداولة لشركة أرامكس سينوترانس المحدودة على مستحقات بقيمة ١٤,٥٦١ ألف درهم، وضم دائنة تجارية بقيمة ٢٣,٤٥٩ ألف درهم، ومطلوبات متداولة أخرى بقيمة ٨,٥٤٩ ألف درهم، ومخصصات ضريبية بقيمة ٥٤٥ ألف درهم، ومطلوبات إيجار بقيمة ٢,٨٩٤ ألف درهم.

٢٠٢٢			
أرامكس للخدمات اللوجستية ش.م.ع ألف درهم	أرامكس سينوترانس المحدودة ش.م.ع ألف درهم	أرامكس سينوترانس المحدودة ش.م.ع ألف درهم	
٤٩,٨٤٦	٣٩,٣٧٠	١٠,٤٧٦	موجودات غير متداولة
٩٢,٢٠٩	١٤,٥٢٧	٧٧,٦٨٢	موجودات متداولة*
(٥٣,٤٦٩)	(٥٠,١٠٥)	(٣,٣٦٤)	مطلوبات غير متداولة
(٤٧,٤٥٨)	(٣,٧٩٢)	(٤٣,٦٦٦)	مطلوبات متداولة**
٤١,١٢٨	-	٤١,١٢٨	حقوق الملكية
%٥٠	%٥٠	%٥٠	نسبة ملكية المجموعة
٢٠,٥٦٤	-	٢٠,٥٦٤	القيمة الدفترية للاستثمار

- * تشمل الموجودات المتداولة لشركة أرامكس سينوترانس المحدودة على النقد لدى البنوك بقيمة ٣٠,٨٩٩ ألف درهم، وضم مدينة بقيمة ٣٠,٩٢٨ ألف درهم، وموجودات متداولة أخرى بقيمة ١٥,٨٥٥ ألف درهم.
- ** تشمل المطلوبات المتداولة لشركة أرامكس سينوترانس المحدودة على مستحقات بقيمة ١٤,٨٧٨ ألف درهم، وضم دائنة تجارية بقيمة ١٥,٩٦٨ ألف درهم، ومطلوبات متداولة أخرى بقيمة ٩,٢٦٣ ألف درهم، ومخصصات ضريبية بقيمة ١٤٢ ألف درهم، ومطلوبات إيجار بقيمة ٣,٤١٥ ألف درهم.

ملخص بيان الربح أو الخسارة للمشاريع المشتركة:

٢٠٢٣			
أرامكس للخدمات اللوجستية ش.م.ع ألف درهم	أرامكس سينوترانس المحدودة ش.م.ع ألف درهم	أرامكس سينوترانس المحدودة ش.م.ع ألف درهم	
٢٦٨,٤٩١	١٣,٥١٣	٢٥٤,٩٧٨	إيرادات
(٢٢٧,٤٦١)	(٨,٧٢٨)	(٢١٨,٧٣٣)	تكلفة المبيعات
(٢١,٩٨٠)	(٢,٤٩٣)	(١٩,٤٨٧)	مصاريف إدارية
(٤,٩٥٩)	(٦١٤)	(٤,٣٤٥)	مصاريف أخرى
١٤,٠٩١	١,٦٧٨	١٢,٤١٣	الربح قبل الضريبة
(٢,٠٠٢)	١,٠٤٢	(٣,٠٤٤)	ضريبة الدخل
١٢,٠٨٩	٢,٧٢٠	٩,٣٦٩	ربح السنة
٦,٠٤٤	١,٣٦٠	٤,٦٨٤	حصة المجموعة في ربح السنة

٢٠٢٢			
أرامكس للخدمات اللوجستية ش.م.ع ألف درهم	أرامكس سينوترانس المحدودة ش.م.ع ألف درهم	أرامكس سينوترانس المحدودة ش.م.ع ألف درهم	
٤٠٦,١٠٦	١٢,٩٤٣	٣٩٣,١٦٣	إيرادات
(٣٥٦,٣٥١)	(٨,٥٦٨)	(٣٤٧,٧٨٣)	تكلفة المبيعات
(٢٢,٤٧٥)	(٢,٣٩٥)	(٢٠,٠٨٠)	مصاريف إدارية
(٧,٣١٢)	(٦٥٤)	(٦,٦٥٨)	مصاريف أخرى
١٩,٩٦٨	١,٣٢٦	١٨,٦٤٢	الربح قبل الضريبة
(٤,٤٤٢)	-	(٤,٤٤٢)	ضريبة الدخل
١٥,٥٢٦	١,٣٢٦	١٤,٢٠٠	ربح السنة
٧,٧١٩	٦١٩	٧,١٠٠	حصة المجموعة في ربح السنة

لم يكن للمشاريع المشتركة مطلوبات طارئة أو التزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١١ استثمارات في شركات زميلة

فيما يلي تفاصيل الاستثمارات في شركات زميلة:

القيمة الدفترية	طبيعة النشاط	بلد التأسيس	نسبة الملكية	
			٢٠٢٢	٢٠٢٣
٢٠٢٢	٢٠٢٣		٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم		%	%
٣٩٣	٢١	خدمات محلية	٣٧,١	٤٠
-	-	خدمات النقل الدولي السريع	٢٥	٢٥
٤,٠٠٤	٣,٩٥٧	الخدمات اللوجستية والنقل	٤٩	٤٩
٤,٣٩٧	٣,٩٧٨			

يتم المحاسبة عن الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية الموحدة. يوضح الجدول التالي ملخص المعلومات المالية المتعلقة باستثمارات المجموعة في الشركات الزميلة:

٢٠٢٣				
أرامكس	أرامكس	أرامكس	أرامكس	
تايلاند	تايلاند	دبليو اس ون	دبليو اس ون	لاين هول
المحدودة	المحدودة	للاستثمار المحدودة	للاستثمار المحدودة	اكسبرس أسترناليا
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	المحدودة
٣,٤٦١	١,١٩٣	٢,٢٦٧	١	موجودات غير متداولة
٢٥,١٣٥	٨,٩٠٢	١,٤٨٩	١٤,٧٤٤	موجودات متداولة
(٥٣٩)	(٥٣٩)	-	-	مطلوبات غير متداولة
(١٩,٩٢٧)	(١,٤٨٠)	(٣,٧٥٦)	(١٤,٦٩١)	مطلوبات متداولة
٨,١٣٠	٨,٠٧٦	-	٥٤	حقوق الملكية
-	%٤٩	%٢٥	%٤٠	نسبة ملكية المجموعة
٣,٩٧٨	٣,٩٥٧	-	٢١	حصة المجموعة
٣,٩٧٨	٣,٩٥٧	-	٢١	القيمة الدفترية للاستثمار
٢٠٢٢				
أرامكس	أرامكس	أرامكس	أرامكس	
تايلاند	تايلاند	دبليو اس ون	دبليو اس ون	لاين هول
المحدودة	المحدودة	للاستثمار المحدودة	للاستثمار المحدودة	اكسبرس أسترناليا
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	المحدودة
٣,١٩١	٧٧٥	٢,٢٦٧	١٤٩	موجودات غير متداولة
٢٠,٤٠٠	٩,٢١٢	١,٤٨٩	٩,٦٩٩	موجودات متداولة
(١٢٣)	(١٢٣)	-	-	مطلوبات غير متداولة
(١٤,٢٣٩)	(١,٦٩٣)	(٣,٧٥٦)	(٨,٧٩٠)	مطلوبات متداولة
٩,٢٢٩	٨,١٧١	-	١,٠٥٨	حقوق الملكية
-	%٤٩	%٢٥	%٣٧,١	نسبة ملكية المجموعة
٤,٣٩٧	٤,٠٠٤	-	٣٩٣	حصة المجموعة
٤,٣٩٧	٤,٠٠٤	-	٣٩٣	القيمة الدفترية للاستثمار

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١١ استثمارات في شركات زميلة (تابع)

٢٠٢٣			
المجموع	أرامكس	دبليو اس ون	لاين هول
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١٤٥,٥٦٠	١٩,٩٥٤	-	١٢٥,٦٠٦
(١٣٧,٢٣٢)	(١٦,٣٥٦)	-	(١٢٠,٨٧٦)
(٧,١٧٩)	(٢,٧٢٨)	-	(٤,٤٥١)
(١,٤٠٥)	(١,٠٨٩)	-	(٣١٦)
(٢٥٦)	(٢١٩)	-	(٣٧)
(٨٧٧)	٣	-	(٨٨٠)
(١,١٣٣)	(٢١٦)	-	(٩١٧)
(٤٧٢)	(١٠٥)	-	(٣٦٧)
			إيرادات
			تكلفة المبيعات
			مصاريف إدارية
			مصاريف أخرى، بالصفحي
			الخسارة قبل الضريبة
			ضريبة الدخل
			خسارة السنة
			حصة المجموعة في خسارة السنة
٢٠٢٢			
المجموع	أرامكس	دبليو اس ون	لاين هول
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١١٧,٨٤٨	٢٥,٦٧٢	-	٩٢,١٧٦
(١٠٧,٥٥٢)	(١٩,٤٧٨)	-	(٨٨,٠٧٤)
(٦,٢٠٠)	(٢,٦٠٥)	-	(٣,٥٩٥)
(٥٥)	(٣١٠)	-	٢٥٥
٤,٠٤١	٣,٢٧٩	-	٧٦٢
(٨٩٨)	(٦٠٦)	-	(٢٩٢)
٣,١٤٣	٢,٦٧٣	-	٤٧٠
١,٤٨٤	١,٣١٠	-	١٧٤
			إيرادات
			تكلفة المبيعات
			مصاريف إدارية
			إيرادات / (مصاريف) أخرى، بالصفحي
			الربح قبل الضريبة
			ضريبة الدخل
			ربح السنة
			حصة المجموعة في ربح السنة

لم يكن للشركات الزميلة مطلوبات طارئة أو التزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

١٢ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، صنفت المجموعة الاستثمارات المفصّل عنها في الجدول أدناه كحقوق ملكية وسندات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تم التصنيف لأن الاستثمارات يتوقع الاحتفاظ بها لأغراض استراتيجية فضلاً عن أرباح من مبيعات لاحقة، ولا يوجد أي خطط لاستبعاد هذه الاستثمارات على المدى القصير أو المتوسط.

القيمة الدفترية	طبيعة النشاط	بلد التأسيس	نسبة الملكية		موجودات مالية تمثل حقوق ملكية غير مدرجة
			٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم		%	%	
١٥,٢٤١	١٥,٢٤١	نظام عالمي للعناوين	١,٥٢	١,١٣	وات ثري ووردز المحدودة
-	-	بيع الكتب بالتجزئة عبر الإنترنت	٧,٤٩	٧,٤٩	جملون إنك
-	-	حلول التوصيل المحلي	٥,٦٨	٥,٦٨	غوتيكو لوجيستيكس برايفت ليمتد
٧٠	٧٠	تكنولوجيا الطائرات بدون طيار	٠,١٣	٠,١٣	فليرتي تك المحدودة
١,٢٥٤	١,١٦١	تأمين			موجودات مالية تمثل سندات دين غير مدرجة سيل كابيتف
١,١٠٢	١,١٠٢	توصيل الطعام			شيبيفاي إنك
١٧,٦٦٧	١٧,٥٧٤				

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١٢ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تابع)

بالنسبة لأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا تتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر لهذه الموجودات المالية أبداً إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عندما يتقرر الحق في قبض الدفعات. لا تتعرض أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم الانخفاض في القيمة. خلال ٢٠٢٣ و٢٠٢٢، استثمرت المجموعة في واستبعدت بعض الحصص والأوراق المالية لأغراض استراتيجية وتجارية كما هو مبين في الجدول التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٧,٦٣٨	١٧,٦٦٧	كما في ١ يناير
١١١	(٥)	الربح من إعادة تقييم أدوات الدين
(٨٢)	(٨٨)	فروق صرف العملات
١٧,٦٦٧	١٧,٥٧٤	كما في ٣١ ديسمبر

١٣ ضريبة الدخل

فيما يلي المكونات الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢:

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٥١,٧٨١	٢٠,٤٩٥	مصروف ضريبة الدخل الحالية
(٢٦,١٠٧)	٢,٢١٨	ضريبة مؤجلة
٢٥,٦٧٤	٢٢,٧١٣	مصروف ضريبة الدخل المدرج في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

تتعلق الضريبة المؤجلة بما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧,٣٨٨	٧,٣٥٤	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٣٦٠	(٢,٩٧٣)	تأثير التضخم المفرط
٨,٤٧٤	٦,٩٥٩	تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦
(٦,٥٤٣)	(١٥,٨٨٧)	استهلاك
٩,٠١٥	٨,٩٦٢	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٠,٠٦٤	٣٢,٨٣٢	صافي الخسائر التشغيلية المرحلة
(٤٩,٣٧٨)	(٥٦,١٦٠)	موجودات غير ملموسة ذات أعمار إنتاجية غير محددة
١٦,٩٢٧	٨,٨٢٥	أخرى
(٢,٦٩٣)	(١٠,٠٨٨)	

يتم الاعتراف بها كالتالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٨,١٣٥	٢٦,١١٠	كموجودات ضريبة مؤجلة
(٣٠,٨٢٨)	(٣٦,١٩٨)	كمطلوبات ضريبة مؤجلة
(٢,٦٩٣)	(١٠,٠٨٨)	

تسوية مطلوبات الضريبة المؤجلة، بالصافي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(٣٤,١٠٨)	(٢,٦٩٣)	في ١ يناير
٢٦,١٠٧	(٢,٢١٨)	موجودات الضريبة المؤجلة
٥,٣٠٨	(٥,١٧٧)	صرف العملات الأجنبية
(٢,٦٩٣)	(١٠,٠٨٨)	في ٣١ ديسمبر

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١٣ ضريبة الدخل (تابع)

التسوية بين الربح المحاسبي والربح الخاضع للضريبة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩٠,٢٠٨	١٥٢,٤٤٨	الربح المحاسبي قبل ضريبة الدخل*
١٠٧,٩٦٥	٧٢,٨٦٣	مصاريف غير قابلة للخصم
٢٩٨,١٧٣	٢٢٥,٣١١	الربح الخاضع للضريبة
٢٥,٦٧٤	٢٢,٧١٣	مصروف ضريبة الدخل المدرج في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
٪١٣,٥٠	٪١٤,٩٠	معدل ضريبة الدخل الفعلي (٪)
٦٢,٥٤٧	٤٦,٠٣٨	* يشمل الربح المحاسبي قبل ضريبة الدخل نتائج العمليات المتوقعة.
٥١,٧٨١	٢٠,٤٩٥	الحركات في مخصص ضريبة الدخل كالتالي:
(٥٨,٧٨٢)	(٣٤,٣٥٧)	في ١ يناير
-	٩,٨٥٥	مصروف ضريبة الدخل للسنة
(٩,٥٠٨)	(٥,٣٥٥)	ضريبة دخل مدفوعة
٤٦,٠٣٨	٣٦,٦٧٦	تعديلات الفترة السابقة
		صرف العملات الأجنبية
		في ٣١ ديسمبر

في بعض البلدان، لم تتم مراجعة الإقرارات الضريبية لسنوات معينة من قبل السلطات الضريبية. وفي بعض البلدان الخاضعة للضريبة، رصدت المجموعة مخصصات للتعرضات الضريبية بناءً على التفسير الحالي وتطبيق التشريعات الضريبية في البلد. ومع ذلك، فإن إدارة المجموعة مقتنعة بأنه تم وضع مخصصات كافية للمطلوبات الضريبية الطارئة المحتملة.

تطبيق قانون ضريبة الشركات لدولة الإمارات العربية المتحدة وتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ "ضرائب الدخل"

أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، مرسومًا بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن الضريبة على الشركات والأعمال (قانون ضريبة الشركات أو القانون) لفرض نظام ضريبة الشركات الاتحادي في دولة الإمارات العربية المتحدة. يسري نظام ضريبة الشركات الاتحادي اعتبارًا من أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣، وعليه سوف تؤثر ضريبة الدخل الحالية على البيانات المالية الموحدة للمجموعة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤.

يحدد قرار مجلس الوزراء رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢ الحد الأدنى للدخل الذي سينطبق عليه معدل ضريبة الشركات البالغ ٩٪، وعليه يُعتبر القانون الآن أنه قد تم سنه بشكل جوهري من منظور المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل. سيُطبق معدل ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم وسيُطبق معدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم وسيُطبق معدل ٠٪ على الدخل المؤهل للمنشآت المؤهلة المرخصة في المناطق الحرة.

بناءً على المعلومات المتوفرة حتى تاريخه، قيمت المجموعة آثار الضريبة المؤجلة وخلصت إلى أنه من غير المتوقع أن تكون تلك الآثار جوهرياً كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ونظرًا لوجود بعض القرارات الأخرى لدى مجلس الوزراء قيد الدراسة كما في تاريخ البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، ستواصل المجموعة تقييم تأثير قرارات مجلس الوزراء المنتظرة على الضرائب المؤجلة عند الانتهاء منها ونشرها. وسينعكس التأثير، إن وجد، على البيانات المالية الموحدة للمجموعة عندما يتم إصدار هذه المعلومات الإضافية بشكل جوهري.

تمثل ضريبة الدخل التي تظهر في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد مصروف ضريبة الدخل للشركات التابعة للمجموعة التي تعمل في مناطق خاضعة للضريبة. يتم تحصيل الضرائب على الدخل باستخدام معدلات الضريبة المطبقة التي يمكن تطبيقها على مجموع الربح السنوي المتوقع.

الركيزة الثانية

تعتبر مجموعة أرامكس مجموعة شركات متعددة الجنسيات لأغراض تشريع الركيزة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، والتي تتطلب بشكل أساسي من الشركات متعددة الجنسيات التي تبلغ إيراداتها العالمية ٧٥٠ مليون يورو أو أكثر دفع ضريبة بمعدل فعلي لا يقل عن ١٥٪ في كل بلد لديها فيه منشأة (منشآت) تأسيسية (أي المنشآت المدرجة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة) أو مشاريع مشتركة. واصلت منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية إصدار التعليقات المفصلة والتوجيهات الإدارية خلال سنة ٢٠٢٣ حول التشريع والقواعد الانتقالية للركيزة الثانية (أي القواعد الانتقالية للملاذ الأمن)، مع مزيد من الإرشادات والتعليقات المحدثة والتوقيع على الاتفاقية متعددة الأطراف حول قواعد الخضوع للضريبة المتوقعة خلال سنة ٢٠٢٤. يتم تطبيق قواعد الركيزة الثانية في مختلف البلدان (بما في ذلك الشرق الأوسط) بناءً على الإجراءات التشريعية المحلية لكل بلد على حدة على مراحل اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ فصاعداً. أشارت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة إلى أن الركيزة الثانية لن تسري في دولة الإمارات العربية المتحدة في سنة ٢٠٢٤، وأنها ستصدر إرشادات عامة بشأن الركيزة الثانية في الربع الأول من سنة ٢٠٢٤.

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١٣ ضريبة الدخل (تابع)

الركيزة الثانية (تابع)

تقوم مجموعة أرامكس بمراقبة التقدم المحرز في تطبيق الركيزة الثانية في البلدان التي تعمل فيها من خلال منشأتها التأسيسية ومشاريعها المشتركة. كما عينت المجموعة مستشارين لإجراء تقييم حول تأثير القواعد بموجب القواعد الانتقالية للملاذ الأمن (باختصار، توفر هذه القواعد خيارا لمجموعات الشركات متعددة الجنسيات للاعتماد على تقارير / بيانات التقارير الخاصة بكل دولة على حدة لتحديد البلدان التي تجتاز أحد الاختبارات الثلاثة، وبالتالي لا يطلب منها تطبيق ضريبة إضافية في تلك البلد بموجب قواعد الركيزة الثانية).

يتم إجراء عملية تقييم الأثر لمجموعة أرامكس بناء على أحدث تقرير متاح من التقارير الخاصة بكل دولة على حدة (السنة المالية ٢٠٢٢) قدمته المجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة. وسيسلط التقييم الضوء على البلدان التي تجتاز الاختبارات ويحدد البلدان التي يمكن أن يكون لديها التزام ضريبي إضافي بموجب قواعد الركيزة الثانية. يجب تحديث / مراجعة حساب الالتزام الضريبي الإضافي التقريبي بناء على بيانات ٢٠٢٢ في ضوء الإرشادات الإدارية الأخيرة الصادرة عن منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية في ديسمبر ٢٠٢٣ والتي تتطلب بعض التعديلات على البيانات المالية كما هو مذكور في التقرير الخاص بكل دولة على حدة للمجموعة لتقييم اختبارات الملاذ الأمن (للتوضيح، لا يوجد التزام ضريبي إضافي مستحق الدفع بموجب قواعد الركيزة الثانية لسنة ٢٠٢٢). هذه العملية مستمرة حاليا. وسيتم تحديث التقييم للبيانات المالية للسنة المالية ٢٠٢٣ بناء على التقارير الخاصة بكل دولة على حدة لسنة ٢٠٢٣. ستشكل هذه التقييمات بعد ذلك الأساس الذي تستند إليه مجموعة أرامكس في مراجعة هيكل المجموعة وعملياتها من أجل فهم التزاماتها الضريبية الإضافية وتحسينها ضمن إطار وروح تشريع الركيزة الثانية، عندما ينطبق هذا التشريع على المجموعة للسنة المالية ٢٠٢٤ فصاعداً. يعتمد تحديد قيمة الالتزام الضريبي الإضافي الفعلي بموجب قواعد الركيزة الثانية على الدفعات بين شركات المجموعة والأرقام / البيانات المالية لسنة ٢٠٢٤ فصاعداً، عندما يكون تشريع الركيزة الثانية ساري المفعول على مجموعة أرامكس.

يراقب فريق الضرائب لدى مجموعة أرامكس عن كثب التطورات المتعلقة بتطبيق تشريع الركيزة الثانية في البلدان التي تعمل فيها المجموعة، إلى جانب الإرشادات الأخرى التي من المتوقع أن تصدرها منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية في سنة ٢٠٢٤ وحالة التوقيع على الاتفاقية متعددة الأطراف من قبل مختلف البلدان من أجل تطبيق قواعد الخسوع للضريبة (بتوقع توقيع الاتفاقية متعددة الأطراف في منتصف ٢٠٢٤). وستقوم المجموعة بتحديث تقييم ٢٠٢٢ للبيانات المالية لسنة ٢٠٢٣ لزيادة تحسين تقييم الأثر الذي تم إجراؤه حتى تاريخه.

١٤ ذمم مدينة، بالصافي

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
١,٢٢٦,٣٣١	١,١٨٤,٩٣٣
(٩٥,٩٢١)	(٩٤,٤٦٥)
١,١٣٠,٤١٠	١,٠٩٠,٤٦٨

ذمم مدينة
ناقصاً: الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة

فيما يلي التركيز الجغرافي للذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
%	%
٤٩	٤٣
١٢	١٩
٥	٤
١٢	١١
٦	٦
٢	٢
٨	٨
٦	٧

دول مجلس التعاون الخليجي
الشرق الأوسط وشمال إفريقيا وتركيا
شرق وجنوب أفريقيا
أوروبا
أمريكا الشمالية
شمال آسيا
جنوب آسيا
أوقيانوسيا

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تعرضت ذمم مدينة بقيمة اسمية قدرها ٩٤,٤٦٥ ألف درهم (٢٠٢٢: ٩٥,٩٢١ ألف درهم) للانخفاض في القيمة. إن الحركة في الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
٩٢,٠٤٤	٩٥,٩٢١
١٧,٥٣٢	١٩,٨١٢
(١٠,١٥٦)	(١٨,١٥٣)
٣,٨٩٨	-
(٧,٣٩٧)	(٣,١١٥)
٩٥,٩٢١	٩٤,٤٦٥

في ١ يناير
المحلل للسنة، بالصافي
مبالغ محذوفة
استحوذ على شركة تابعة
صرف العملات الأجنبية
في ٣١ ديسمبر

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣-١(ب) المتعلق بمخاطر الائتمان للذمم المدينة والذي يوضح كيفية إدارة المجموعة وقياسها للجودة الائتمانية للذمم المدينة التي لم يتأخر سدادها ولم تتعرض لانخفاض في قيمتها.

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١٥ موجودات متداولة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٠,٦٣٦	٥٥,١٣٣	دفعات مقدمة للموردين
٥٥,٣٥٥	٥١,٧٢٢	مصارييف مدفوعة مقدماً
٣٩,٦٦٥	٤١,٥٣٤	ودائع قابلة للاسترداد
٢٣,٢٦٢	٢٤,٠٣٢	ضريبة الاستقطاع
٥٤,٤٤٦	-	حساب الضمان المدين
٦٠,٧٨٦	٩٣,٨٨٣	نم مدينة أخرى*
٢٨٤,١٥٠	٢٦٦,٣٠٤	

* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة نم مدينة أخرى بمبلغ ٩٣,٨٨٣ ألف درهم (٢٠٢٢: ٦٠,٧٨٦ ألف درهم) تتمثل بشكل رئيسي في قرضات وودائع وودائع ثابتة.

١٦ أرصدة نقدية وبنكية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٥٨,٩٥٤	٥٦٧,١٨٩	نقد وما في حكمه
٩,٤٨٨	٨,٠٢١	نقد مقيد وهوامش وودائع ثابتة*
٧٦٨,٤٤٢	٥٧٥,٢١٠	

يتم الاحتفاظ بالودائع طويلة الأجل لدى البنوك المحلية والأجنبية. وتتميز بطبيعة طويلة الأجل بفترة استحقاق أصلية بأكثر من ثلاثة أشهر، مع معدل فائدة فعلي بنسبة ٤٪ - ٦,٨٨٪ سنوياً (٢٠٢٢: ٢,٦٪ - ٢,٨٪ سنوياً).

يشمل النقد لدى البنوك مبالغ إجمالية بقيمة ٤٢٦,٧٥٣ ألف درهم (٢٠٢٢: ٥٠٣,٧٥٨ ألف درهم) من النقد المحتفظ به لدى بنوك أجنبية بالخارج ومبالغ إجمالية بقيمة ٥٣,٤٦٨ ألف درهم (٢٠٢٢: ٦٠,٧٣٨ ألف درهم) تقريباً من مبالغ خدمة الدفع عند الاستلام التي تحصلها المجموعة نيابة عن العملاء، وتم تسجيل الرصيد ذاته كمطلوبات متداولة أخرى في بيان المركز المالي الموحد.

* تتمثل الهوامش والودائع البنكية في ودائع هامشية بمبلغ ٦,١٥٧ ألف درهم (٢٠٢٢: ٧,٠٢٠ ألف درهم) وودائع طويلة الأجل ذات فترات استحقاق تزيد على ثلاثة أشهر بمبلغ ١,٨٦٤ ألف درهم (٢٠٢٢: ٢,٧٧٩ ألف درهم).

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٠	١٨١	نقد مقيد
(٣٨)	(١٨١)	ناقصاً: الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢	-	
(٣١٣)	-	فروق أسعار الصرف
(٣١١)	-	

فيما يلي الحركة في الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٧٨٥	٣٨	في ١ يناير
(١,٤٣٤)	٢٢٧	مخصص / (عكس) السنة
(٣١٣)	(٨٤)	فروق أسعار الصرف
٣٨	١٨١	في ٣١ ديسمبر

لغرض بيان التدفقات النقدية، يشمل النقد وما في حكمه ما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٥٨,٩٥٤	٥٦٧,١٨٩	نقد وما في حكمه
(١٣١,٣٥٣)	(٢,٨٤٨)	ناقصاً: سحبات بنكية على المكشوف (إيضاح ٢٣)
٦٢٧,٦٠١	٥٦٤,٣٤١	

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١٧ رأس المال	
٢٠٢٣	٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم
١,٤٦٤,١٠٠	١,٤٦٤,١٠٠

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع
١,٤٦٤,١٠٠,٠٠٠ سهم عادي قيمة كل منها ١ درهم (٢٠٢٢: ١,٤٦٤,١٠٠,٠٠٠ سهم عادي قيمة كل منها ١ درهم)

١٨ احتياطات

احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة والمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، يتعين تحويل ١٠٪ من صافي الأرباح السنوية إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز إيقاف تلك التحويلات عندما يصبح الاحتياطي النظامي مساوياً لنصف رأس المال المدفوع لدى منشآت المجموعة المعنية. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع باستثناء بعض الحالات. يعكس الاحتياطي النظامي الموحد التحويلات التي تمت بعد استحوذ الشركات التابعة إلى جانب التحويلات التي قامت بها الشركة الأم. ولكنه لا يعكس التحويلات الإضافية إلى الاحتياطات النظامية الموحدة التي يتم إجراؤها إذا تم توزيع الأرباح المحتجزة بعد استحوذ الشركات التابعة على الشركة الأم.

احتياطي تحويل العملات الأجنبية

يستخدم احتياطي تحويل العملات الأجنبية لتسجيل جميع فروقات صرف العملات الأجنبية الناشئة عن تحويل البيانات المالية الموحدة للشركات التابعة الأجنبية.

احتياطي ناتج من الاستحواذ على حصص غير مسيطرة

يمثل الاحتياطي الفرق بين المقابل النقدي المدفوع للاستحواذ على الحصص غير المسيطرة والقيمة الدفترية لهذه الحصص في تاريخ الاستحواذ.

احتياطي ناتج من بنود الدخل الشامل الآخر

يتمثل الاحتياطي الناتج من بنود الدخل الشامل الآخر في الاحتياطات التالية:

احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم استخدام احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتسجيل الفروق الناشئة من التقييم العادل لموجودات المجموعة المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
(١٢,١٤٥)	(١٢,١٧٧)	في ١ يناير
(٩٢)	٣٢	صافي (خسارة) / ربح إعادة التقييم
(١٢,٢٣٧)	(١٢,١٤٥)	في ٣١ ديسمبر

إعادة قياس التزامات التقاعد

تستخدم عمليات إعادة قياس التزامات التقاعد لتسجيل الفروقات الناتجة بين منافع نهاية الخدمة المسجلة وفقاً لمتطلبات القانون المحلي والتقييم الاكتواري المنفذ في نهاية فترة التقرير وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ - منافع الموظفين.

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٤١	١٦٩	في ١ يناير
(١١٩)	١٧٢	إعادة قياس التزامات التقاعد
٢٢٢	٣٤١	في ٣١ ديسمبر

١٩ توزيعات أرباح

خلال الاجتماع العام السنوي للمساهمين المنعقد في ١٨ أبريل ٢٠٢٣، اعتمد المساهمون توزيعات أرباح نقدية بنسبة ٩,٥٣٪ من الأرباح السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: توزيعات أرباح نقدية بنسبة ١٣٪) من رأس المال المصدر والمدفوع بقيمة ١,٤٦٤,١٠٠ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٤٦٤,١٠٠ ألف درهم). بلغت توزيعات الأرباح للسهم ٠,٠٩٥٣ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٠,١٣ درهم).

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢٠ قروض وتمويلات محملة بالفائدة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	غير متداولة
ألف درهم	ألف درهم	قروض لأجل (أ)
١,٠٨٦,٠٩١	١,٠٦٦,٧٦٦	سندات دائنة
٢١٣	٥٦٩	
<u>١,٠٨٦,٣٠٤</u>	<u>١,٠٦٧,٣٣٥</u>	
		متداولة
		قروض لأجل (أ)
٣٦,٨٨٦	٤٧,١٧٦	سندات دائنة
١,٩٧٩	١,٣٢٩	
<u>٣٨,٨٦٥</u>	<u>٤٨,٥٠٥</u>	

(أ) قروض لأجل

قرض مجمع

بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠١٩، أبرمت شركة أرامكس ش.م.ع اتفاقية تسهيلات ائتمانية متجددة لمدة خمس سنوات مع مجموعة من البنوك تشمل بنك اتش اس بي سي الشرق الأوسط المحدود وسيتي بنك إن آيه وبنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع وبنك أبوظبي الأول ش.م.ع وبنك دبي بي اس المحدود (فرع مركز دبي المالي العالمي). يمثل معدل الفائدة على كل قرض لكل فترة فائدة النسبة المئوية للسنة وهي مجموع الهامش المطبق ومعدل التمويل المضمون لليلة الواحدة. الحد الإجمالي لهذا التسهيل هو ٢٠٠ مليون دولار أمريكي (أي ما يعادل ٧٣٥ مليون درهم)، كما بلغ مجموع الرصيد المستخدم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لا شيء (٢٠٢٢: لا شيء). الغرض من هذا التسهيل هو تمويل متطلبات المصاريف الرأسمالية ورأس المال العامل بما في ذلك عمليات الاستحواذ المسموح بها. يتم ضمان القرض بضمان مؤسسي مقدم من أرامكس ش.م.ع وأرامكس أبوظبي ذ.م.م وأرامكس الإمارات ذ.م.م وأرامكس انترناشيونال ذ.م.م وأرامكس هونغ كونغ ليمتد وأرامكس مصر الدولية للخدمات الجوية والمحلية (مصر) وشركة أرامكس السعودية المحدودة وأرامكس المملكة المتحدة ليمتد وأرامكس الدوحة ش.م.ع وأرامكس انترناشيونال ليمتد (الكويت).

قرض بنك اتش اس بي سي (١)

خلال ٢٠٢٢، أعادت أرامكس فاست واي تمويل اتفاقية قرض لأجل لمدة ٥ سنوات مع بنك اتش اس بي سي أستراليا الذي استحق في يناير ٢٠٢٢. يبلغ مجموع مبلغ القرض ٨٣,٢ مليون درهم (٢٨,٧ مليون دولار أسترالي) محمّل بمعدل فائدة سنوي بالدولار الأسترالي (معدل مقايضة السندات البنكية الأسترالي) زائدًا نسبة هامشية قدرها ٢,١٪ سنويًا. يستحق القرض لأجل السداد على ٢٠ قسطاً ربع سنوي متتاليًا، واستحق القسط الأول منها في ٣١ مارس ٢٠٢١. إن الغرض من القرض هو تمويل المصاريف الرأسمالية للمجموعة أو الأغراض المؤسسية العامة للمجموعة. إن القرض مضمون بضمان مؤسسي مقدم من أرامكس ش.م.ع.

قرض بنك اتش اس بي سي (٢)

خلال ٢٠٢٢، أعادت أرامكس نيوزيلندا تمويل اتفاقية قرض لأجل لمدة ٥ سنوات مع بنك اتش اس بي سي نيوزيلندا الذي استحق في يناير ٢٠٢٢. يبلغ إجمالي مبلغ القرض ٨٥ مليون درهم (٣١,٦٢ مليون دولار نيوزيلندي) محمّل بمعدل فائدة سنوي بالدولار النيوزيلندي (معدل السندات البنكية السوفلي) زائدًا نسبة هامشية قدرها ٢,١٪ سنويًا. يستحق القرض لأجل السداد على ٢٠ قسطاً ربع سنوي متتاليًا، واستحق القسط الأول منها في ٣١ مارس ٢٠٢١. إن الغرض من القرض هو تمويل المصاريف الرأسمالية للمجموعة أو الأغراض المؤسسية العامة للمجموعة. إن القرض مضمون بضمان مؤسسي مقدم من أرامكس ش.م.ع.

تمويل الاستحواذ - قرض "ماي يو اس" المشترك

في ٥ أغسطس ٢٠٢٢، أبرمت شركة أرامكس المملكة المتحدة وأرامكس الولايات المتحدة الأمريكية اتفاقية تسهيلات ائتمانية لمدة خمس سنوات مع مجموعة من البنوك تشمل بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع وبنك أبوظبي الأول ش.م.ع والغرض من هذا التسهيل هو تمويل الاستحواذ على "ماي يو اس". يتم ضمان القرض بضمان مؤسسي مقدم من أرامكس ش.م.ع وأرامكس أبوظبي ذ.م.م وأرامكس الإمارات ذ.م.م وأرامكس هونغ كونغ ليمتد وأرامكس مصر الدولية للخدمات الجوية والمحلية (مصر) وشركة أرامكس السعودية المحدودة وأرامكس المملكة المتحدة ليمتد وأرامكس الدوحة ش.م.ع وأرامكس انترناشيونال ليمتد (الكويت) وأرامكس الولايات المتحدة الأمريكية و"ماي يو اس". تمت الموافقة على سحب اتفاقية تمويل القرض بعملات الجنيه الإسترليني والدولار الأمريكي بأسعار فائدة كما هو مفصل أدناه:

- (١) سحبت شركة أرامكس المملكة المتحدة القرض في ١٤ أكتوبر ٢٠٢٢ من بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع. يبلغ المبلغ المسحوب بموجب التسهيل ٥٣,٨٢٥ مليون جنيه إسترليني (٢٣٩,٢ مليون درهم) ويحمل معدل فائدة ربع سنوي يُمثّل إجمالي متوسط المعدل اليومي لمؤشر الجنيه الإسترليني لليلة واحدة (سونيا) المجمع في آخر اليوم بالإضافة إلى هامش بنسبة ١,٢٥٪ سنويًا.
- (٢) سحبت شركة أرامكس المملكة المتحدة القرض في ١٧ أكتوبر ٢٠٢٢ من بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع. يبلغ المبلغ المسحوب بموجب التسهيل ٥٠ مليون دولار أمريكي (١٨٣,٦ مليون درهم) ويحمل معدل فائدة ربع سنوي يُمثّل إجمالي معدل التمويل المضمون لليلة واحدة اليومي المجمع في آخر اليوم بالإضافة إلى هامش بنسبة ١,٣٥٪ سنويًا.

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢٠ قروض وتمويلات محملة بالفائدة (تابع)
(أ) قروض لأجل (تابع)

تمويل الاستحواذ - قرض "ماي يو اس" المشترك (تابع)

(٣) سحبت شركة أرامكس الولايات المتحدة القرض في ١٧ أكتوبر ٢٠٢٢ من بنك أبوظبي الأول ش.م.ع. يبلغ المبلغ المسحوب بموجب التسهيل ١٥٠ مليون دولار أمريكي (٩,٥٥٠ مليون درهم) ويحمل معدل فائدة ربع سنوي يُمثّل إجمالي معدل التمويل المضمون لليلة واحدة اليومي المجمع في آخر اليوم بالإضافة إلى هامش بنسبة ١,٣٥٪ سنويًا.

يوجد عدة تعهدات مالية متعلقة بالقرض والتمويلات المحملة بالفائدة. امتثلت الشركات التابعة للمجموعة للتعهدات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

في ٦ أكتوبر ٢٠٢٣، أجرت المجموعة تسوية مبكرة بمبلغ ٥ مليون جنيه إسترليني كمبلغ أصلي (٥,٢٣ مليون درهم) وفائدة بمبلغ ٧١ ألف جنيه إسترليني (٩٣١ ألف درهم) بموجب التسهيل (ب) الصادر بموجب الاتفاقية.

أخرى

كما تتضمن القروض لأجل عددًا من القروض التي حصلت عليها المجموعة برصيد قدره ٢ مليون درهم لتمويل أنشطتها التشغيلية. تحمل هذه القروض فائدة بأسعار تجارية، وتستحق على أقساط منتظمة وتخضع للتعهدات التي تتفق مع سياسات الاقتراض الخاصة بالمجموعة. يتم ضمان القروض بضمانات الشركة المقدمة من قبل عدة شركات تابعة للمجموعة.

فيما يلي الأقساط الرئيسية التي تستحق بعد ٢٠٢٣ للقروض طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

السنة	ألف درهم
٢٠٢٤	٤٧,١٧٦
٢٠٢٥	١١,٩٢٦
٢٠٢٦	٤٥,٨٨٣
٢٠٢٧	٤٨,٨٨١
٢٠٢٨ وما بعدها	٩٦٠,٠٧٦
	<u>١,١١٣,٩٤٢</u>

٢١ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

الحركات في مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين كالتالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤٨,٨٢٢	١٦٤,١٣٦	في ١ يناير
٣٥,٠٦٦	٣٣,٧٥٨	المخصص خلال السنة
(٢٠,٤١٧)	(٢٥,٩٩٧)	المسدد خلال السنة
١,٨٠٠	-	إعادة تصنيف خلال السنة
(٢٢)	(١٣)	العمليات المتوقعة
(١٧٢)	١١٩	التقييم الاكتواري من خلال الدخل الشامل الآخر
(٩٤١)	(٢,٠٣٥)	فروق صرف العملات
<u>١٦٤,١٣٦</u>	<u>١٦٩,٩٦٨</u>	في ٣١ ديسمبر

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد التزامات المنافع للشركة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
%	%	
٨ - ٤,٥٥	٨,٢٨ - ٥,٤	معدل الخصم
٦ - ٣,٣٠	٨,٥ - ٣,٣	معدل زيادة الرواتب
٦٤	٦٤	سن التقاعد العادي (سنوات)
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٠,٣٢٣	٢١,٠٥٠	تكلفة الخدمة الحالية
-	١,٢٩٩	تكلفة الخدمة السابقة
٢,٧٥٠	٧,١١٣	تكاليف التمويل

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢١ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

كان تحليل آجال الاستحقاق المتوقع لمنافع الموظفين غير المخصومة على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩,٧٥٠	١٨,٦٤٧	أقل من سنة واحدة
٥١,٨٧٣	٥٠,٩١٨	من سنة واحدة - خمس سنوات
١٤٣,٠٥٥	١٧٧,٠٤٤	أكثر من خمس سنوات
<u>٢١٤,٦٧٨</u>	<u>٢٤٦,٦٠٩</u>	

فيما يلي تحليل الحساسية الكمي للافتراضات الجوهرية بشأن التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:
الأثر على التزام المنافع المحددة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
(٨٦٢)	(٦٦٠)	معدل الخصم:
<u>٣١٥</u>	<u>٦٣٥</u>	ارتفاع بنسبة ٠,٥%
		انخفاض بنسبة ٠,٥%

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
(٨٦٨)	(٦٦٦)	معدل زيادة الرواتب:
<u>٣١٦</u>	<u>٦٣٦</u>	ارتفاع بنسبة ٠,٥%
		انخفاض بنسبة ٠,٥%

تم تحديد تحليل الحساسية المبين أعلاه بناءً على طريقة تستنبط الأثر على التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة التقرير. يستند تحليل الحساسية إلى التغير في الافتراضات الجوهرية، مع الحفاظ على ثبات جميع الافتراضات الأخرى. قد لا يكون تحليل الحساسية ممثلاً للتغير الفعلي في التزام المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل أن تحدث التغييرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

٢٢ ذمم دائنة

تشمل الذمم الدائنة بشكل رئيسي الذمم الدائنة لموردين آخرين مقابل فواتير مستلمة منهم فيما يتعلق بخطط النقل وخدمات الشحن ورسوم المناولة والتسليم.

٢٣ سحبوات بنكية على المكشوف

تحتفظ المجموعة بسحبوات على المكشوف وخطوط ائتمان مع مختلف البنوك. تشمل السحبوات على المكشوف وخطوط الائتمان ما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٢,٢٤٠	أرامكس الجزائر إس إيه آر إل (سي تي بنك)
١,٥٢٠	٦٠٨	أرامكس تونس (البنك العربي)
٧٢,٢٢٢	-	أرامكس انترناشيونال ش.م.د.م (بنك انش اس بي سي)
٥٧,٦١١	-	أرامكس سيشل لوجيستكس (سي تي بنك)
<u>١٣١,٣٥٣</u>	<u>٢,٨٤٨</u>	

يتم ضمان تسهيلات السحبوات على المكشوف هذه بضمانات الشركة المقدمة من قبل عدة شركات تابعة للمجموعة.

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢٤ مخصصات

الحركة في المخصصات على النحو التالي:

المجموع ألف درهم	القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠٢٢
٨٥,٠٠٧	المخصص خلال السنة
٢٢,٤٨٤	المعكوس خلال السنة
(٢٣,٠٨١)	المسدد خلال السنة
(٨,٩٦٨)	فروق صرف العملات
(٤,٠٦٢)	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧١,٣٨٠	المخصص خلال السنة
٢٧,٦٩١	المعكوس خلال السنة
(٣٥,٨٩٩)	المسدد خلال السنة
(١٥,٨٨٧)	فروق صرف العملات
٣٨٩	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤٧,٦٧٤	

تتعلق المخصصات المذكورة أعلاه بشكل أساسي بالمطالبات القانونية ومطالبات أخرى.

٢٥ مطلوبات متداولة وغير متداولة أخرى

(أ) مطلوبات متداولة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٧٩,٠٩٥	٤٢٠,٩٦١	مصاريف مستحقة
٦٤,٦٨٢	٦٩,٠٨٣	ضريبة المبيعات والضرائب الأخرى
٢١,٩٩٨	٢٠,٢٥٥	ودائع العملاء
٢٣,١٥٣	١٥,٣٠٤	إيرادات مؤجلة
٦,٤٧٨	٦,٤٠٢	ضرائب التأمينات الاجتماعية مستحقة الدفع
١٢٥,٤٤٥	١٢٧,٨٣٤	أخرى*
٧٢٠,٨٥١	٦٥٩,٨٣٩	

* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة مطلوبات أخرى تتعلق بشكل رئيسي بمبالغ الدفع عند الاستلام التي تحصلها المجموعة نيابة عن العملاء بمبلغ ٥٣,٤٦٨ ألف درهم (٢٠٢٢: ٦٠,٧٣٨ ألف درهم) (إيضاح ١٦).

(ب) مطلوبات غير متداولة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥,٠٣٥	١٣,٠٠٢	إيرادات مؤجلة*
٩٢٥	-	مطلوبات مكافآت الموظفين
١٥,٩٦٠	١٣,٠٠٢	

* في أغسطس ٢٠٢١، دخلت المجموعة في اتفاقية ترخيص وبرمجيات وصك إنهاء بمبلغ ١٩,٥٨٧ ألف درهم، الذي تم الاعتراف به كإيرادات مؤجلة خلال السنة ويتم إطفائه على مدى فترة العقد البالغة ١٠ سنوات والذي يعتبر بمثابة إنهاء للعقد القديم ودفعة مقدمة للترتيب الجديد. تم إطفاء مبلغ ٢,٠٣٣ ألف درهم خلال السنة وتم الاعتراف به في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد (٢٠٢٢: ٣,٢٧٠ ألف درهم). بلغ الإطفاء المتراكم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ما قيمته ٦,٥٨٥ ألف درهم.

يتم تصنيف الإيرادات المؤجلة في المطلوبات غير المتداولة ويتم إضافتها إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على أساس القسط الثابت على مدى فترة التعاقد.

٢٦ تقديم الخدمات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٢٤٨,٨٨٥	٢,٢٩٥,٤١٢	النقل الدولي السريع
١,٦٨٤,٣٧٦	١,٤٩٥,٨٧٠	توصيل الشحنات
١,٤٩٦,٦٨٣	١,٤٢٧,٣٦٠	النقل المحلي السريع
٤٤٩,٨٠٧	٤٢٨,٩٢٧	الخدمات اللوجستية
٤٦,٢٥٤	٤٦,٤٥٣	أخرى*
٥,٩٢٦,٠٠٥	٥,٦٩٤,٠٢٢	

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢٦ تقديم الخدمات (تابع)

* تمثل إيرادات الخدمات الخاصة الأخرى التي تقدمها المجموعة، بما في ذلك تذاكر الطيران والسفر والنشر والتوزيع وخدمات التأشيرة. تنعكس جميع التكاليف ذات الصلة في تكلفة الخدمات.
يتم الاعتراف بالإيرادات بمرور الزمن عند تقديم الخدمات.
لا تتوقع المجموعة أن يكون لديها أي عقود تتجاوز فيها الفترة بين تحويل البضائع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل والدفع من قبل العميل سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات بناءً على القيمة الزمنية للنقود.
تم تعديل بعض أرقام المقارنة لكي تتوافق مع العرض الحالي بشأن "معلومات القطاعات" (إيضاح ٣٣).

٢٧ تكلفة الخدمات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٢٨٦,٠٠٣	١,١٢٠,٧١٢	تكاليف توصيل الشحنات
١,١٨٩,٤٢٥	١,١٤٣,٤٥٧	تكاليف النقل الدولي السريع
٦٩٤,١٥٩	٦٧١,٠٦٦	تكاليف النقل المحلي السريع
٧١٦,٤٤٥	٧٤٢,١٦٠	رواتب ومنافع (إيضاح ٣٠)
١٧٨,٩٠٠	١٨٣,٠٠٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
١٤٢,٨٥١	٩٢,٦١٩	تكاليف لوجستية
٨٩,٢٠١	٨٤,٤٠١	تشغيل مركبات وصيانة
٤٥,٤٦٤	٤٨,٦٨٩	لوازم
٣٧,٥١٣	٣٧,٧٤١	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
١٧,٢٥٦	١٨,٣٢٥	مصاريف الاتصالات
٣,٧٧٣	٤,٠٣٣	رسوم وضرائب حكومية
١٠٠,٧١١	١٢٠,٨٨٤	أخرى
٤,٥٠١,٧٠١	٤,٢٦٧,٠٩٣	

تم تعديل بعض أرقام المقارنة لكي تتوافق مع العرض الحالي بشأن "معلومات القطاعات" (إيضاح ٣٣).

٢٨ مصاريف إدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٦٤,٤٥١	٣٦٣,٢٣٩	رواتب ومنافع (إيضاح ٣٠)
١٠٨,١٠٧	١٠٩,٣٢٦	تصليحات وصيانة
٧٨,٩٠٨	٧٥,٦٠٥	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٦٨,٣٤٤	٥١,١٥٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
٥٥,٢٢٣	٤٠,٣٧٣	أتعاب مهنية
٤٦,٤٢٨	٣٦,٨٦٩	مصاريف الاتصالات
٣١,٦٢٣	٢٤,١٢٢	التأمين والضمان
٣٣,٨٠٦	٢١,٤٠٧	رسوم وضرائب حكومية
١١,٧٢٠	١٠,٢٤٤	مرافق
١١,٦٥١	٩,٨٩٧	مصاريف السفر
٧,٥١٠	٧,١٣٩	ترفيه
٥,٣٩٠	٥,٠٢٢	طباعة وقرطاسية
٣,٣٤٣	٤,٠٥٤	مصاريف تشغيل مركبات
٢,٩٠١	١,٧٦٩	المسؤولية الاجتماعية للشركات*
٢١٤	٢,٨٩٤	مصاريف قانونية
٣٠٢	٢٤٨	رعاية
٧٧,٧٢٧	٨١,٧٦٣	أخرى
٩٠٧,٦٤٨	٨٤٥,١٢٨	

* يتم دفع هذه المبالغ للمؤسسات المعتمدة المعروفة والتي قامت الإدارة بتقييمها بشكل فردي وترى أنها تمتثل للأنظمة الأخلاقية الدولية.

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢٩ إيرادات أخرى، بالصافي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
(١٧,٣٩٩)	(٣,٧٩٥)	خسارة صرف العملات
(٤,٩٣١)	٨٧	الربح / (الخسارة) من استبعادات الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام
١,٢٩١	-	صافي الأرباح على الممتلكات وبضائع العملاء
٢٣,٤٤٨	١٧,٠٦٠	إيرادات متنوعة
٢,٤٠٩	١٣,٣٥٢	

٣٠ تكاليف الموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٢٥١,٥٣٥	١,٢٩٦,٠٨٨	رواتب وبدلات
٣٥,٠٦٦	٣٣,٧٥٨	مكافآت نهاية الخدمة
١٥,٢٨٦	١٦,١٨٩	مكافآت موظفين أخرى
١,٣٠١,٨٨٧	١,٣٤٦,٠٣٥	

تكاليف الموظفين موزعة كما يلي:

٣٦٤,٤٥١	٣٦٣,٢٣٩	مصاريف إدارية (إيضاح ٢٨)
٢٢٠,٩٩١	٢٤٠,٦٣٦	مصاريف بيع وتسويق
٧١٦,٤٤٥	٧٤٢,١٦٠	تكلفة الخدمات (إيضاح ٢٧)
١,٣٠١,٨٨٧	١,٣٤٦,٠٣٥	

٣١ معاملات الأطراف ذات العلاقة

كان بعض الأطراف ذات العلاقة (أعضاء مجلس الإدارة ومسؤولي المجموعة والشركات التي يسيطرون عليها أو التي يمارسون عليها نفوذاً جوهرياً) من موردي الشركة وشركاتها التابعة في سياق الأعمال الاعتيادي. وتم إجراء هذه المعاملات وفقاً للشروط ذاتها المتبعة مع الأطراف غير ذات العلاقة.

فيما يلي المعاملات المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة والمدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد:

أتعاب مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة

تم سداد أتعاب أعضاء مجلس الإدارة البالغة ٢,٦٧٥ ألف درهم والتي تمثل مكافآت لحضور الاجتماعات وتعويضات عن خدمات مهنية مقدمة من قبل أعضاء مجلس الإدارة لسنة ٢٠٢٣ خلال سنة ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: تم استحقاق مبلغ ٢,٣٣٤ ألف درهم خلال سنة ٢٠٢٢). تم دفع أتعاب أعضاء مجلس الإدارة البالغة ٢,٩٨٧ ألف درهم والتي تمثل مكافآت لحضور الاجتماعات وتعويضات عن خدمات مهنية مقدمة من قبل أعضاء مجلس الإدارة لسنة ٢٠٢٢ في سنة ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: مبلغ ٤,٢٤٠ ألف درهم يمثل مكافآت لحضور الاجتماعات وتعويضات عن خدمات مهنية مقدمة من قبل أعضاء مجلس الإدارة لسنة ٢٠٢١ وتم دفعها في ٢٠٢٢).

تعويضات الإدارة العليا

تشتمل تعويضات موظفي الإدارة العليا، بما في ذلك الموظفين التنفيذيين، المدفوعة خلال السنة، على ما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,١٣٩	٩,٩٩٨	رواتب ومكافآت أخرى قصيرة الأجل
٤,٢٤٠	٢,٩٨٧	مكافآت مجلس الإدارة
٤٥٥	٤١٩	مكافآت نهاية الخدمة
١٢,٨٣٤	١٣,٤٠٤	

تشمل الشركات التابعة الهامة للمجموعة:

أرامكس فاست واي هولدينجز بي في واي ليمتد
أرامكس نيوزيلندا هولدينجز ليمتد
أرامكس نيدرلاند بي. في.
أرامكس الأردن المحدودة
أرامكس مصر الدولية للخدمات الجوية والمحلية (ش.م.م.)، مصر
أرامكس الإمارات ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة
أرامكس انترناشيونال هافا كارغو في كري أنونيم سركتي (تركيا)
أرامكس انترناشيونال ليمتد
أرامكس أيرلندا ليمتد
أرامكس جنوب أفريقيا بي تي واي ليمتد
أرامكس هونغ كونغ ليمتد

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣١ معاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

تشمل الشركات التابعة الهامة للمجموعة (تابع):

أرامكس السعودية المحدودة
أرامكس انترناشيونال لوجيستكس برايفت ليمتد
أرامكس (المملكة المتحدة) ليمتد
أرامكس الهند برايفت ليمتد
أكسس يو اس اي شيبينج ال ال سي
أرامكس نيويورك المحدودة

جميع الشركات التابعة أعلاه مملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر بنسبة ١٠٠٪ من قبل الشركة الأم.

يعرض الجدول التالي المبلغ الإجمالي للمعاملات التي تم إبرامها مع أطراف ذات علاقة للسنة المالية ذات الصلة في سياق الأعمال الاعتيادية. تدرج الأرصدة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ في الإيضاحين رقم ١٤ و ٢٢:

مبيعات إلى أطراف ذات علاقة	تكاليف من أطراف ذات علاقة	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
٢,١٤٠	١,٢٧٥	٣٣	٨٣٩	٢٠٢٣	
٢,١٥١	١,٧٩١	٢٣	١,٢٧٦	٢٠٢٢	
الشركات الزميلة والشركاء:					
٥٣,٥٥٧	٧٣٦	١٨,٥٠٣	١٠	٢٠٢٣	مشاريع مشتركة تكون فيها الشركة الأم شريكاً في المشروع:
٩٨,٠٥٢	٥٠٥	٩,٨٦٥	١٢,٨٨٥	٢٠٢٢	
أطراف ذات علاقة وشركات يسيطر عليها المساهمون (ج)					
١٥٤,٧٢٧	-	٤٢,٧٢٢	١,٦٥٠	٢٠٢٣	
١٤٦,٤٣٤	-	٣٢,٤٩٨	٨٧٣	٢٠٢٢	

(أ) هذه المبالغ مصنفة كذمم مدينة وموجودات غير متداولة أخرى. لم يتم الاعتراف بمخصص خسارة فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة على الأطراف ذات العلاقة خلال سنتي ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

(ب) يتم تصنيف هذه المبالغ كذمم دائنة.

(ج) يتضمن الإفصاح المذكور أعلاه الأرصدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والمعاملات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل المساهمين وجيو بوست وشركة أبوظبي للموانئ ش.م.ع، اللذين استحوذوا على أسهم مُصدرة لشركة أرامكس ش.م.ع خلال شهري أكتوبر ٢٠٢١ ويناير ٢٠٢٢، على التوالي، على النحو المفصل في الإيضاح رقم ١.

٣٢ ربحية السهم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٦١,٠١٢	١٣٠,٦٢٦	الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم (ألف درهم)
٤,٣٦٧	(١,٣٢٩)	ربح السنة من العمليات الجارية (خسارة) / ربح السنة من العمليات المتوقعة
١٦٥,٣٧٩	١٢٩,٢٩٧	
١,٤٦٤ مليون	١,٤٦٤ مليون	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة (أسهم)
٠,١١٠	٠,٠٨٩	الربحية الأساسية والمخفضة للسهم من العمليات الجارية (بالدرهم)
٠,٠٠٣	(٠,٠٠١)	الربحية الأساسية والمخفضة للسهم من العمليات المتوقعة (بالدرهم)
٠,١١٣	٠,٠٨٨	مجموع الربحية الأساسية والمخفضة للسهم (بالدرهم الإماراتي)

٣٣ معلومات القطاعات

قطاع الأعمال هو مجموعة الموجودات والعمليات التي تعمل بشكل مشترك في تقديم منتجات أو خدمات تخضع لمخاطر ومزايا تختلف عن تلك الخاصة بقطاعات الأعمال الأخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير المستخدمة من قبل المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية في المجموعة.

تم تحديد المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية الذي يقع على عاتقه تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية بشكل جماعي باعتباره أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين للمجموعة، ويقوم المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية بفحص أداء المجموعة من منظور الخدمات والمنظور الجغرافي وحدد أربعة قطاعات يمكن إعداد التقارير عنها لأعمالها:

- البريد السريع: يشمل توصيل الطرود البريدية الصغيرة في جميع أنحاء العالم لجميع العملاء سواء أفراد أو شركات والتوصيل السريع للطرود البريدية الصغيرة واستلام وتسليم الشحنات داخل الدولة ورسوم الإتاوة وحقوق الامتياز ذات العلاقة.
- توصيل الشحنات: يشمل نقل شحنات التجزئة أو الجملة عن طريق الجو أو البر أو البحر، كما يشمل خدمات التخزين في المستودعات والتخليص الجمركي والشحنات المجزأة.
- الخدمات اللوجستية: تشمل إدارة المستودعات والتوزيع وسلاسل التوريد والمخزون بالإضافة إلى خدمات القيمة المضافة الأخرى.
- العمليات الأخرى: تشمل خدمات التأشيرات وخدمات النشر والتوزيع.

تراقب الإدارة النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية بصورة منفصلة بغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويتم تقييم أداء القطاعات استناداً إلى إجمالي الأرباح.

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

يعرض الجدول التالي تفاصيل الإيرادات والأرباح لكل من القطاعات التشغيلية للمجموعة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، على التوالي.

البريد السريع*	توصيل الشحنات	الخدمات اللوجستية	أخرى	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
الإيرادات				
٤,٨٠٦,٠٠٩	١,٧٩٠,٦٦٧	٤٢٩,٧٧٦	١٢٩,٨٠٠	٧,١٥٦,٢٥٢
(١,٠٨٣,٢٣٧)	(٢٩٤,٧٩٧)	(٨٤٩)	(٨٣,٣٤٧)	(١,٤٦٢,٢٣٠)
٣,٧٢٢,٧٧٢	١,٤٩٥,٨٧٠	٤٢٨,٩٢٧	٤٦,٤٥٣	٥,٦٩٤,٠٢٢
مجموع الإيرادات من تقديم الخدمات**				
بين القطاعات				
مجموع الإيرادات بعد الحذف				
١,٠٩٣,٠٦٧	٢٢٩,٣٣٨	٦٥,٢٨٣	٣٩,٢٤١	١,٤٢٦,٩٢٩
١٦٧,٨٧٦	٦٣,٨١٩	١٧,٤٧٢	١٧,٤٩٤	٢٦٦,٦٦١
٢٤٠,٥٧٤	٢٨,٥١٦	٩٠,٧٤٠	١,٢٤١	٣٦١,٠٧١
إجمالي الربح				
الأرباح قبل الفوائد والضرائب				
استهلاك وإطفاء				
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
الإيرادات				
٤,٩٣٦,٠٨١	٢,٠٣٧,٣٨٧	٤٥٠,٧٤٤	١٢٦,٣٠٣	٧,٥٥٠,٥١٥
(١,١٩٠,٥١٣)	(٣٥٣,٠١١)	(٩٣٧)	(٨٠,٠٤٩)	(١,٦٢٤,٥١٠)
٣,٧٤٥,٥٦٨	١,٦٨٤,٣٧٦	٤٤٩,٨٠٧	٤٦,٢٥٤	٥,٩٢٦,٠٠٥
مجموع الإيرادات من تقديم الخدمات**				
بين القطاعات				
مجموع الإيرادات بعد الحذف				
١,٠٨٣,٦١٨	٢٣٢,٦٩٧	٦٩,٠٢٢	٣٨,٩٦٧	١,٤٢٤,٣٠٤
١٤٢,٤٩٣	٧١,٨٦١	٩,١٤٧	٢١,٨٢٩	٢٤٥,٣٣٠
٢٤٩,٩٥١	٢٩,٢٥٣	٨٨,٠٥٦	١,٤١٤	٣٦٨,٦٧٤
إجمالي الربح				
الأرباح قبل الفوائد والضرائب				
استهلاك وإطفاء				

* يشمل قطاع البريد السريع النقل الدولي السريع والنقل المحلي السريع وعمليات شركة أكسس شيبينج ال ال سي ("ماي يو اس").

** يتم الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت عند تقديم الخدمات.

إن المعاملات بين مراكز العمل مسعرة على أساس تجاري بحت. تم استبعاد جميع المعاملات الهامة بين شركات المجموعة عند التوحيد. لا تقوم المجموعة بفصل الموجودات والمطلوبات حسب قطاعات الأعمال، وعليه لم يتم عرض هذه المعلومات.

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣٣ معلومات القطاعات (تابع)

لا يوجد عملاء يمثلون أكثر من ١٠٪ من إجمالي الإيرادات للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة بين القطاعات التشغيلية لتناسب مع العرض الحالي للتقارير القطاعية التي تغيرت خلال الفترة الحالية لمساعدة المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية في اتخاذ القرارات الصحيحة لنمو الأعمال في المستقبل. لا يوجد أي تأثير على بيان الأرباح أو الخسائر الموحد نتيجة لهذا التغيير.

القطاعات الجغرافية

تدار قطاعات الأعمال على أساس عالمي، ولكنها تعمل في ثماني مناطق جغرافية رئيسية وهي منطقة دول مجلس التعاون الخليجي والشرق الأوسط وشمال إفريقيا وتركيا وشرق وجنوب إفريقيا وأوروبا وأمريكا الشمالية وجنوب وشمال آسيا وأوقيانوسيا. وعند عرض المعلومات عن القطاعات الجغرافية، تعتمد إيرادات القطاعات على الموقع الجغرافي للعملاء. وتستند موجودات القطاعات إلى موقع الموجودات.

فيما يلي الإيرادات والموجودات والمطلوبات بحسب موقعها الجغرافي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
		الإيرادات
		الإمارات العربية المتحدة
١,٠٧٥,٤٢٤	٩٦٧,٨١٤	دول مجلس التعاون الخليجي باستثناء الإمارات العربية المتحدة
١,٢٩٥,٦٦٣	١,٢٦٧,١٧١	الشرق الأوسط وشمال إفريقيا وتركيا
٧٧٦,٥٦٣	٧٧٩,٨٠٦	شرق وجنوب أفريقيا
٣٤٦,٥٩٦	٢٩٨,٥١٨	أوروبا
٧٤٥,٩٩٢	٧٠٧,٩٥٧	أمريكا الشمالية
٣٧٧,١٨٣	٥٨٢,٤٠٧	شمال آسيا
٢٨٦,٣٠٨	١٥٥,٧٧٠	جنوب آسيا
٤٩٠,٠٦٥	٤١٥,٢٩٧	أوقيانوسيا
٥٣٢,٢١١	٥١٩,٢٨٢	
٥,٩٢٦,٠٠٥	٥,٦٩٤,٠٢٢	
		الموجودات
		الإمارات العربية المتحدة
١,٩٠٤,٧٠٣	١,٧٠١,٨٩٠	دول مجلس التعاون الخليجي باستثناء الإمارات العربية المتحدة
٦٩٥,٥٦٩	٦٩١,٠٤٩	الشرق الأوسط وشمال إفريقيا وتركيا
٥٨٩,٩٣٠	٦٤٧,٢٠٥	شرق وجنوب أفريقيا
١٦٥,٦٠٣	١٣٧,٤٧٥	أوروبا
٥٧٣,١٢٦	٥٣٠,٣٤٢	أمريكا الشمالية
١,١٨٨,١٣٢	١,١٠٥,٧٥٤	شمال آسيا
٨٦,٠٣٣	٤٩,٣٣٦	جنوب آسيا
٢٣٧,٧٧١	٢٦٤,٣٥٣	أوقيانوسيا
٦٥١,٦٤٢	٧٠٠,٤٣٦	
٦,٠٩٢,٥٠٩	٥,٨٢٧,٨٤٠	
		موجودات غير متداولة*
		الإمارات العربية المتحدة
٧٠٦,٧١٦	٦٧٦,٥٦٦	دول مجلس التعاون الخليجي باستثناء الإمارات العربية المتحدة
٢٩٩,٦٩٨	٣٢١,٤٧٣	الشرق الأوسط وشمال إفريقيا وتركيا
٢٥١,٨٨٥	٢٤٧,٥٢١	شرق وجنوب أفريقيا
٦٠,٤٦٦	٤٩,٥١٠	أوروبا
١٤٧,٦١٥	١٥٦,٤٥٥	أمريكا الشمالية
٢٠٥,٧٦٣	١٧٩,٦٣٩	شمال آسيا
٢٢,٧٧٢	١٠,١٥٨	جنوب آسيا
٦٣,٩٠٦	٨١,٣٤٦	أوقيانوسيا
٣٥٢,٣٩٠	٣٨٤,٩٧٢	
٢,١١١,٢١١	٢,١٠٧,٦٤٠	

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣٣ معلومات القطاعات (تابع)

القطاعات الجغرافية (تابع)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
		المطلوبات
		الإمارات العربية المتحدة
٧٩٥,٣٦٠	٥٧٢,٢٣١	دول مجلس التعاون الخليجي باستثناء الإمارات العربية المتحدة
٥٨٣,١٣٤	٦٠٩,٥٤١	الشرق الأوسط وشمال إفريقيا وتركيا
٢٤٩,١٣٥	٢٥٥,٠٣٣	شرق وجنوب أفريقيا
٧٧,٠٣٢	٦٧,٩٣٢	أوروبا
٦٣٠,٥٧١	٦٠٥,٦٨٧	أمريكا الشمالية
٦٦٢,٢٢٦	٦٦٠,٩٤٩	شمال آسيا
٤٩,٧٨٢	٣٤,٥٩٤	جنوب آسيا
٨٦,٨١٦	١٠١,٤٢٣	أوقيانوسيا
٤٤٠,٠٦٥	٤٥٢,٥٣٠	
<u>٣,٥٧٤,١٢١</u>	<u>٣,٣٥٩,٩٢٠</u>	

* تشمل الموجودات غير المتداولة لهذا الغرض على الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة الأخرى وموجودات حق الاستخدام والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والاستثمارات في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة. ويتم تخصيص الشهرة لقطاعات الأعمال (إيضاح ٧).

٣٤ التزامات ومطلوبات طارئة

ضمانات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
		خطابات ضمان
<u>١٦٢,٨٨١</u>	<u>١٤٣,٤١٤</u>	

تصدر الضمانات من البنوك بالنيابة عن المجموعة.

التزامات رأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لدى المجموعة التزامات رأسمالية بمبلغ ١٧ مليون درهم (٢٠٢٢: ١٨ مليون درهم) من أجل شراء/ إنشاء ممتلكات ومعدات.

المطلوبات الطارئة عن المطالبات القانونية

كانت المجموعة هي المدعي عليه في بعض الدعاوى التي بلغت قيمتها ٩٧,٥٨١ ألف درهم فيما يتعلق بدعاوى ومطالبات قانونية نشأت في سياق العمل الاعتيادي (٢٠٢٢: ١١٨,٣٧٦ ألف درهم). ترى الإدارة ومستشاروها القانونيون أن المخصص المسجل بمبلغ ١٦,٢٨٢ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كافٍ لتلبية أي التزامات قد تنشأ من هذه الدعاوى (٢٠٢٢: ٣٩,٢١٧ ألف درهم).

٣٥ اتفاقية الاستحواذ

الاستحواذ على شركة أكسس شيبينج ال سي

مقابل الشراء وصافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها

تم احتساب الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية، وبناءً عليه تم تسجيل الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المحملة والمقابل المتبادل بالقيمة العادلة المؤقتة في تاريخ الاستحواذ. وتم تحديد القيمة العادلة المؤقتة للموجودات والمطلوبات من قبل الإدارة.

تم تخصيص مقابل الشراء للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها باستخدام قيمها العادلة المؤقتة في تاريخ الاستحواذ. ويعتمد حساب مقابل الشراء وتخصيصه على صافي موجودات الشركة المستحوذ على قيمها العادلة المؤقتة في تاريخ الاستحواذ.

تم تعديل تخصيص سعر الشراء خلال فترة القياس، حيث تم الحصول على مزيد من المعلومات حول القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المحملة. أدى صافي التأثير على الشهرة إلى انخفاض بمبلغ ٩٤٩ ألف درهم (ارتفع إجمالي صافي الموجودات المحددة بالقيمة العادلة بمبلغ ٤,٥٦٧ ألف درهم بينما ارتفع إجمالي المقابل النهائي بمبلغ ٣,٦١٨ ألف درهم عند التحصيل النهائي لحساب الضمان).

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣٥ اتفاقية الاستحواذ (تابع)

الاستحواذ على شركة أكسس شيبينج ال ال سي (تابع)

مقابل الشراء وصافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها (تابع)

فيما يلي القيمة العادلة المؤقتة بتاريخ الاستحواذ لإجمالي مقابل الشراء ومكوناته:

٢٠٢٣	قيمة المقابل
ألف درهم	حساب الضمان عند الاستحواذ، بالصافي*
٩٤٠,٨٢٤	تعديلات المقابل
٧,٠٧٧	مجموع المقابل المحول
(٣,٤٥٩)	
٩٤٤,٤٤٢	

* بلغ الرصيد المبدئي لحساب الضمان ١٨,٣٦٤ ألف درهم، تم تحصيل ١١,٢٨٧ ألف درهم منه خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وتم تخصيص الرصيد المتبقي البالغ ٧,٠٧٧ ألف درهم إلى قيمة المقابل.

كانت القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد كما في تواريخ الاستحواذ والانتهاه كما يلي:

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المحتملة

القيم العادلة المعترف بها عند الانتهاء من الاستحواذ ألف درهم	القيم العادلة المعترف بها عند الانتهاء من الاستحواذ ألف درهم	
٢٥,١٣٩	٢٥,١٣٩	الموجودات
٥,٦٣٨	٥,٦٣٨	ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٣٧,٩٦٣	٣٧,٩٦٣	موجودات حق الاستخدام
١١,٧٣٠	١١,٧٣٠	موجودات غير ملموسة (العلامة التجارية)
٤٨,٧٠٥	٤٨,٧٠٥	موجودات غير ملموسة (علاقات العملاء - العلاقة بين الشركة وشركات أخرى)
٤٢,٧٨٩	٤٢,٧٨٩	موجودات غير ملموسة (علاقات العملاء - العلاقة بين الشركة والعملاء)
٦,٧٤٦	٧,٨٤٧	موجودات غير ملموسة (برمجيات)
٣,٥٩٨	٣,٥٩٨	ذمم مدينة، بالصافي
١٢,٦٩٦	١٢,٦٩٦	موجودات متداولة أخرى
١٩٥,٠٠٤	١٩٦,١٠٥	نقد وما في حكمه
٤,٩٨٢	٤,٩٨٢	المطلوبات
٣٣,٣٧١	٢٩,٩٠٥	ذمم دائنة
٥,٩٠٤	٥,٩٠٤	مطلوبات متداولة أخرى
٤٤,٢٥٧	٤٠,٧٩١	مطلوبات الإيجار
١٥٠,٧٤٧	١٥٥,٣١٤	مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
(٩٤٠,٨٢٤)	(٩٤٤,٤٤٢)	مقابل الشراء
٧٩٠,٠٧٧	٧٨٩,١٢٨	شهرة (إيضاح ٧)

أثر عمليات الاستحواذ على نتائج المجموعة

الذمم المدينة المستحوذ عليها

تبلغ القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية المستحوذ عليها ٧,٨٤٧ ألف درهم. وتبلغ القيمة التعاقدية الإجمالية للذمم المدينة التجارية المستحوذ عليها ٧,٨٤٧ ألف درهم، بالإضافة إلى مخصص الخسارة البالغ لا شيء درهم الذي تم الاعتراف به عند الاستحواذ.

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣٥ اتفاقية الاستحواذ (تابع)

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المحملة (تابع)

موجودات غير ملموسة منفصلة قابلة للتحديد لعمليات الاستحواذ

كما في تاريخ الاستحواذ، بلغت القيمة العادلة المؤقتة للموجودات غير الملموسة المنفصلة القابلة للتحديد والناشئة عن الاستحواذ ٩٨,٣٩٨ ألف درهم. وتم تحديد هذه القيمة العادلة، المصنفة في المستوى الثالث في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، باستخدام أساليب التقييم التالية:

- الإعفاء من أسلوب تقييم حق الامتياز للموجودات غير الملموسة المتعلقة بالعلامة التجارية.
- أسلوب التقييم "طريقة الأرباح الفائضة متعددة السنوات" للموجودات غير الملموسة المبنية على العقود المتعلقة بالعلاقات مع العملاء (العلاقة بين الشركة وشركات أخرى والعلاقة بين الشركة والعملاء).
- أسلوب التقييم "تكلفة التطوير" للموجودات غير الملموسة المتعلقة بالبرمجيات.

حددت الإدارة تقييم الموجودات غير الملموسة وكذلك معدلات الخصم المطبقة.

كانت مدخلات التقييم الهامة غير القابلة للملاحظة هي معدلات الخصم بنسبة ١١٪ ومعدلات النمو النهائية بنسبة ٣٪.

استندت الافتراضات المستخدمة في الوصول إلى التدفقات النقدية المتوقعة إلى الخبرة السابقة وتم تعديلها بأي تغييرات متوقعة.

مصاريف بعد الاندماج

أبرمت المجموعة اتفاقية متحصلات مؤجلة بمبلغ ٢٦,٤٩٦ ألف درهم مع الإدارة التنفيذية لشركة ماي يو اس التي كانت تمتلك حصة أقلية في الشركة المستحوذ عليها قبل الاستحواذ. يعتمد دفع المتحصلات المؤجلة على عدد الأسهم المملوكة ومؤشرات الأداء الرئيسية التي تم تحقيقها فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات والأرباح المستهدفة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء للسنوات التقويمية ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤. يتوقف الدفع على استمرار التوظيف وسيتم دفعه كمصاريف في فترة ما بعد الاندماج. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة بتسوية مبلغ ١٠,٦٢٥ ألف درهم من المتحصلات المؤجلة، ويبلغ الرصيد الطارئ القائم كما في ذلك التاريخ ١٥,٨٧١ ألف درهم.

٣٦ الأدوات المالية بحسب الفئة

٢٠٢٣	٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم
١٥,٣١١	١٥,٣١١
٢,٢٦٣	٢,٣٥٦
١٧,٥٧٤	١٧,٦٦٧
أدوات حقوق الملكية	
أدوات الدين	

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

١٥,٣١١	١٥,٣١١
٢,٢٦٣	٢,٣٥٦
١٧,٥٧٤	١٧,٦٦٧

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

٢٠٢٣	٢٠٢٢
١,٢٢٥,٨٨٥	١,٢٨٥,٣٠٧
٨,٠٢١	٩,٤٨٨
٥٦٧,١٨٩	٧٥٨,٩٥٤
١,٨٠١,٠٩٥	٢,٠٥٣,٧٤٩
نعم مدينة وموجودات متداولة أخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة إلى الموردين وضريبة الاستقطاع)	
نقد مقيد وهوامش وودائع بنكية	
أرصدة نقدية وبنكية	

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

٢٠٢٣	٢٠٢٢
٢,٨٤٨	١٣١,٣٥٣
٩٤٨,٥٨٦	٩٣٨,٧٢٣
١,١١٥,٨٤٠	١,١٢٥,١٦٩
١,٠٥٥,٢٤٩	١,١٤٠,٨١٧
٣,١٢٢,٥٢٣	٣,٣٣٦,٠٦٢
سحوبات بنكية على المكشوف	
مطلوبات الإيجار	
قروض وتمويلات محملة بالفائدة	
نعم دائنة ومخصص ضريبة الدخل ومخصصات ومطلوبات أخرى غير متداولة ومتداولة (باستثناء الإيرادات المؤجلة والدخل المؤجل)	

أرامكس ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣٦ الأدوات المالية بحسب الفئة (تابع)

لغرض الإفصاح عن الأدوات المالية، فقد تم استبعاد موجودات غير مالية بقيمة ١٣٠,٨٨٧ ألف درهم (٢٠٢٢: ١٢٩,٢٥٣ ألف درهم) من الذمم المدينة والموجودات المتداولة الأخرى، وتم استبعاد مطلوبات غير مالية بقيمة ٢٨,٣٠٥ ألف درهم (٢٠٢٢: ٣٨,١٨٨ ألف درهم) من الذمم الدائنة ومخصص ضريبة الدخل والمصاريف المستحقة والمخصصات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة الأخرى.

تقارب القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة المدرجة بالتكلفة المطفأة في نهاية فترة التقرير قيمها الدفترية. وتقارب القيم العادلة لقروض وتمويلات المجموعة القيمة الدفترية، حيث يتم تخصيص الفائدة على القروض استنادًا إلى أسعار السوق.

٣٧ معاملات غير نقدية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٢٥,٦٨٧	٢٤٨,٣٣٧	إضافات موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
٨٢,٢٣١	١٢,٦٠٠	استبعادات موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)

٣٨ تسوية صافي الدين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٢٧,٦٠١	٥٦٤,٣٤١	نقد وما في حكمه (إيضاح ١٦)
(١,١٢٥,١٦٩)	(١,١١٥,٨٤٠)	قروض (باستثناء سحوبات بنكية على المكشوف) (إيضاح ٢٠)
(٩٣٨,٧٢٣)	(٩٤٨,٥٨٦)	مطلوبات الإيجار (إيضاح ٦)
(١,٤٣٦,٢٩١)	(١,٥٠٠,٠٨٥)	صافي الدين من الأنشطة التمويلية

مطلوبات من الأنشطة التمويلية

المجموع ألف درهم	مطلوبات الإيجار ألف درهم	قروض ألف درهم	
١,٠٩٩,٩٩٨	٩٣٥,٣١٥	١٦٤,٦٨٣	الدين كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٧٣٠,٢٠٤	(٢٤١,٠٣٩)	٩٧١,٢٤٣	التدفقات النقدية التمويلية
٣٢٥,٦٨٧	٣٢٥,٦٨٧	-	إضافات موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
(٨٢,٩٨٥)	(٨٢,٩٨٥)	-	استبعادات موجودات حق الاستخدام
١,٧٤٥	١,٧٤٥	-	العمليات المتوقفة
(١٠,٧٥٧)	-	(١٠,٧٥٧)	تعديلات الصرف الأجنبي
٢,٠٦٣,٨٩٢	٩٣٨,٧٢٣	١,١٢٥,١٦٩	الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٢٤٨,١٧٩)	(٢٢٦,٢٧٥)	(٢١,٩٠٤)	التدفقات النقدية التمويلية
٢٤٨,٣٣٨	٢٤٨,٣٣٨	-	إضافات موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
(١٣,٨٤٦)	(١٣,٨٤٦)	-	استبعادات موجودات حق الاستخدام
١,٦٤٦	١,٦٤٦	-	العمليات المتوقفة
١٢,٥٧٥	-	١٢,٥٧٥	تعديلات الصرف الأجنبي
٢,٠٦٤,٤٢٦	٩٤٨,٥٨٦	١,١١٥,٨٤٠	الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٩ الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

في ١٥ ديسمبر ٢٠٢٣، أبرمت المجموعة اتفاقية استحواذ من خلال اتفاقية بيع الأعمال والموجودات للاستحواذ على "أرامكس (مليورن)"، وهي محافظة إقليمية لأعمال البريد السريع والخدمات اللوجستية للشحن بقيمة تبلغ ٢٢,٣٣٥ مليون درهم. تم اتمام الاستحواذ في ٣٠ يناير ٢٠٢٤. وتعتبر المجموعة أن هذا الحدث اللاحق غير قابل للتعديل.