

بيانات للخدمات المساحية - بيانات - ذ.م.م.

التقارير والبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بيانات للخدمات المساحية - بيانات - ذ.م.م.

التقارير والبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

بيانات للخدمات المساحية - بيانات - ذ.م.م.

١

تقرير الرئيس التنفيذي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

يسر الرئيس التنفيذي أن يقدم تقريره السنوي مصحوباً بالبيانات المالية المدققة لبيانات للخدمات المساحية - بيانات - ذ.م.م. ("الشركة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

الأنشطة الرئيسية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في توفير إعداد البيانات، جمع البيانات، تخزين البيانات واسترجاعها، خدمات نسخ الخرائط والرسومات، استشارات هندسة التخطيط المساحي والتصوير الجوي ونظم إدارة المعلومات، الخرائط والأطلس، الطباعة، استشارات هندسة المساحة البحرية، رسم الخرائط الجغرافية والاستشارات التقنية وأعمال خدمات القياس والمساحة.

النتائج

حققت الشركة إيرادات ورياح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢٤٧,٧٥٠,٥٨١ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا شيء درهم ومبلغ ٧٠,٠٣٦,٢٢٤ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا شيء درهم) على التوالي.

إبراء ذمة

يرى الرئيس التنفيذي ذمة الإدارة ومدقق الحسابات الخارجي فيما يتعلق بالمهام الموكلة إليهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

مدقق الحسابات

يقترح الرئيس التنفيذي إعادة تعيين السادة ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) كمدقق حسابات خارجي للسنة المالية التي سوف تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

بالنيابة عن أعضاء مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي بيانات للخدمات المساحية - بيانات - ذ.م.م.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية لبيانات للخدمات المساحية - بيانات - ذ.م.م. ("الشركة")، والتي تشمل بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، بيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

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

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل مدقق حسابات آخر الذي أصدر رأياً غير معدل حول هذه البيانات المالية بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢١.

معلومات أخرى

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

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

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

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي بيانات للخدمات المساحية - بيانات - ذ.م.م. (يتبع)

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة في إعداد البيانات المالية

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

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

يعتبر القائمون على الحوكمة مسؤولون عن الإشراف على مسار إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

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

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

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

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي
بيانات للخدمات المساحية - بيانات - ذ.م.م. (يتبع)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى
وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، نفيده بما يلي:

- أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- تم إعداد البيانات المالية للشركة، من جميع جوانبها الجوهرية بما يتطابق مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥؛
- أن الشركة قد احتفظت بدفاتر محاسبية نظامية وأن محتويات تقرير الرئيس التنفيذي تتوافق مع البيانات المالية للشركة؛
- إن المعلومات المالية الواردة بتقرير الرئيس التنفيذي، فيما يتعلق بهذه البيانات المالية، تتوافق مع الدفاتر الحسابية للشركة؛
- كما هو موضح في إيضاح رقم ١ حول البيانات المالية، لم تقم الشركة بشراء أو الاستثمار في أي أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠؛
- يظهر الإيضاح رقم ١٠ حول البيانات المالية للشركة أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة مع الأحكام التي قد تم بموجبها إبرام تلك المعاملات؛ و
- أنه، طبقاً للمعلومات التي توفرت لنا، لم يلفت انتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن الشركة قد ارتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ أي مخالفات للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ أو النظام الأساسي للشركة مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

محمد خميس التح

رقم القيد ٧١٧

١٦ يونيو ٢٠٢١

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

بيانات للخدمات المساحية - بيانات - ذ.م.م.

٥

بيان المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	الموجودات
درهم	درهم		
-	٢٠,٤٦٣,٤٣٧	٥	الموجودات غير المتداولة
-	٤٣,٧٦٨	٦	ممتلكات ومعدات
-	٣٧,٩٧٠,٠٩٤	٧	موجودات غير ملموسة
			تأمينات قابلة للاسترداد
-	٥٨,٤٧٧,٢٩٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
-	٧٩١,٨٨٥		الموجودات المتداولة
-	١١٣,١٢٦,٠٣٥	٨	مخزون
-	٣,٣٦٠,٦٥٣	٩	موجودات العقد
-	٣٥,٤٣٩,٤١٧	١٠	ذمم مدينة تجارية وأخرى
-	١٨,٧٤٨,١٤٥	١١	مستحق من جهات ذات علاقة
			نقد وأرصدة لدى البنوك
-	١٧١,٤٦٦,١٣٥		مجموع الموجودات المتداولة
-	٢٢٩,٩٤٣,٤٣٤		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١٣	احتياطي قانوني
(٦,٦٧٠,١٤٥)	٨٧,٦٥١,٤٤٠		أرباح مستقاة/ (خسائر متراكمة)
(٢,١٧٠,١٤٥)	٩٢,١٥١,٤٤٠		مجموع حقوق الملكية
-	٥١٧,٦٩٣	١٤	المطلوبات غير المتداولة
-	١,٥٤٣,٤١٠		مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين
			منح حكومية مؤجلة
-	٢,٠٦١,١٠٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
-	٤٣,٥٥٢,٧٧٧	١٥	المطلوبات المتداولة
٢,١٧٠,١٤٥	٩٢,١٧٨,١١٤	١٠	ذمم دائنة تجارية وأخرى
			مستحق إلى جهات ذات علاقة
٢,١٧٠,١٤٥	١٣٥,٧٣٠,٨٩١		مجموع المطلوبات المتداولة
٢,١٧٠,١٤٥	١٣٧,٧٩١,٩٩٤		مجموع المطلوبات
-	٢٢٩,٩٤٣,٤٣٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

حسن أحمد الحوسني
الرئيس التنفيذي

بيانات للخدمات المساحية - بيانات - ذ.م.م.

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	
درهم	درهم		
-	٢٤٧,٧٥٠,٥٨١	١٦	إيرادات
-	(١٣٣,٧٥٨,٨٢٧)	١٧	تكاليف مبيعات
-	١١٣,٩٩١,٧٥٤		إجمالي الربح
-	(٤٣,١١١,٢٠٩)	١٨	مصاريف عمومية وإدارية
-	(٨٢٨,٤٨٣)		مصاريف تمويل
-	(١٥,٨٣٨)		مصاريف أخرى
-	٧٠,٠٣٦,٢٢٤	١٩	ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
-	٧٠,٠٣٦,٢٢٤		مجموع الدخل الشامل للسنة

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المجموع درهم	خسائر متراكمة // أرباح مستبقاة درهم	احتياطي قانوني درهم	رأس المال درهم	
(٢,١٧٠,١٤٥)	(٦,٦٧٠,١٤٥)	١,٥٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٩
-	-	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
(٢,١٧٠,١٤٥)	(٦,٦٧٠,١٤٥)	١,٥٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
٢٤,٢٨٥,٣٦١	٢٤,٢٨٥,٣٦١	-	-	تحويل صافي الموجودات من جهات ذات علاقة (إيضاح ١)
٧٠,٠٣٦,٢٢٤	٧٠,٠٣٦,٢٢٤	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
٩٢,١٥١,٤٤٠	٨٧,٦٥١,٤٤٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بيان التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	
درهم	درهم		
-	٧٠,٠٣٦,٢٢٤		الأنشطة التشغيلية
-	٤,١٣٥,٥١١	٥	ربح السنة
-	١,٦٩٩,٨٠٥	٦	تعديلات ل:
-	٨٢٨,٤٨٣		استهلاك ممتلكات ومعدات
-	١٤٨,٧٠٥	١٤	إطفاء موجودات غير ملموسة
-			مصاريف تمويل
-			مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين
-	٧٦,٨٤٨,٧٢٨		التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في راس المال العامل
-	١,٤٩٨,٤٧٥		نقص في ذمم مدينة تجارية وأخرى
-	(٨٨,٥١٤,٠٧٤)		زيادة في موجودات العقد
-	(٣٧,٩٧٠,٠٩٤)		زيادة في تأمينات قابلة للاسترداد
-	٩٦,٣٦٦		نقص في مخزون
-	(١٠,٥٧٢,٠٩٧)		زيادة في مستحق من جهات ذات علاقة
-	٧,٠٤٩,٩٧٩		زيادة في ذمم دائنة تجارية وأخرى
-	٧٣,٨٤٥,٠٥٠		زيادة في مستحق إلى جهات ذات علاقة
-	٢٢,٢٨٢,٣٣٣		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(١٥٧,٦٧٣)	١٤	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
-	(٨٢٨,٤٨٣)		تكلفة تمويل مدفوعة
-	٢١,٢٩٦,١٧٧		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
-	(١٥,٤٩٨,٥٥٩)	٥	الأنشطة الاستثمارية
-	١٢,٩٥٠,٥٢٧	١	استحواذ ممتلكات ومعدات
-	(٢,٥٤٨,٠٣٢)		تحويل رصيد نقدي من قسم بيانات
-	١٨,٧٤٨,١٤٥		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
-	-		صافي الزيادة في النقد ومرادفات النقد
-	١٨,٧٤٨,١٤٥		النقد ومرادفات النقد في بداية السنة
-			النقد ومرادفات النقد في نهاية السنة
-	٦,٦٩٢,٧٥٩	١	معاملات غير نقدية:
-	٤,٦٤٢,٠٧٥	١	تحويل صافي موجودات من قسم بيانات
-	٥,٨٠٨,٤٩٣	٥	تحويل صافي موجودات من قسم مانتو للتكنولوجيا
-			إضافات إلى ممتلكات ومعدات مقابل مصاريف مستحقة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١ معلومات عامة

تأسست بيانات للخدمات المساحية - بيانات ذ.م.م. ("الشركة") وسجلت في إمارة أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة كشركة ذات مسؤولية محدودة في ٤ فبراير ٢٠٠٨. إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ١١١١٤٣، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في توفير إعداد البيانات، جمع البيانات، تخزين البيانات واسترجاعها، خدمات نسخ الخرائط والرسومات، استشارات هندسة التخطيط المساحي والتصوير الجوي ونظم إدارة المعلومات، الخرائط والأطلس، الطباعة، استشارات هندسة المساحة البحرية، رسم الخرائط الجغرافية والاستشارات التقنية وأعمال خدمات القياس والمساحة.

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، أبرمت جروب ٤٢ هولدينج ليمتد ("الشركة الأم") اتفاقية "اتفاقية شراء الأسهم" مع شركة الإمارات للصناعات العسكرية ش.م.ع ("المساهم السابق") وشركة الإمارات لعمليات الصناعة العسكرية ("المساهم السابق") لشراء كامل رأس المال المصدر لبيانات للخدمات المساحية - بيانات ذ.م.م.

صدر المرسوم بقانون اتحادي رقم ٢٦ لسنة ٢٠٢٠ بتعديل بعض أحكام القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية في ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠ ودخل حيز التنفيذ في ٢ يناير ٢٠٢١. ويتطلب من الشركات تعديل وضعها وفقاً للأحكام بحلول ٢ يناير ٢٠٢٢. تعمل الشركة على تقييم التأثير حيثما ينطبق ذلك لضمان الامتثال للتغييرات في القانون.

المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الخاضعة لسيطرة مشتركة:

تحويل صافي موجودات من قسم بيانات للخدمات المساحية ("القسم") إلى المنشأة القانونية لبيانات للخدمات المساحية - بيانات ذ.م.م.

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، أبرمت الشركة اتفاقية "اتفاقية تحويل الأعمال" التي بموجبها قامت شركة الإمارات للصناعات العسكرية ش.م.ع ("المساهم السابق") بتحويل صافي الموجودات والعمليات التجارية لقسم بيانات للخدمات المساحية ("القسم") إلى الشركة.

إن المبالغ المعترف بها فيما يتعلق بصافي الموجودات القابلة للتحديد المحولة هي على النحو المبين في الجدول أدناه:

المجموع درهم	التفاصيل
٣,٢٩١,٨٩٦	ممتلكات ومعدات
١,٧٤٣,٥٧٢	موجودات غير ملموسة
١٢,٩٥٠,٥٢٧	نقد وأرصدة لدى البنوك
٤,٨٥٩,١٢٨	ذمم مدينة تجارية
٢٤,٨٦٧,٣٢٠	مستحق من جهات ذات علاقة
٦,٣٣٧,٧٨٥	مصارييف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٨٨٨,٢٥١	مخزون
١١,٧٦١,٢٩٠	موجودات العقد
(٢٠,٥١٥,٥٣٥)	ذمم دائنة تجارية
(١٤,٧٨٥,٩٠٢)	مستحق إلى جهات ذات علاقة
(٩,٦٨٤,٩٧٥)	مصارييف مستحقة وذمم دائنة أخرى
(٥٢٦,٦٦١)	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(١,٥٤٣,٤١٠)	منح حكومية مؤجلة
١٩,٦٤٣,٢٨٦	مجموع صافي الموجودات المحولة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

١ معلومات عامة (يتبع)

المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الخاضعة لسيطرة مشتركة (يتبع):

تحويل صافي الموجودات لمشروع دي ١٠٠ من ماننوتو للتكنولوجيا ذ.م.م. ("جهة ذو علاقة") المملوكة بشكل نهائي من قبل جروب ٤٢ هولدنغ ليمتد ("الشركة الأم") إلى المنشأة القانونية لبيانات للخدمات المساحية - بيانات ذ.م.م.

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، أبرمت الشركة اتفاقية "اتفاقية تحويل الأعمال" التي بموجبها قامت ماننوتو للتكنولوجيا ذ.م.م. بتحويل صافي الموجودات والعمليات التجارية لقسم دي ١٠٠ إلى الشركة.

إن المبالغ المعترف بها فيما يتعلق بصافي الموجودات المحولة القابلة للتحديد هي على النحو المبين في الجدول أدناه:

التفاصيل	المجموع درهم
عقود أعمال قيد التنفيذ	٧,٩٢٤,٦٤٩
مطلوبات العقد	(١,٤١١,٧٦٣)
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	(٤٩٣,٧٩٤)
مستحق إلى جهات ذات علاقة	(١,٣٧٧,٠١٧)
مجموع صافي الموجودات المحولة	٤,٦٤٢,٠٧٥

مجموع تحويلات صافي الموجودات بموجب معاملات خاضعة لسيطرة مشتركة تبلغ ٢٤,٢٨٥,٣٦١ درهم.

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها وليس لها أثر هام على البيانات المالية

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ في هذه البيانات المالية. لم يكن لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة أي تأثير هام على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

تعديلات على المراجع حول الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية

قامت الشركة بتطبيق التعديلات المدرجة في التعديلات على المراجع حول الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة في السنة الحالية. تتضمن التعديلات تعديلات لاحقة على المعايير المتأثرة بحيث تشير إلى الإطار المفاهيمي الجديد. ومع ذلك، لا تقوم جميع التعديلات بتحديث تلك التصريحات فيما يتعلق بالإشارات والاقتباسات من الإطار بحيث تشير إلى الإطار المفاهيمي المعدل. يتم تحديث بعض التصريحات فقط للإشارة إلى إصدار الإطار المفاهيمي الذي تشير إليه (الإطار المفاهيمي لمجلس المعايير المحاسبية الدولية المطبق من قبل مجلس المعايير المحاسبية الدولية في ٢٠٠١، أو الإطار المفاهيمي لمجلس المعايير المحاسبية الدولية لسنة ٢٠١٠، أو الإطار المفاهيمي الجديد المعدل لسنة ٢٠١٨) أو للإشارة إلى أن التعريفات الواردة في المعيار لم يتم تحديثها بالتعريفات الجديدة التي تم تطويرها في الإطار المفاهيمي المعدل. إن المعايير التي تم تعديلها هي المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ٢، ٣، ٦، ١٤ والمعايير المحاسبية الدولية أرقام ١، ٨، ٣٤، ٣٧ و ٣٨ وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ١٢، ١٩، ٢٠، ٢٢، والتفسير رقم ٣٢.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها وليس لها أثر هام على البيانات المالية (يتبع)

قامت الشركة بتطبيق التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ لأول مرة في السنة الحالية. توضح التعديلات أنه في حين أن الأعمال التجارية عادة ما يكون لها مخرجات، فإن المخرجات ليست مطلوبة لمجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات للتأهل للعمل التجاري. لكي يتم اعتبار الأنشطة كأعمال تجارية، يجب أن تتضمن مجموعة متكاملة من الأنشطة والأصول المستحوذ عليها، كحد أدنى، مدخلات وعملية جوهرية تساهم معاً بشكل كبير في القدرة على إنشاء مخرجات. تلغي التعديلات تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي مدخلات أو عمليات مفقودة والاستمرار في إنتاج المخرجات. تقدم التعديلات أيضاً إرشادات إضافية تساعد على تحديد ما إذا كان قد تم الحصول على عملية جوهرية. تقدم التعديلات اختبار تركيز اختياري يسمح بإجراء تقييم مبسط لمعرفة ما إذا كانت مجموعة الأنشطة والأصول المستحوذ عليها ليست أعمال تجارية. بموجب اختبار التركيز الاختياري، فإن مجموعة الأنشطة والأصول المستحوذ عليها لا تعتبر نشاطاً تجارياً إذا كانت جميع القيمة العادلة لإجمالي الأصول المستحوذة مركزة في أصل واحد محدد أو مجموعة أصول مماثلة. يتم تطبيق التعديلات بأثر مستقبلي على جميع عمليات اندماج الأعمال وعمليات الاستحواذ على الموجودات التي يكون تاريخ الاستحواذ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠.

تعديلات على المعيار الدولي
للتقارير المالية رقم ٣ تعريف
الأعمال

قامت الشركة بتطبيق التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ تعريف المادية لأول مرة في السنة الحالية.

تعديلات على المعيار
المحاسبي الدولي رقم ١
والمعيار المحاسبي الدولي
رقم ٨ تعريف المادية

إن التعديلات في تعريف المادية المدرجة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ تجعله أيسر فهماً ولا تهدف إلى تغيير المفهوم الأساسي للأهمية النسبية في المعايير الدولية للتقارير المالية. تم إدراج مفهوم "الإخفاء" للمعلومات المادية بمعلومات غير مادية كجزء من التعريف الجديد. تم تغيير الحد الأدنى للمادية التي تؤثر على المستخدمين من "يمكن أن يؤثر" إلى "من المتوقع بشكل معقول أن يكون له تأثير". تم استبدال تعريف المادية في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ بالإشارة إلى تعريف المادية في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١. بالإضافة إلى ذلك، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعايير الأخرى والإطار المفاهيمي الذي يحتوي على تعريف "المادية" أو يشير إلى مصطلح "المادية" إلى ضمان الاتساق.

تقدم التعديلات للمستأجرين إعفاء من تقييم ما إذا كان امتياز عقد الإيجار المتعلق بكوفيد - ١٩ يعد تعديلات لعقد الإيجار.

تعديلات على المعيار الدولي
للتقارير المالية رقم ١٦ عقود
الإيجار المتعلقة بكوفيد -
١٩ - امتيازات الإيجار ذات
العلاقة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد

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

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧: عقود التأمين (ساري المفعول من ١ يناير ٢٠٢٣).
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠: البيانات المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨: الاستثمار في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة - بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركاتها الزميلة أو مشاريعها المشتركة (لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق).
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١: عرض البيانات المالية - تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (ساري المفعول من ١ يناير ٢٠٢٣).
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣: اندماج الأعمال - بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي (ساري المفعول من ١ يناير ٢٠٢٢).
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦: الممتلكات والآلات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود (ساري المفعول من ١ يناير ٢٠٢٢).
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧: المخصصات، المطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة المتعلق بالعقود المثقلة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد (ساري المفعول من ١ يناير ٢٠٢٢).
- دورة التحسينات السنوية ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقارير المالية: تتضمن التحسينات السنوية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ (ساري المفعول من ١ يناير ٢٠٢٢)، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (ساري المفعول من ١ يناير ٢٠٢٢)، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ (لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق) والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ (ساري المفعول من ١ يناير ٢٠٢٢).

تتوقع الإدارة أن هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سيتم تطبيقها في البيانات المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وأن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة كما هو موضح في الفقرات السابقة، قد لا يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة في فترة التطبيق المبدئي.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية بناءً على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وطبقاً للأحكام السارية في النظام الأساسي للشركة وللقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥.

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية بناءً على مبدأ التكلفة التاريخية. إن التكلفة التاريخية بصفة عامة تمثل القيمة العادلة للثمن المحدد المقدمة مقابل تبادل الموجودات.

تعرض الشركة بيان مركزها المالي بشكل عام حسب السيولة، مع التمييز على أساس التوقعات المتعلقة بالاسترداد أو التسوية خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير (متداول) وأكثر من اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير (غير متداول)، المعروضة في الإيضاحات.

الممتلكات والمعدات

الاعتراف والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

تكلفة الممتلكات والمعدات هي تكلفة الشراء بالإضافة إلى أي مصاريف أخرى تتعلق بالاستحواذ. تشمل تكلفة الموجودات التي يتم تشييدها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة والتقدير المبدئي، عند الاقتضاء، لتكاليف تفكيك وإزالة البنود واستعادة الموقع الذي توجد فيه، ونسبة ملائمة من نفقات الإنتاج العامة.

التكاليف اللاحقة

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال بند من بنود الممتلكات والمعدات في القيمة المدرجة للبند إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في البند إلى الشركة ويمكن قياس تكلفتها بشكل موثوق. يتم الاعتراف بتكاليف الصيانة اليومية للممتلكات والمعدات في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

الاستهلاك

يتم الاعتراف بالاستهلاك من أجل شطب تكلفة أو تقييم الموجودات (بخلاف الأراضي ذات الملكية الحرة والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ) مطروحاً منها قيمها المتبقية على مدى عمرها الإنتاجي، باستخدام طريقة القسط الثابت، على الأسس التالية:

سنوات

٣ - ٥

٣ - ٥

معدات مكاتب وكمبيوتر

أثاث وتجهيزات

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة تقرير ويتم إدراج أية تغييرات في التقديرات بأثر مستقبلي.

يتم إلغاء الاعتراف ببند من الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع أن تنشأ منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستمر للأصل. يتم تحديد المكسب أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أو تقاعد أحد الأصول على أنه الفرق بين عائدات البيع والقيمة المدرجة للأصل ويتم الاعتراف به في الربح أو الخسارة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل

يتم إدراج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة المستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. يتم الاعتراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره على الأسس التالية:

سنوات

٥ - ٣

برامج كمبيوتر ورخص

تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، مع احتساب تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي. يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والمستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

إلغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد، أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام أو الاستبعاد. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات غير الملموسة، والتي تقاس بالفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة المدرجة للأصل، في الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

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

إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة في الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم القيمة في الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالموجودات التي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل (أو الوحدة منتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في الأرباح أو الخسائر، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الانخفاض كتنزيل من مخصص إعادة التقييم.

في حالة استرجاع خسائر انخفاض القيمة تتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة المعدلة القابلة للإسترداد، بحيث لا تزيد القيمة المدرجة المعدلة عن القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم الاعتراف باسترجاع خسائر انخفاض القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة إلى الحد الذي يؤدي فيه إلى استبعاد خسارة الانخفاض في القيمة التي تم الاعتراف بها للأصل في السنوات السابقة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تشمل التكلفة على المواد المباشرة، وعند الاقتضاء، تكاليف العمالة المباشرة وتلك المصروفات غير المباشرة التي تم تكبدها للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الحالية. يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح للتكلفة. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر ناقصاً جميع التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف التي سيتم تكبدها في التسويق والبيع والتوزيع.

المخصصات

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

إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم احتسابه حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. عندما يكون جزء أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص متوقع استردادها من طرف ثالث، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم أيضاً تكوين مخصص بكافة مبلغ مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لسياسة الشركة، والتي تعادل على الأقل المكافآت المستحقة وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة عن فترات خدمتهم حتى نهاية فترة التقرير.

فيما يتعلق بموظفيها المواطنين، تقدم الشركة مساهمات في نظام المعاشات لحكومة دولة الإمارات العربية المتحدة ذات الصلة محتسبة كنسبة مئوية من رواتب الموظفين. تقتصر الالتزامات بموجب هذه الأنظمة على هذه المساهمات، والتي يتم سدادها كمصروفات عند استحقاقها.

القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو سداه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في الأصل أو، في حالة غيابه، السوق الأكثر فائدة الذي يمكن للشركة الوصول إليها في ذلك التاريخ. وتنعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء.

يتطلب عدد من السياسات والإفصاحات المحاسبية للشركة قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

عندما يكون أحد الأدوات متاحاً، تقيس الشركة القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المدرج في سوق نشط لتلك الأداة. يعتبر السوق نشطاً إذا كانت معاملات الموجودات أو المطلوبات تتم بشكل دوري وحجم كافٍ لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر.

إذا لم يكن هناك سعر مدرج في سوق نشط، فإن الشركة تستخدم تقنيات التقييم التي تزيد من استخدام المدخلات ذات العلاقة القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. تتضمن تقنية التقييم المختارة جميع العوامل التي قد يأخذها المشاركون في السوق في الاعتبار عند تسعير أي معاملة.

إذا كان الأصل أو الالتزام المقاس بالقيمة العادلة له سعر عرض وسعر طلب، فإن الشركة تقيس الموجودات والمراكز الطويلة بسعر العرض والمطلوبات والمراكز القصيرة بسعر الطلب.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

إن أفضل دليل على القيمة العادلة لأداة مالية عند الاعتراف المبدئي هو عادة سعر المعاملة - أي القيمة العادلة للبدل المدفوع أو المستلم. إذا قررت الشركة أن القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي تختلف عن سعر المعاملة، ولم يتم إثبات القيمة العادلة بسعر مدرج في سوق نشط لأصل أو التزام مماثل ولا تستند إلى تقنية تقييم يتم من خلالها الحكم على أي مدخلات غير قابلة للملاحظة لكي تكون غير جوهرية فيما يتعلق بالقياس، عندها يتم قياس الأداة المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وتعديلها لتأجيل الفرق بين القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي وسعر المعاملة.

لاحقاً، يتم الاعتراف بهذا الفرق في الربح أو الخسارة على أساس مناسب على مدى عمر الأداة ولكن في موعد لا يتجاوز ذلك عندما يكون التقييم مدعوم بشكل كامل ببيانات السوق القابلة للملاحظة أو عندما يتم إغلاق المعاملة.

الأدوات المالية

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

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

الموجودات المالية

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

يتم قياس جميع الموجودات المالية المعترف بها لاحقاً إما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة بناء على تصنيف الموجودات المالية.

تصنيف الموجودات المالية

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

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي في نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- إن الشروط التعاقدية للأصل المالي ينشأ عنها في تواريخ محددة تدفقات نقدية التي هي فقط مدفوعات رأس المال والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي في نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- إن الشروط التعاقدية للأصل المالي ينشأ عنها في تواريخ محددة تدفقات نقدية التي هي فقط مدفوعات رأس المال والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات المالية (يتبع)

بشكل افتراضي، يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالرغم مما سبق، يجوز للشركة إجراء اختيار/ تصنيفات غير القابلة للإلغاء التالية عند الاعتراف المبدي بأصل مالي:

- يجوز للشركة أن تختار بشكل نهائي عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر في حالة استيفاء معايير معينة (انظر (٣) أدناه)؛ و
- يجوز للشركة تصنيف استثمار الدين بشكل نهائي والذي تستوفي فيه معايير التكلفة المطفأة أو معيار القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان ذلك يلغي أو يقلل بشكل جوهري عدم تطابق المحاسبة.

(١) التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعلية

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتخصيص إيرادات الفوائد خلال الفترة ذات العلاقة.

بالنسبة للموجودات المالية بخلاف الموجودات المشتراة أو التي تم إنشاؤها ذات ائتمان منخفض القيمة (أي الموجودات ذات ائتمان منخفض القيمة عند الاعتراف المبدي)، فإن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يقوم تماماً بخضم التخصيلات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً أساسياً من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) باستثناء خسائر الائتمان المتوقعة، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو، حسبما يكون ملائماً، لفترة أقصر، لإجمالي القيمة المدرجة لأداة الدين عند الاعتراف المبدي. بالنسبة للموجودات المالية المشتراة أو التي تم إنشاؤها ذات ائتمان منخفض القيمة، يتم احتساب معدل فائدة الائتمان الفعلي المعدل من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، بما في ذلك خسائر الائتمان المتوقعة، إلى التكلفة المطفأة لأداة الدين عند الاعتراف المبدي.

إن التكلفة المطفأة للأصل المالي هي المبلغ الذي يتم عنده قياس الأصل المالي عند الاعتراف المبدي مطروحاً منه التسديدات الأساسية، بالإضافة إلى الاستهلاك المتراكم باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين ذلك المبلغ المبدي ومبلغ الاستحقاق، بعد تعديلها لأي مخصص خسارة. إن إجمالي القيمة المدرجة للأصل المالي هي التكلفة المطفأة للأصل المالي قبل التعديل لأي مخصص خسارة.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأدوات الدين المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للموجودات المالية بخلاف الموجودات المشتراة أو التي تم إنشاؤها ذات ائتمان منخفض القيمة، يتم احتساب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة المدرجة للأصل المالي، باستثناء الموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً ذات ائتمان منخفض القيمة (انظر أدناه). بالنسبة للموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً ذات ائتمان منخفض القيمة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. في فترات التقارير اللاحقة، في حال تحسنت مخاطر الائتمان للأداة المالية ذات ائتمان منخفض القيمة، بحيث لم يعد الأصل المالي ذات ائتمان منخفض القيمة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي لإجمالي القيمة المدرجة للأصل المالي.

بالنسبة للموجودات المالية المشتراة أو التي تم إنشاؤها ذات ائتمان منخفض القيمة، تعترف الشركة بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي المعدل على التكلفة المطفأة للأصل المالي منذ الاعتراف المبدي. لا يتم إعادة الاحتساب إلى الأساس الإجمالي حتى إذا تحسنت مخاطر الائتمان للأصل المالي لاحقاً بحيث لم يعد الأصل المالي ذات ائتمان منخفض القيمة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات المالية (يتبع)

(٢) أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف المبدئي، يجوز للشركة إجراء اختيار بشكل نهائي (على أساس كل أداة على حدة) لتصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يسمح بتصنيف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حال تم الاحتفاظ بالاستثمار للمتاجرة أو إذا كان بدل محتمل معترف به من قبل المستحوز في اندماج الأعمال.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. لاحقاً، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر ويتم تراكمها في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. لا يتم إعادة تصنيف المكسب أو الخسارة المتراكمة إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد استثمارات حقوق الملكية، بدلاً من ذلك يتم تحويلها إلى الأرباح المستبقاة.

يتم الاعتراف بأنصبة الأرباح على هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، ما لم تمثل أنصبة الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

تقوم الشركة بتصنيف جميع الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحفظ بها للمتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند التطبيق المبدئي.

يتم الاحتفاظ بالأصل المالي للمتاجرة في حال:

- تم الحصول عليها بشكل أساسي بغرض بيعها على المدى القريب؛ أو
- عند الاعتراف المبدئي، فهي جزء من مجموعة من الأدوات المالية المحددة التي تديرها الشركة معاً ولديها دليل على وجود نمط فعلي حديث لاكتساب الأرباح على المدى القصير؛ أو
- أنها مشتقة (باستثناء المشتقة والتي هي عقد ضمان مالي أو أداة تحوط مخصصة وفعالة).

(٣) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الموجودات المالية التي لا تستوفي معايير القياس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. على وجه التحديد:

- يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ما لم تقوم الشركة بتحديد استثمار في حقوق الملكية غير محفظ به للمتاجرة أو بدل طارئ ناتج من اندماج الأعمال بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف المبدئي.

- يتم تصنيف أدوات الدين التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، قد يتم تصنيف أدوات الدين التي تستوفي إما معايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي في حال مثل أن هذا التصنيف يحذف أو يقلل بشكل جوهري عدم تطابق القياس أو الاعتراف (ما يسمى "عدم تطابق المحاسبة") الذي قد ينشأ من قياس الموجودات أو المطلوبات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر الناتجة عنها على أسس مختلفة. لم تحدد الشركة أي أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات المالية (يتبع)

(٣) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (يتبع)

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير، مع الاعتراف بأي مكاسب أو خسائر بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة إلى الحد الذي لا تكون فيه جزءاً من علاقة تحوط محددة (انظر سياسة محاسبة التحوط). يتضمن صافي الربح أو الخسارة المعترف به في الربح أو الخسارة أي أنصبة أرباح أو فوائد مكتسبة على الأصل المالي ويتم إدراجها في بند "المكاسب والخسائر الأخرى".

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف الشركة بمخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة للموردين والمصاريف المدفوعة مقدماً)، موجودات العقد، المستحق من الجهات ذات العلاقة وأرصدة لدى البنوك. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بالأداة المالية المعنية.

تقوم الشركة دائماً بالاعتراف بخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني للذمم المدينة التجارية والأخرى، (باستثناء الدفعات المقدمة للموردين والمصاريف المدفوعة مقدماً)، موجودات العقد، المستحق من الجهات ذات العلاقة وأرصدة لدى البنوك. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام معدل الخسارة الخاص بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للأموال حسبما يكون ملائماً.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تقوم الشركة بالاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني عندما تكون هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. ومع ذلك، إذا لم تزد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، فإن الشركة تقوم بقياس مخصص الخسارة لهذه الأداة المالية بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهراً.

تمثل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني خسارة الائتمان المتوقعة التي سوف تنتج عن جميع حالات التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. في المقابل، تمثل خسارة الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهراً جزءاً من خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني والتي يتوقع أن تنتج عن حالات التخلف عن السداد على الأداة المالية الممكنة ضمن ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

(١) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأدوات المالية قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، فإن الشركة تقوم بمقارنة مخاطر التخلف عند السداد للأداة المالية كما في تاريخ التقرير مع مخاطر التخلف عن السداد التي تحدث للأداة المالية كما في تاريخ الاعتراف المبدئي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة بعين الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والقابلة للدعم، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. تتضمن المعلومات المستقبلية التي يتم وضعها في الاعتبار التوقعات المستقبلية للصناعات التي يعمل فيها المدينون للشركة، والتي تم الحصول عليها من تقارير الخبراء الاقتصاديين والتحليل المالي والجهات الحكومية ومراكز البحوث ذات الصلة ومنظمات أخرى مماثلة، بالإضافة إلى النظر في المصادر الخارجية المختلفة للمعلومات الاقتصادية الفعلية والمتوقعة التي تتعلق بالعمليات الأساسية للشركة.

على وجه التحديد، يتم أخذ المعلومات التالية في الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي:

- التدهور الجوهري الفعلي أو المتوقع في التصنيف الخارجي للأداة المالية (إن وجد) أو التصنيف الائتماني الداخلي؛
- التدهور الجوهري في مؤشرات الأسواق الخارجية لمخاطر الائتمان لأداة مالية معينة. على سبيل المثال زيادة جوهرية في هامش الائتمان، أو أسعار مقايضة التخلف عن سداد الائتمان للمدين، أو مدى الفترة الزمنية أو المدى الذي كانت فيه القيمة العادلة لأصل المالي أقل من التكلفة المطفأة؛
- التغيرات الحالية أو المتوقعة في الأعمال أو الأوضاع المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تسبب في انخفاض جوهري في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالديون؛
- التدهور الجوهري الفعلي أو المتوقع في النتائج التشغيلية للمدين؛
- الزيادات الجوهرية في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس المدين؛
- حدوث تغيير معاكس فعلي أو متوقع جوهري في البيئة التنظيمية والاقتصادية أو التكنولوجية للمدين، مما يؤدي إلى انخفاض جوهري في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته.

بصرف النظر عن نتائج التقييم المذكور أعلاه، تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان على أصل مالي قد زادت بشكل جوهري منذ الإدراج المبدئي عندما تتجاوز مدفوعاتها التعاقدية أكثر من ٣٠ يوماً، ما لم يكن لدى الشركة معلومات معقولة وقابلة للدعم تثبت خلاف ذلك.

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

(١) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان (يتبع)

تقوم الشركة بشكل منتظم بمراقبة فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان ومراجعتها حسبما يكون ملائماً للتأكد من أن المعايير قادرة على تحديد الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان قبل أن يتجاوز المبلغ فترة استحقاقه.

(٢) تعريف التخلف عن السداد

تستخدم الشركة نماذج إحصائية لتحليل البيانات التي تم الحصول عليها وتوليد تقديرات لاحتمالية التخلف عن السداد من التعرضات مع مرور الوقت. يتضمن هذا التحليل تحديد أي تغييرات في معدلات التخلف عن السداد والتغيرات في عوامل الاقتصاد الكلي الرئيسية عبر مختلف المناطق الجغرافية للشركة.

(٣) الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

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

- صعوبات مالية هامة يواجهها المصدر أو المقترض؛
- إخلال في العقد، على سبيل المثال العجز أو التأخير في التسديد (راجع (٢) أعلاه)؛
- أن يقوم الدائن (الدائنين) للمقترض، نتيجة لصعوبات مالية لأسباب اقتصادية أو تعاقدية يواجهها المقترض، بمنح المقترض امتياز (امتيازات) والتي لم يكن ليأخذها الدائن (الدائنين) بالاعتبار، بخلاف ذلك؛
- يصبح من المحتمل أن يدخل المقترض في حالة إفلاس أو أي إعادة تنظيم مالي آخر؛ أو
- عدم وجود سوق نشط لهذا الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

(٤) سياسة الشطب

تقوم الشركة بشطب الأصل المالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يواجه صعوبة مالية شديدة وليس هناك أي احتمال واقعي للتعافي، على سبيل المثال عندما يكون المدين قد تم وضعه تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس، أو في حالة اللزم المدينة التجارية، عندما تكون المبالغ قد تجاوزت عامين من استحقاقها، أيهما أقرب. يمكن أن تبقى الموجودات المالية المشطوبة خاضعة للإنفاذ وفقاً لإجراءات الاسترداد الخاصة بالشركة، مع مراعاة المشورة القانونية حيثما كان ذلك مناسباً. يتم الاعتراف بأية مبالغ مستردة في الربح أو الخسارة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

(٥) القياس والاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة

يعتبر قياس خسارة الائتمان المتوقعة دليلاً لاحتمالية التخلف عن السداد، والخسارة بافتراض التخلف عن السداد (أي حجم الخسارة في حالة وجود تخلف عن السداد) والتعرضات عند التخلف. يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد والخسارة بافتراض التخلف عن السداد على البيانات التاريخية المعدلة بناءً على معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. بالنسبة للتعرض عند التخلف عن السداد للموجودات المالية، فإن ذلك يتمثل بالقيمة العادلة الإجمالية للموجودات في تاريخ التقرير. بالنسبة لعقود الضمانات المالية، يتضمن التعرض مبالغ مسحوبة كما في تاريخ التقرير، بالإضافة إلى أي مبالغ إضافية متوقع أن يتم سحبها مستقبلاً حسب التاريخ المفترض المحدد على أساس الاتجاه التاريخي، وفهم الشركة لاحتياجات التمويل المستقبلية المحددة للمدينين، وغيرها من المعلومات المستقبلية ذات العلاقة.

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

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الإقرار بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تحول الشركة الأصل المالي، وبشكل جوهري كافة مخاطر ومنافع الملكية المتعلقة بها إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري لكافة مخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها. إذا قامت الشركة بالاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي وتقوم أيضاً بالاعتراف بالاقتران المضمون للعائدات المستلمة.

عند إلغاء أحد الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة المدرجة للأصل وإجمالي البديل المستلم والمستحق في الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، عند إلغاء الاعتراف بالاستثمار في أداة دين مصنفة كالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إعادة تصنيف المكسب أو الخسارة المستهلكة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات إلى الربح أو الخسارة. بالمقابل، عند إلغاء الاستثمار في أداة حقوق الملكية التي اختارتها الشركة عند الاعتراف المبدئي لقياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يتم إعادة تصنيف المكسب أو الخسارة المتراكمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات إلى الربح أو الخسارة، ولكن يتم تحويلها إلى أرباح مستبقاة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية

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

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم إدراج المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بأي مكاسب أو خسائر ناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة إلى الحد الذي لا تكون فيه جزء من علاقة التحوط المحددة. يشتمل صافي المكسب أو الخسارة المعترف بها في بيان الربح أو الخسارة أي فائدة مدفوعة على الالتزام المالي.

ومع ذلك، بالنسبة للمطلوبات المالية التي تم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم الاعتراف بمبلغ التغير في القيمة العادلة للالتزام المالي الذي يعود إلى التغييرات في مخاطر الائتمان للمطلوبات في بيان الدخل الشامل الآخر، ما لم يكن للاعتراف بآثار التغييرات في مخاطر الائتمان للمطلوبات في الدخل الشامل الآخر من شأنه أن ينشئ أو يزيد من عدم تطابق المحاسبة في الربح أو الخسارة. يتم إدراج المبلغ المتبقي من التغيير في القيمة العادلة للمطلوبات في بيان الربح أو الخسارة. إن التغييرات في القيمة العادلة التي تعود إلى مخاطر الائتمان للمطلوبات المالية والتي يتم الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة؛ بدلاً من ذلك، يتم تحويلها إلى الأرباح المستقبلية عند إلغاء الالتزام المالي.

يتم الاعتراف بمكاسب أو خسائر عقود الضمان المالي الصادرة عن الشركة والتي تم تصنيفها من قبل الشركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة.

لا يوجد لدى الشركة أي مطلوبات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

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

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للالتزام المالي وتوزيع مصروفات الفائدة على مدى الفترة ذات العلاقة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يقوم بشكل محدد بخضم المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً أساسياً من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والعلاوات أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي أو لفترة أقصر (حسبما يكون ملائماً)، إلى التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما وفقط عندما يتم استيفاء الالتزام التعاقدية أو إغاؤه أو انتهاء مدته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة المدرجة للالتزام المالي غير المعترف به والبديل المدفوع والمستحق السداد في الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي عندما وفقط يكون هناك حق قانوني لمقاصة المبالغ المعترف بها وتنوي الشركة التسوية على أساس الصافي.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الإعتراف بالإيرادات

عندما نفي الشركة بالتزام الأداء من خلال تسليم البضائع أو الخدمات المتعهد بها، فإنها تنشئ أصلاً قائماً على العقد بناءً على مبلغ البديل المكتسب من الأداء. عندما يتجاوز مبلغ البديل المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المعترف بها، فإن هذا يؤدي إلى التزام تعاقدي. تصنف الشركة موجوداتها ومطلوباتها التعاقدية على أنها متداولة وغير متداولة بناءً على توقيت ونمط تدفق المنافع الاقتصادية.

الإيرادات المعترف بها في زمن محدد

بيع المنتجات/ الخدمات

بالنسبة للمنتجات/ الخدمات المباعة للعملاء، يتم قياس الإيرادات على أساس البديل المحدد في العقد مع العميل. تعترف الشركة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العميل. بالنسبة للعقود التي تسمح للعميل بإعادة بند ما، يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه احتمال كبير ألا يحدث انعكاس جوهري في مبلغ الإيرادات التراكمية المعترف بها. لذلك، يتم تعديل مبلغ الإيرادات المعترف به للعائدات المتوقعة، والتي يتم تقديرها بناءً على البيانات التاريخية.

الإيرادات المعترف بها مع مرور الوقت

إيرادات العقد

تقدم الشركة الخدمات المتعلقة بأنشطة خدمات التكنولوجيا والكمبيوتر، أنشطة استشارات الكمبيوتر وإدارة مرافق الكمبيوتر، أنشطة برمجة الكمبيوتر وأنشطة خدمات المعلومات الأخرى مثل أنظمة الخزينة المالية وتطوير التطبيقات. يتم الاعتراف بالإيرادات من هذه المشاريع مع مرور الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات.

العملات الأجنبية

لغرض هذه البيانات المالية، يعتبر الدرهم الإماراتي (الدرهم) هو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

يتم تسجيل المعاملات بالعملات بخلاف العملة المستخدمة وهي الدرهم الإماراتي (العملات الأجنبية) على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات. بنهاية كل فترة تقرير، يتم إعادة تحويل البنود المالية المدرجة بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة بنهاية فترة التقرير. يتم إعادة تحويل البنود غير المالية بالعملات الأجنبية والتي تظهر بقيمتها العادلة على أساس أسعار الصرف السائدة عند تحديد القيمة العادلة لها. لا يتم إعادة تحويل البنود غير المالية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها وفقاً للتكلفة التاريخية. يتم الاعتراف بفروقات تحويل العملات في الربح أو الخسارة وقت حدوثها.

المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية مبدئياً في البيانات المالية كالتزام مؤجل. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم تحرير هذه المنح في بيان الربح أو الخسارة على أساس منتظم على مدى الفترات التي يتم فيها الاعتراف بالمصاريف ذات الصلة.

لا يتم الاعتراف بالمنح الحكومية حتى يكون هناك تأكيد معقول بأن الشركة سوف تمتثل للشروط المرتبطة بها وأن المنح سوف يتم استلامها.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد

في طور تطبيق السياسات المحاسبية والموضحة في إيضاح رقم ٣، يتطلب من إدارة الشركة القيام بأحكام وتقديرات وافتراضات التي لا تكون واضحة بطريقة جاهزة من مصادر أخرى. يتم تحديد هذه التقديرات والافتراضات على أساس الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى ذات العلاقة. إن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بشكل مستمر. يتم تسجيل الاختلاف في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها إعادة مراجعة هذه التقديرات وذلك في حالة أن التعديلات الناتجة عن إعادة التقييم تؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت المراجعة تؤثر على كل من الفترات الحالية المستقبلية.

١/٤ الأحكام الحساسة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

فيما يلي الأحكام الحساسة، باستثناء تلك التي تتضمن التقديرات (أنظر ٢/٤ أدناه)، والتي اتخذتها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها الأثر الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية.

الأحكام عند تحديد توقيت الوفاء بالتزامات الأداء

تعترف الشركة بالإيرادات مع مرور الوقت أثناء قيامها بالتحويل المستمر للسيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العملاء. نظراً لأن العملاء يستلمون ويستهلكون في الوقت نفسه الفوائد المقدمة وأن عملية تحويل السيطرة تتم مع مرور الوقت، يتم الاعتراف أيضاً بالإيرادات بناءً على مدى تحويل / إنجاز نقل كل التزام أداء. عند تحديد طريقة قياس إنجاز التزامات الأداء هذه، تم الأخذ بالاعتبار طبيعة هذه البضائع والخدمات بالإضافة إلى طبيعة أدائها. إن تعهد الشركة بموجب العقود هو إعداد البرامج وتقديمها لعملائها في عدد من الخطوات بجانب خدمات الدعم. شريطة أن تكون طبيعة المنتجات مخصصة للغاية وأن الخدمات مترابطة بشكل كبير، يعتبر التزام الأداء مستوفياً عند استلام قبول الخدمات من العميل.

تصنيف المستحق إلى الجهات ذات العلاقة

يمثل المستحق إلى الجهات ذات العلاقة الأموال المقدمة من المساهمين ويتم تصنيفها كالتزام. عند تحديد ما إذا كان الرصيد التزام مالي أو أداة حقوق ملكية، أخذت الإدارة بعين الاعتبار المعايير التفصيلية المنصوص عليها في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية: العرض والإفصاح. علاوة على ذلك، أخذت الإدارة بالاعتبار أيضاً حقيقة أن الأموال لا تحمل فوائد ويمكن سدادها عند الطلب. إن الإدارة مقتنعة بأنه تم تصنيفها بشكل مناسب كالتزام في بيان المركز المالي.

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

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

٢/٤ المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد كما في نهاية فترة التقرير والتي تحمل مخاطر هامة قد تتسبب في تعديلات جوهرية على قيم الموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة هي كما يلي:

احتساب مخصص الخسارة

عند قياس خسارة الائتمان المتوقعة، تستخدم الشركة معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم، تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف سوف تؤثر هذه المحركات على بعضها البعض. إن الخسارة المتكبدة عند التخلف عن السداد هي تقدير للخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد. يعتمد ذلك على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة والتدفقات التي يتوقع المقرض استلامها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات والتحسينات الائتمانية المضمونة.

تشكل احتمالية التخلف عن السداد مدخلات رئيسية في قياس خسارة الائتمان المتوقعة. إن احتمالية التخلف عن السداد هو تقدير لاحتمالية التخلف عن السداد خلال فترة زمنية معينة، يشمل احتساب ذلك، البيانات التاريخية والافتراضات وتوقعات الظروف المستقبلية. وفقاً لنموذج خسارة الائتمان المتوقعة، إن مخصص الذمم المدينة التجارية، موجودات العقد والمستحق من الجهات ذات العلاقة هي لا شيء درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

كما هو موضح في إيضاح ٣، تقوم الشركة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة في نهاية كل فترة تقرير سنوي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ للممتلكات والآلات والمعدات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الموجودات غير الملموسة، على التوالي. قررت الإدارة أن توقعات السنة الحالية لا تختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

يتم تقييم الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة لانخفاض القيمة بناءً على تقييم التدفقات النقدية للوحدات الفردية المنتجة للنقد عندما يكون هناك مؤشر على انخفاض القيمة. يتم تحديد التدفقات النقدية بناءً على الاتفاقيات التعاقدية والتقديرات على مدى العمر الإنتاجي للموجودات ويتم خصمها باستخدام مجموعة من معدلات الخصم التي تمثل معدل العائد على هذه الوحدات المنتجة للنقد. تتم مقارنة صافي القيم الحالية بالمبالغ المدرجة لتقييم أي انخفاض قيمة محتمل. إن الإدارة مقتنعة بعدم ضرورة تكوين مخصص انخفاض القيمة للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة.

مخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة

تقوم الشركة بمراجعة مخزونها لتقييم الخسارة بناءً على التقادم وأي تخفيضات لصافي تعديل القيمة القابلة للتحقق على أساس منتظم. عند تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص للتقادم في الربح أو الخسارة، تتخذ الشركة أحكاماً بشأن ما إذا كانت هناك أي بيانات قابلة للتحقق تشير إلى وجود أي قابلية بيع في المستقبل للمنتج وصافي القيمة القابلة للتحقق لهذا المنتج. يتم تكوين مخصص لصافي القيمة القابلة للتحقق عندما يكون صافي القيمة القابلة للتحقق أقل من التكلفة بناءً على أفضل تقديرات الإدارة. يعتمد مخصص تقادم المخزون على تقادمه واتجاه الاستهلاك السابق. لم تسجل الشركة أي مخصص لمخزون متقادم أو بطيء الحركة خلال السنة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٥ ممتلكات ومعدات			
المجموع درهم	أثاث وتجهيزات درهم	معدات مكتبية وكمبيوتر درهم	التكلفة
-	-	-	في ١ يناير ٢٠٢٠
٣٠,٨٧٢,٢٥٣	٨,٧٧٣,٠٨٠	٢٢,٠٩٩,١٧٣	تحويل صافي موجودات من جهات ذات علاقة (إيضاح ١)
٢١,٣٠٧,٠٥٢	-	٢١,٣٠٧,٠٥٢	إضافات خلال السنة
٥٢,١٧٩,٣٠٥	٨,٧٧٣,٠٨٠	٤٣,٤٠٦,٢٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	-	-	الاستهلاك
-	-	-	في ١ يناير ٢٠٢٠
٢٧,٥٨٠,٣٥٧	٨,٧٧٣,٠٨٠	١٨,٨٠٧,٢٧٧	تحويل صافي موجودات من جهات ذات علاقة (إيضاح ١)
٤,١٣٥,٥١١	-	٤,١٣٥,٥١١	محمل خلال السنة
٣١,٧١٥,٨٦٨	٨,٧٧٣,٠٨٠	٢٢,٩٤٢,٧٨٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٠,٤٦٣,٤٣٧	-	٢٠,٤٦٣,٤٣٧	القيمة المدرجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تتضمن الإضافات الرأسمالية خلال السنة مبلغ ٥,٨٠٨,٤٩٣ درهم مقابل مصاريف مستحقة.

٦ موجودات غير ملموسة		
المجموع درهم		التكلفة
-	-	في ١ يناير ٢٠٢٠
-	-	إضافات خلال السنة
٨,٥٠٠,٥٠٩	-	تحويل صافي موجودات من جهات ذات علاقة (إيضاح ١)
٨,٥٠٠,٥٠٩	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	-	الإطفاء
-	-	في ١ يناير ٢٠٢٠
١,٦٩٩,٨٠٥	-	محمل خلال السنة
٦,٧٥٦,٩٣٦	-	تحويل صافي موجودات من جهات ذات علاقة (إيضاح ١)
٨,٤٥٦,٧٤١	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٣,٧٦٨	-	القيمة المدرجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تتكون الموجودات غير الملموسة من برامج كمبيوتر وتراخيص.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٧ تأمينات قابلة للاسترداد

يتم إيداع التأمينات القابلة للاسترداد لدى أحد البنوك مقابل ضمانات الأداء الصادرة للعملاء.

٨ موجودات العقد

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
-	١١٣,١٢٦,٠٣٥	موجودات العقد

تمثل موجودات العقد الأرصدة المستحقة من العملاء بموجب عقود تطوير البرامج والتركيب وخدمات الدعم التي تنشأ عندما تستلم الشركة مدفوعات من العملاء بما يتماشى مع سلسلة من الإنجازات المتعلقة بالأداء. وكذلك، تتعلق موجودات العقد بشكل أساسي بحق الشركة في البديل للبضائع والخدمات المقدمة، والتي لم يتم إصدار فواتير بها في تاريخ التقرير. تعترف الشركة بموجودات العقد لأي عمل يتم تنفيذه.

يتم إعادة تصنيف أي مبلغ معترف به سابقاً كموجودات العقد إلى الذمم المدينة التجارية عند النقطة التي يتم عندها إصدار فواتير للعميل. لا تستحق الدفعات من العميل حتى اكتمال الخدمات، وبالتالي يتم الاعتراف بموجودات العقد على مدى الفترة التي يتم فيها تنفيذ الخدمات لتمثيل حق المنشأة في البديل للخدمات المحولة حتى تاريخه. من المتوقع أن تتحقق جميع موجودات العقد خلال سنة واحدة ومن ثم يتم تصنيفها ضمن الموجودات المتداولة.

لا توجد خسارة ائتمان متوقعة معترف بها على موجودات العقد أعلاه.

٩ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
-	١,٥٥٨,٧٩٤	ذمم مدينة تجارية
-	١,٦٢٨,٢١٠	دفعات مقدمة لموردين
-	١٧٣,٦٤٩	ذمم مدينة أخرى
-	٣,٣٦٠,٦٥٣	

تقوم الشركة بقياس مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والتأمينات القابلة للاسترداد بمبلغ يعادل مخصص خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني. ويتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام معدل الخسارة بالرجوع إلى الخبرة السابقة في التخلف عن السداد للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين، والمعدلة حسب الحقائق الخاصة بالمدين، والظروف الاقتصادية العامة للمجال الذي يعمل المدينون فيها وتقييم الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير. لا يوجد مخصص خسارة مدرج على الذمم المدينة التجارية والتأمينات القابلة للاسترداد والذمم المدينة الأخرى بناءً على التقييم أعلاه الذي أجرته الإدارة.

إن معدل فترة الائتمان على بيع البضائع أو الخدمات هو ٤٥-٦٠ يوماً. اعتمدت الشركة سياسة التعامل فقط مع أطراف لديهم مقدرة ائتمانية جيدة. يتم تقييم الجودة الائتمانية قبل قبول أي طلب بيع للخدمات أو البضائع من الطرف المقابل.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

١٠ جهات ذات علاقة

الجهات ذات العلاقة، كما هو محدد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤: *إفصاحات الجهات ذات العلاقة*، تشمل الشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين الآخرين في الشركة والشركات الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو المتأثرة بشكل جوهري من قبل هذه الجهات. لدى الشركة علاقة جهة ذو علاقة مع حكومة أبوظبي والمدراء والمسؤولين التنفيذيين (بما في ذلك المنشآت التجارية التي يمكنهم ممارسة تأثير جوهري عليها، أو التي يمكن أن تمارس تأثيراً جوهرياً على الشركة). توافق الإدارة على الأسعار وشروط الدفع لهذه المعاملات ويتم تنفيذها بالأسعار المتفق عليها بشكل متبادل.

(١) تتضمن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المدرجة في البيانات المالية ما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
-	٢٤٢,١٣٦,١١٣	إيرادات
-	١٠,٢٢٦,٩٦٥	خدمات الدعم والقوى العاملة المستلمة (إيضاح ١٨)
-	١,٩١٠,٩٨٢	شراء البضائع والخدمات
-	١٨,٧٣٨,١٤٥	أرصدة لدى البنوك
-	٣,٦١١,٢٠٠	ذمم دائنة تجارية وأخرى
-	١,٥٤٣,٤١٠	منح حكومية مؤجلة

أتعاب الإدارة هي أتعاب ثابتة يتم تحميلها من قبل جهة ذو علاقة مقابل خدمات الدعم والقوى العاملة المستلمة وفقاً لاتفاقية الخدمات ما بين أطراف شركات المجموعة ("الاتفاقية").

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	منافع قصيرة الأجل

(٢) تتضمن الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة الموضحة في بيان المركز المالي ما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
-	٣٥,٣٨١,٦٦٧	مستحق من جهات ذات علاقة:
-	٥٧,٧٥٠	منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة:
		القيادة العامة للقوات المسلحة
		مكتب أبوظبي التنفيذي
-	٣٥,٤٣٩,٤١٧	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

١٠ جهات ذات علاقة (يتبع)

٢٠١٩	٢٠٢٠
درهم	درهم
-	٢٠٠,٧٥٤
٢,١٧٠,١٤٥	١٠,٧٧٢,٤٦٩
-	٦,٨٣٦,٢٨٣
-	٧٤,٣٦٨,٦٠٨
٢,١٧٠,١٤٥	٩٢,١٧٨,١١٤

مستحق إلى جهات ذات علاقة:

منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة:

صندوق معاشات ومكافآت التقاعد لإمارة أبوظبي
شركة الإمارات للصناعات العسكرية ش.م.ع.
القيادة العامة للقوات المسلحة
مانتو للتكنولوجيا ذ.م.م.

لم تسجل الشركة أي خسارة ائتمان متوقعة على الأرصدة المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

١١ نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٩	٢٠٢٠
درهم	درهم
-	١٠,٠٠٠
-	١٨,٧٣٨,١٤٥
-	١٨,٧٤٨,١٤٥

نقد في الصندوق
أرصدة لدى البنوك

يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة بسبب التخلف عن السداد حيث أن هذه البنوك تخضع لرقابة عالية من قبل البنوك المركزية في الدول ذات العلاقة. وفقاً لذلك، تقوم إدارة الشركة بتقدير مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهراً. لم يتجاوز أي من الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير استحقاق السداد، ومع الأخذ في الاعتبار الخبرة السابقة في التخلف عن السداد ومعدلات الائتمان الحالية للبنك، قامت إدارة الشركة بتقييم عدم وجود انخفاض في القيمة، وبالتالي لم تسجل أي مخصصات خسارة على هذه الأرصدة.

إن النقد لدى البنوك البالغ ١٨,٧٣٨,١٤٥ درهم (٢٠١٩: لا شيء درهم) متعلق بالبنوك والتي هي جهات ذات علاقة.

تم تخصيص حساب بنكي باسم جهة ذو علاقة بمبلغ ٣٦٥,٠٥٠ درهم لمنفعة الشركة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

١٢ رأس المال

٢٠١٩	٢٠٢٠
درهم	درهم
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠

الصادر والمدفوع بالكامل:
٣,٠٠٠ سهم بمبلغ ١,٠٠٠ درهم لكل سهم

إن تفاصيل الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ هي كما يلي:

٢٠٢٠	نسبة الملكية	المساهم
درهم	%	
٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%	جروب ٤٢ هولدينج ليمتد
٢٠١٩ <th>نسبة الملكية</th> <th>المساهم</th>	نسبة الملكية	المساهم
درهم	%	
٢,٩٧٠,٠٠٠	٩٩%	شركة الإمارات للصناعات العسكرية ش.م.ع.
٣٠,٠٠٠	١%	شركة الإمارات لعمليات الصناعات العسكرية

في ١ يناير ٢٠٢٠، قامت شركة الإمارات للصناعات العسكرية ش.م.ع. وشركة الإمارات لعمليات الصناعات العسكرية بتحويل كامل ملكية الشركة إلى جروب ٤٢ هولدينج ليمتد (إيضاح ١).

١٣ احتياطي قانوني

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ولأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، يتطلب تحويل ١٠% من صافي ربح السنة إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع، حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

١٤ مكافآت نهاية خدمة الموظفين

٢٠٢٠		
درهم		
-		
١٤٨,٧٠٥		الرصيد في ١ يناير
٥٢٦,٦٦١		مخصص للسنة
(١٥٧,٦٧٣)		تحويل صافي موجودات من جهات ذات علاقة (إيضاح ١)
-		دفعات خلال السنة
٥١٧,٦٩٣		الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٥ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
-	١,٥٠٤,٨٠٠	ذمم دائنة تجارية
-	٣٧,٧٩٥,٤٠٤	مصاريف مستحقة
-	٣,٧٣٠,٠٤١	دفعات مقدمة من عملاء
-	١٩٨,٥٦٨	ضريبة القيمة المضافة الدائنة
-	٣٢٣,٩٦٤	ذمم دائنة أخرى
-	٤٣,٥٥٢,٧٧٧	

إن معدل فترة الإئتمان على مشتريات البضائع والخدمات هو ٣٠ يوماً (٢٠١٩: لا شيء). قامت الشركة بوضع سياسات لإدارة المخاطر المالية للتأكد من دفع الالتزامات الدائنة في حدود فترة الائتمان المحددة. لا يتم تحميل أية فوائد على أرصدة الذمم الدائنة التجارية.

تنشأ المنحة الحكومية المؤجلة من المعاملات مع حكومة إمارة أبوظبي. لا توجد شروط غير مستوفاة أو أمور طارئة أخرى مرتبطة بهذه المنحة.

إن الذمم الدائنة التجارية والأخرى بمبلغ ٣,٦١١,٢٠٠ درهم (٢٠١٩: لا شيء) متعلقة بجهات ذات علاقة (إيضاح ١٠).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

١٦ إيرادات

تستمد الشركة إيراداتها من العقود مع العملاء مقابل تحويل البضائع والخدمات على مدى الوقت وفي نقطة زمنية في خطوط الإنتاج الرئيسية التالية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
-	٨٩,٠٧٥,٤٥١	إيرادات من عقود مع العملاء
-	١٥٨,٦٧٥,١٣٠	بضائع وخدمات محولة في نقطة زمنية معينة
-	٢٤٧,٧٥٠,٥٨١	بضائع وخدمات محولة على مدى الوقت

١٧ تكاليف مباشرة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
-	٥٧,٨٣٧,٧٤٩	تكاليف وعلاوات موظفين
-	٢٩,١٣٦,١٩٨	مواد
-	١٦,٠٢١,٨٩٧	أتعاب استشارية ومهنية
-	٢٦,٢٨٨,٩٠٤	تكلفة تعاقد من الباطن
-	٣,٣٧٥,٢١٤	استهلاك
-	١,٠٩٨,٨٦٥	مصاريف أخرى
-	١٣٣,٧٥٨,٨٢٧	

١٨ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
-	١٥,٢٩١,٨٣٩	تكاليف ومخصصات موظفين
-	١٠,٢٢٦,٩٦٥	خدمات الدعم والقوى العاملة المستلمة (إيضاح ١٠)
-	٩,٣٨٣,٦٢٨	أتعاب استشارية ومهنية
-	٢,٤٦٠,١٠٢	استهلاك
-	١,٩٨٧,٠٢٤	مصاريف تكنولوجيا المعلومات
-	٩١٧,٩١٣	مصاريف مكتب
-	٥٠١,٥٧٣	تأمين
-	٢,٣٤٢,١٦٥	مصاريف أخرى
-	٤٣,١١١,٢٠٩	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

١٨ مصاريف عمومية وإدارية (يتبع)

إن خدمات الدعم والقوى العاملة المستلمة هي رسوم ثابتة يتم تحميلها من قبل جهة ذو علاقة مقابل خدمات الدعم والقوى العاملة المستلمة وفقاً لاتفاقية الخدمات ما بين أطراف شركات المجموعة ("الاتفاقية").

١٩ ربح للسنة

يتأثر الربح للسنة بالمصاريف الرئيسية أدناه:

٢٠١٩ درهم	٢٠٢٠ درهم	
-	٧٣,١٢٩,٥٨٨	تكاليف وعلاوات موظفين
-	٤,١٣٥,٥١١	استهلاك (إيضاح ٥)
-	١,٦٩٩,٨٠٥	إطفاء (إيضاح ٦)

٢٠ مطلوبات طارئة

لدى الشركة مطلوبات طارئة قائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٢٠١٩ درهم	٢٠٢٠ درهم	
-	٢١٤,٠٦٤,٢٨٨	ضمانات الأداء
-	٤٢,٢٣٣,٧٥٠	اعتمادات مستندية

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢١ الأدوات المالية

السياسات المحاسبية الهامة

إن تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة والأساليب المطبقة بما فيها قواعد الإدراج، أساس القياس وأساس الإعراف بالإيرادات والمصاريف المتعلقة بكل بند من بنود الموجودات المالية والمطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية تم الإفصاح عنها في إيضاح ٣ حول البيانات المالية.

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسماليها لضمان بأنها قادرة على الاستمرار كمنشأة مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى لحقوق الملكية من خلال تحسين رصيد الدين وحقوق الملكية.

أهداف إدارة المخاطر المالية

تقوم الإدارة المالية للشركة بمراقبة وإدارة المخاطر المالية المتعلقة بعمليات الشركة. تتضمن هذه المخاطر - مخاطر السوق، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. لا تقوم الشركة بالدخول أو التجارة في الأدوات المالية بما فيها الأدوات المالية المشتقة لغرض المضاربة أو لإدارة المخاطر.

إدارة مخاطر السوق

تعود مخاطر السوق إلى خطر أن التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم سوف تؤثر على دخل الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة، مع تحسين العائد. تعرض أنشطة الشركة في المقام الأول للمخاطر المالية للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة. إن الشركة غير معرضة لأي مخاطر جوهرية للعملات حيث أن غالبية معاملاتها تتم بالدرهم الإماراتي. والشركة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة حيث لم يكن على الشركة التزامات تحمل فائدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

إدارة مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى خطر تخلف الطرف المقابل عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للشركة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، إن تعرض الشركة لأقصى حد لمخاطر الائتمان دون مراعاة أي ضمانات محتفظ بها أو تحسينات ائتمانية أخرى، مما سوف يؤدي إلى خسارة مالية للشركة بسبب تخلف الأطراف المقابلة من الوفاء بالتزامات والضمانات المالية المقدمة من قبل الشركة تنشأ من:

- القيمة المدرجة للموجودات المالية المعترف بها كما هو موضح في بيان المركز المالي.

من أجل تقليل مخاطر الائتمان إلى الحد الأدنى، قامت الإدارة بتطوير والحفاظ على تصنيفات مخاطر الشركة الائتمانية لتصنيف التعرضات وفقاً لدرجة مخاطر التخلف عن السداد. يتم توفير معلومات التصنيف الائتماني من قبل وكالات تصنيف مستقلة حيثما كانت متاحة، وإذا لم تكن متاحة، تستخدم الإدارة المعلومات المالية الأخرى المتاحة بشكل عام وسجلات الشركة التجارية لتصنيف عملائها الرئيسيين والمدنيين الآخرين. يتم مراقبة تعرض الشركة وتصنيفها الائتماني لأطرافها بشكل مستمر وتوزع القيمة الإجمالية للمعاملات المبرمة بين الأطراف المقابلة المعتمدة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢١ الأدوات المالية (يتبع)

إدارة مخاطر الائتمان (يتبع)

يوضح الجدول أدناه جودة الائتمان للموجودات المالية وموجودات العقد وعقود الضمانات المالية للشركة، وكذلك تعرض الشركة لأعلى حد لمخاطر الائتمان من خلال تصنيف مخاطر الائتمان.

إيضاحات	تصنيفات الائتمان الخارجية	تصنيفات الائتمان الداخلية	متوقعة لفترة ١٢ شهر أو على مدى العمر الزمني	إجمالي القيمة المدرجة	مخصص خسارة	صافي القيمة المدرجة
			خسائر ائتمانية متوقعة	درهم	درهم	درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠						
٩	لا ينطبق	(١)	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر الزمني	١,٥٥٨,٧٩٤	-	١,٥٥٨,٧٩٤
نم مدينة تجارية						
٧	لا ينطبق	(١)	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر الزمني	٣٧,٩٧٠,٠٩٤	-	٣٧,٩٧٠,٠٩٤
تأمينات قابلة للاسترداد						
٨	لا ينطبق	(١)	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر الزمني	١١٣,١٢٦,٠٣٥	-	١١٣,١٢٦,٠٣٥
موجودات العقد						
١٠	لا ينطبق	(١)	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر الزمني	٣٥,٤٣٩,٤١٧	-	٣٥,٤٣٩,٤١٧
مستحق من جهات ذات علاقة						
١١	AA	لا ينطبق	خسارة ائتمان متوقعة على فترة ١٢ شهراً	١٨,٧٣٨,١٤٥	-	١٨,٧٣٨,١٤٥
أرصدة لدى البنوك						

(١) بالنسبة للذمم المدينة التجارية، موجودات العقد، تأمينات قابلة للاسترداد والمستحق من الجهات ذات العلاقة، قامت الشركة بتطبيق النهج المبسط في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لقياس مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدار العمر الزمني. تقوم الشركة بتحديد خسائر الائتمان المتوقعة لهذه البنود باستخدام معدل الخسارة، يتم تقديرها على أساس الخبرة التاريخية لخسارة الائتمان استناداً إلى حالة تجاوز فترة استحقاق المدينون، مع تعديلها حسبما يكون ملائماً لتعكس الظروف الحالية وتقديرات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

يتم عرض أعمار الذمم المدينة التجارية والمستحق من الجهات ذات العلاقة كما يلي:

لم تتجاوز فترة الاستحقاق	١٨٠ - ٠	١٨١ - ٣٦٥	أكثر من ٣٦٥	المجموع
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
١١٥,٧١٠	١٠,٠٤٤,٦٨٨	٢٢,٧٦٢,٣٤٣	٤,٠٧٥,٤٧٠	٣٦,٩٩٨,٢١١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
إجمالي القيمة المدرجة المقدرة				
٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
إجمالي القيمة المدرجة المقدرة				

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢١ الأدوات المالية (يتبع)

إدارة مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكمن في عدم مقدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها التمويلية. لإدارة هذه المخاطر، تقوم الإدارة بتقييم احتياجات السيولة بشكل دوري وضمان الاحتفاظ باحتياطات كافية. ترافق الإدارة أيضاً التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية على أساس منتظم وتقوم بمطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية للشركة.

يلخص الجدول التالي تواريخ الإستحقاق للمطلوبات المالية للشركة، مع تحديد تواريخ الاستحقاق على أساس الفترة المتبقية من نهاية فترة التقرير إلى تاريخ السداد التعاقدى. تتم مراقبة تواريخ الإستحقاق من قبل الإدارة لضمان الحفاظ على السيولة الكافية.

التدفقات النقدية التعاقدية				
أكثر من ٥ سنوات درهم	١ - ٥ سنوات درهم	خلال سنة درهم	المجموع درهم	القيمة المدرجة درهم
-	-	(٤٣,٥٥٢,٧٧٧)	(٤٣,٥٥٢,٧٧٧)	٤٣,٥٥٢,٧٧٧
-	-	(٩٢,١٧٨,١١٤)	(٩٢,١٧٨,١١٤)	٩٢,١٧٨,١١٤
-	-	(١٣٥,٧٣٠,٨٩١)	(١٣٥,٧٣٠,٨٩١)	١٣٥,٧٣٠,٨٩١
-	-	(٢,١٧٠,١٤٥)	(٢,١٧٠,١٤٥)	٢,١٧٠,١٤٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
مستحق إلى جهات ذات علاقة
مستحق إلى جهات ذات علاقة
مستحق إلى جهات ذات علاقة

القيمة العادلة للأدوات المالية

تعتبر الإدارة أن القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية في البيانات المالية تقارب قيمتها المدرجة.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو سداه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر قابل للملاحظة أو تقديره بشكل مباشر باستخدام تقنية تقييم أخرى.

يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة إلى المستوى ١ أو ٢ أو ٣ بناءً على الدرجة التي يمكن عندها ملاحظة مدخلات قياسات القيمة العادلة وأهمية المدخلات لقياس القيمة العادلة بشكل كامل، والتي تم بيانها كما يلي:

المستوى ١- هي تلك المستمدة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة التي يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس؛

المستوى ٢- هي تلك المستمدة من مدخلات غير الأسعار المدرجة في المستوى ١ التي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، بشكل مباشر أو بشكل غير مباشر؛ و

المستوى ٣- هي تلك المستمدة من مدخلات غير قابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢٢ أثر كوفيد - ١٩ على التقديرات الجوهرية والأحكام الحساسة

تم الإقرار بوجود فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في أوائل عام ٢٠٢٠، وقد انتشر الفيروس عبر بر الصين الرئيسي وإلى الخارج، مما تسبب في تعطيل الأعمال والنشاط الاقتصادي. تعتبر الشركة أن هذا التفشي كان له تأثير اضطرابات ضئيلة على أعمال الشركة. تم إدراج تأثير هذا التفشي على توقعات الاقتصاد الكلي في تقديرات الشركة حول مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

٢٣ اعتماد إصدار البيانات المالية

تم اعتماد وإجازة إصدار البيانات المالية من قبل الإدارة بتاريخ 16 JUN 2021.