Machine Translated by Google

Grant Thornton

توكيد

عالمي

مثال المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

المالية الموحدة
تصريحات 2021

مع ملاحظات توجيهية

Machine Translated by Google

محتويات

1 مقدمة

4 مثال على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS)المالية الموحدة صياغات

5 بيان الربح أو الخسارة الموحد

7 بيان الدخل الشامل الموحد

8 بيان المركز المالي الموحد

10 بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

11 بيان التدفقات النقدية الموحد

12 ملاحظات على مثال المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الموحدة القوائم المالية

13 1طبيعة العمليات

13 2معلومات عامة وبيان الالتزام بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وافتراض الاستمرارية

14 3المعايير أو التفسيرات الجديدة أو المعدلة

16 4السياسات المحاسبية الهامة

37 5عمليات الاستحواذ والتصرف

41 6المصالح في الشركات التابعة

44 7تمت المحاسبة عن الاستثمارات باستخدام طريقة حقوق الملكية

46 8الإيرادات

48 -9التقارير القطاعية

51 10حسن النية

53 11أصول غير ملموسة أخرى

55 12الممتلكات والآلات والمعدات

57 13عقود الإيجار

60 14عقار استثماري

61 15الأصول والالتزامات المالية

68 16أصول والتزامات الضريبة المؤجلة

70 17المخزون

70 18ذمم تجارية مدينة وأخرى

71 19النقد وما يعادله

72 20مجموعة التخلص المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع و العمليات المتوقفة

73 21الأسهم

75 22مكافآت الموظفين

82 23أحكام

83 24ذمم تجارية دائنة وأخرى

83 25العقود والالتزامات الأخرى

84 26تسوية الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل

85 27تكاليف التمويل وإيرادات التمويل

85 28بنود مالية أخرى

86 29مصاريف الضرائب

87 30ربحية السهم وتوزيعات الأرباح

88 31التعديلات غير النقدية والتغيرات في رأس المال العامل

89 32المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

90 33الالتزامات الطارئة

90 34مخاطر الأدوات المالية

98 35قياس القيمة العادلة

103 36سياسات وإجراءات إدارة رأس المال

104 37الأحداث بعد تاريخ التقرير

104 38اعتماد البيانات المالية

105 ملاحق مثال المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الموحدة القوائم المالية

106 الملحق أ: تنظيم قائمة الربح أو الخسارة حسب وظيفة المصروفات

108 الملحق ب: قائمة الدخل الشامل معروضة في قائمة واحدة

110 الملحق ج: تواريخ سريان المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة

إخلاء المسؤولية المهم:

تم تطوير هذه الوثيقة كمصدر للمعلومات. الغرض منه هو أن يكون دليلاً فقط، وسيعتمد تطبيق محتوياته على مواقف محددة على الظروف الخاصة المعنية. في حين يتم بذل كل العناية في عرضها، يجب أن يكون لدى الموظفين الذين يستخدمون هذه الوثيقة للمساعدة في تقييم الالتزام بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ما يكفي من التدريب والخبرة للقيام بذلك. لا ينبغي لأي شخص أن يتصرف على وجه التحديد على أساس المواد الواردة في هذه الوثيقة دون النظر في المشورة المهنية وأخذها.

يشير مصطلح "جرانت ثورنتون" إلى العلامة التجارية التي بموجبها تقدم الشركات الأعضاء في جرانت ثورنتون خدمات الضمان والضرائب والاستشارات لعملائها و/أو تشير إلى شركة عضو واحدة أو أكثر، حسب ما يقتضيه السياق. إن شركة Grant Thornton International Ltd (GTIL) والشركات الأعضاء ليست شراكة عالمية. GTIL وكل شركة عضو هي كيان قانوني منفصل. يتم تقديم الخدمات من قبل الشركات الأعضاء. GTIL لا تقدم الخدمات للعملاء. GTIL والشركات الأعضاء فيها ليسوا وكلاء ولا يلزمون بعضهم البعض ولا يتحملون مسؤولية أفعال أو إغفالات بعضهم البعض. لا تقبل GTIL ولا أي من موظفيها ولا أي من الشركات الأعضاء فيها أو شركائهم أو موظفيهم أي مسؤولية عن أي أخطاء قد تحتوي على هذه الوثيقة، سواء كانت ناجمة عن الإهمال أو غير ذلك، أو أي خسارة، مهما كان سببها. يتكبدها أي شخص باعتباره نتيجة لاستخدامه أو الاعتماد عليه بطريقة أخرى.

Machine Translated by Google

مقدمة

مثال على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للبيانات المالية الموحدة 2021

تم تحديث هذه البيانات المالية النموذجية لتعكس التغييرات في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي تسري للسنة المنتهية في 31ديسمبر .2021ولم يتم أخذ أي تطورات جديدة في الاعتبار بعد 31أكتوبر .2021

يعد إعداد البيانات المالية وفقًا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ('IFRS')أمرًا صعبًا. في كل عام، يتم نشر معايير وتعديلات جديدة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية ('IASB')مع إمكانية التأثير بشكل كبير على عرض مجموعة كاملة من البيانات المالية.

رواية قصة كوفيد

سيظل الإبلاغ عن تأثير الوباء العالمي COVID-19لفي البيانات المالية يمثل تحديًا بالنسبة للعديد من الكيانات المبلغة. سيحتاج معدو البيانات المالية إلى التفكير في كيفية ومكان وبأي شكل يجب عليهم الإبلاغ عن كوفيد-91 في بياناتهم المالية في ضوء المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما هي موجودة حاليًا. نعتقد أنه من المهم ليس فقط الالتزام بالإرشادات المنصوص عليها في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ولكن أيضًا التأكد من أن البيانات المالية جزء فعال من أي اتصال أوسع نطاقاً ينوي الكيان مشاركته مع أصحاب المصلحة. كان فيروس كورونا (COVID-19)هو محور التركيز الرئيسي

البيانات المالية للجهات المبلغة في عام 2020، سواء كانت إيجابية أو سلبية، واستمرت في البقاء بارزة هذا العام، لذا ينبغي إعداد البيانات المالية التي يكون تاريخ تقديم التقارير السنوي في عام 2021مع أخذ ذلك في الاعتبار.

الشركات الأعضاء في Grant Thornton International Ltd ('GTIL')لديها خبرة واسعة في تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تقوم GTIL، من خلال فريق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، بتطوير إرشادات عامة تدعم التزام الشركات الأعضاء بالجودة العالية والتطبيق المتسق للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وبالتالي يسرها مشاركة أفكارنا من خلال نشر "نموذج البيانات المالية الموحدة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لعام 2021("مثال البيانات المالية") .

تستند هذه البيانات المالية النموذجية إلى أنشطة ونتائج شركة Illustrated Corporation والشركات التابعة لها ("المجموعة") -وهي كيان خيالي للاستشارات والخدمات والبيع بالتجزئة يقوم بإعداد البيانات المالية الموحدة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لعدة سنوات. سيعتمد شكل ومحتوى البيانات المالية وفقًا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية دائمًا على أنشطة ومعاملات الكيان المُبلِّغ. هدفنا من إعداد هذه البيانات المالية النموذجية هو توضيح أحد الأساليب الممكنة لإعداد التقارير المالية من قبل كيان يشارك في معاملات نموذجية عبر مجموعة من القطاعات غير المتخصصة. ومع ذلك، كما هو الحال مع أي نشرة من هذا النوع، لا يمكن لهذه البيانات المالية النموذجية أن تتصور كل معاملة محتملة، وبالتالي لا يمكن اعتبارها شاملة. الإدارة، كما حددها مجلس معايير المحاسبة الدولية، هي المسؤولة في نهاية المطاف عن العرض العادل للبيانات المالية، وبالتالي قد تجد أساليب أخرى أكثر ملاءمة لظروفها المحددة.

معلومات عنا

نحن شبكة من شركات الضمان والضرائب والاستشارات المستقلة، والتي تتكون من أكثر من 56000شخص في 140دولة. على مدار أكثر من 100عام، ساعدنا المؤسسات الديناميكية على تحقيق طموحاتها الإستراتيجية.

سواء كنت تتطلع إلى تمويل النمو أو إدارة المخاطر والتنظيم أو تحسين عملياتك أو تحقيق قيمة أصحاب المصلحة، يمكننا مساعدتك.

لدينا نطاق واسع، إلى جانب فهم السوق المحلية.
وهذا يعني أننا في كل مكان تتواجد فيه، وكذلك في المكان الذي تريد أن تكون فيه.

Machine Translated by Google

والأهم من ذلك، لا ينبغي استخدام هذه البيانات المالية النموذجية كقائمة مرجعية للإفصاح نظرًا لأن الحقائق والظروف تختلف بين الكيانات ويجب على كل كيان أن يقيم بشكل فردي المعلومات التي يجب الكشف عنها في بياناته المالية.

باستخدام مثال البيانات المالية

توضح الملاحق عرضًا بديلاً لقائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل وتحتوي على نظرة عامة على تواريخ سريان المعايير الجديدة.

للحصول على إرشادات حول المعايير والتفسيرات المطبقة، تتم الإشارة إلى مصادر المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في نموذج البيانات المالية على الجانب الأيسر من كل صفحة.

لا تتناول البيانات المالية النموذجية أي متطلبات قضائية أو تنظيمية في مجالات مثل تعليقات الإدارة أو تقارير المكافآت أو تقارير التدقيق. كما أنها لا تأخذ في الاعتبار أي أوضاع اقتصادية محددة حول العالم. ومع ذلك، فهم يقدمون تعليقات حول فيروس كورونا (COVID-19)نظرًا لأنه كان وباءً عالميًا يؤثر تقريبًا على كل كيان مُبلغ موجود.

والأهم من ذلك، لا ينبغي استخدام هذه البيانات المالية النموذجية كقائمة مرجعية للإفصاح كحقائق و

تختلف الظروف بين المنشآت ويجب على كل منشأة أن تقوم بشكل فردي بتقييم المعلومات التي يجب الإفصاح عنها في بياناتها المالية.

تصنيف المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

يعكس تصنيف المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية متطلبات العرض والإفصاح للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. إنه يعمل على تحسين التواصل بين معدي ومستخدمي البيانات المالية وفقًا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من خلال تمكين المُعدين من وضع علامة على الإفصاحات المطلوبة مما يسهل الوصول إليها عند عرض البيانات المالية إلكترونيًا. ينشر مجلس معايير المحاسبة الدولية عادة التصنيف السنوي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في الربع الأول من كل عام.

المسائل المتعلقة بالمناخ وإعداد التقارير المالية

هناك اهتمام متزايد بتأثير تغير المناخ على المركز المالي للكيان والأداء المالي والتدفقات النقدية بالإضافة إلى استراتيجيات أعمالهم في هذا الشأن. في نوفمبر ،2020أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية مواد تعليمية حول

آثار الأمور المتعلقة بالمناخ على البيانات المالية

إعداد تطبيق معايير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. إنه لا يغير متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الحالية، بل يسلط الضوء ببساطة على كيف تتطلب المتطلبات الحالية من الكيانات أن تأخذ في الاعتبار المسائل المتعلقة بالمناخ عندما يكون التأثير على البيانات المالية جوهريًا.

جرانت ثورنتون الدولية المحدودة
نوفمبر 2021

Machine Translated by Google

رواية قصة كوفيد

عند الإبلاغ عن العواقب الاقتصادية للوباء على الكيان المبلغ، فإن العامل الرئيسي هو النظر في ما إذا كانت الرسالة قد تم توصيلها بطريقة متسقة ومتماسكة. وينبغي أن يتماشى دائمًا مع أي سرد وارد في أي مكان آخر في التقرير السنوي.

وجهة نظرنا عند صياغة محتوى التقرير السنوي والبيانات المالية هي أنه ينبغي للمعدين أن يتساءلوا عما يلي:

•ما هو المهم بالنسبة للشركة وما هي أهدافها الرئيسية؟

•هل هذه الأهداف متسقة طوال الفترة السنوية تقرير؟

- هل يتم التركيز على المستوى الصحيح على الإفصاحات المتعلقة بكوفيد-91؟

•هي رسائل حول تأثير فيروس كورونا .(COVID-19) ثابت؟

- هل الإفصاح كافٍ ليتمكن القارئ من فهم تأثير فيروس كورونا (COVID-19)على المنشأة ومساعدته في اتخاذ القرارات الاقتصادية؟

•هل تستخدم البيانات المالية نفس المصطلحات بين البيانات المالية وتعليقات الإدارة وأي أساليب بديلة تمت الإشارة إليها؟ على سبيل المثال، إذا تمت الإشارة إلى بيان المركز المالي على أنه الميزانية العمومية، فهل تتم الإشارة إلى الميزانية العمومية بشكل متسق في جميع أنحاء التقرير -بدلاً من التبديل بين العنوانين لنفس البيان المالي الأولي؟

•عندما يتضمن التقرير السنوي مقاييس الأداء البديلة (APMs)، هل تمت مطابقتها جميعها بشكل صحيح مع المبالغ المستندة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المدرجة في البيانات المالية؟

- إذا تم إجراء أي تغييرات على الافتراضات في ضوء الجائحة منذ آخر تقرير للجهة أو إذا تم إجراء أي افتراضات جديدة، هل تم الإفصاح عن شرح كامل لهذه التغييرات وتأثيرها على البيانات المالية؟

لمزيد من المعلومات، يرجى الرجوع إلى مقالتنا حول كوفيد :19مقاييس الأداء البديلة.

الإفصاحات خارج البيانات المالية

تعد البيانات المالية مجرد جزء واحد من اتصالات الكيان المبلغ مع أصحاب المصلحة. اعتمادًا على متطلبات الولاية القضائية، يتضمن التقرير السنوي عادةً البيانات المالية وتعليقات الإدارة ومعلومات حول الحوكمة والاستراتيجية وتطورات الأعمال (بما في ذلك غالبًا مسؤولية الشركات والمسؤولية الاجتماعية). من المهم أن يتم النظر في التقرير السنوي بشكل شمولي للتأكد من أنه يقدم رسالة متسقة ومتماسكة حول فيروس كوفيد-91 إلى المستثمرين وأصحاب المصلحة الآخرين ("المستخدمين").

يقر معيار المحاسبة الدولي 1"عرض البيانات المالية" بأنه يجوز لأي كيان أن يقدم، خارج البيانات المالية، مراجعة مالية تصف وتشرح السمات الرئيسية للأداء المالي للمنظمة (بما في ذلك التدفقات النقدية) ومركزها المالي، محليًا ودوليًا. التقارير والبيانات المقدمة خارج البيانات المالية تقع خارج نطاق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

ورغم أن التقارير والبيانات خارج نطاق البيانات المالية مستبعدة من نطاق المعايير الدولية للإبلاغ المالي، فإنها ليست خارج نطاق التنظيم المحلي. إذا تم إخبار المستخدمين بما يحتاجون إلى معرفته بطريقة جيدة البناء ومنطقية، فمن المحتمل جدًا أن يكون الكيان المبلغ قد بذل الكثير للامتثال والوفاء بالمتطلبات التنظيمية المحلية. في بعض الولايات القضائية قد تكون هناك بعض التسويات المطلوبة بين مقاييس الأداء البديلة (APMs)والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تذكر أنه من المهم دائمًا التأكد من إدراج بعض المعلومات المطلوبة إما في البيانات المالية الأولية أو في الملاحظات على البيانات المالية

صياغات. وينبغي إيلاء اهتمام خاص للتأكد من أن أي إفصاحات يتم وضعها خارج البيانات المالية لا تتطلبها المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لإدراجها ضمن البيانات المالية.

Machine Translated by Google

مثال المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الموحدة
القوائم المالية

مجموعة الشركات التوضيحية
31ديسمبر 2021

Machine Translated by Google

بيان الربح أو الخسارة الموحد

للسنة المنتهية في 31ديسمبر 2021(معبرًا عنها بآلاف وحدات عملة اليورو، باستثناء المبالغ لكل سهم)

بمعنى آخر، نظرًا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي 1أعلاه، لن يكون من المناسب عرض بعض بنود الإيرادات والمصروفات المختارة على أنها غير متكررة أو غير عادية، ولا ينبغي أبدًا وصفها بأنها غير عادية. عند إعداد البيانات المالية ضع في اعتبارك ما هو غير عادي أو جديد

من المرجح أن يكون نوع المعاملة ماديًا أكثر من كونه معاملة روتينية أو تحدث بانتظام بنفس الحجم.

يقدم معيار المحاسبة الدولي 1.98بعض الأمثلة على العناصر التي تعتبر "غير عادية" والتي يمكن أن تبرر الإفصاح الذي قد يقع تحت عتبة الأهمية النسبية، وبعضها قد يكون ذا صلة عند الإبلاغ عن عواقب كوفيد-91:

•شطب المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق أو

الممتلكات والمنشآت والمعدات إلى المبالغ القابلة للاسترداد، بالإضافة إلى عكس هذه التخفيضات

•إعادة هيكلة أنشطة المنشأة وإلغاء أي مخصصات لتكاليف إعادة الهيكلة هذه

•التصرف في بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات
•التصرفات في الاستثمارات
•العمليات المتوقفة
•تسويات الدعاوى القضائية، و
•عكس الأحكام الأخرى.

رواية قصة كوفيد

يجب على المنشأة تقديم بنود إضافية عندما يكون ذلك مناسبًا لفهم المركز المالي للمنشأة أو أدائها المالي أو تدفقاتها النقدية. في حين أنه يُسمح لأي كيان بإضافة بنود إلى بياناته المالية الأولية فيما يتعلق ،COVID-19ـبفمن المهم التأكد من عدم إعطاء المسائل المتعلقة COVID-19ـبأهمية غير ضرورية، وبالتالي فإننا لا نشجع هذا النهج. في رأينا، لن يكون من المناسب إضافة أعمدة تستبعد تأثير فيروس كورونا (COVID-19)في البيانات المالية.

وفيما يتعلق بوجهة النظر المذكورة أعلاه، فإن متطلبات معيار المحاسبة الدولي 1لن تسمح بمثل هذا العرض. وينص على أن إجمالي الدخل الشامل يشمل كل "الربح أو الخسارة" و"الدخل الشامل الآخر". ويتم تعريفها على أنها: •'إجمالي الدخل ناقصا النفقات، باستثناء

"مكونات الدخل الشامل الآخر" للربح أو الخسارة، و ""بنود الدخل والمصروف (بما في ذلك تعديلات إعادة التصنيف) التي لم يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة كما هو

مطلوب أو مسموح به بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الأخرى" للدخل الشامل الآخر.

Machine Translated by Google

بيان الربح أو الخسارة الموحد

للسنة المنتهية في 31ديسمبر 2021(معبرًا عنها بآلاف وحدات عملة اليورو، باستثناء المبالغ لكل سهم)

		ملحوظات	2021	2020
معيار المحاسبة الدولي 1.85	الإيرادات	8, 9	205,793	191,228
معيار المحاسبة الدولي 1.85	مصدر دخل آخر		299	708
معيار المحاسبة الدولي 1.85	التغيرات في المخزونات		(113,809)	(6,815)
معيار المحاسبة الدولي 1.85	تكاليف المواد		(42,535) 22	(39,420)
معيار المحاسبة الدولي 1.85	مصروفات منافع الموظفين		(7,923)	(109,515)
معيار المحاسبة الدولي 1.85	التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية	14	310	175
معيار المحاسبة الدولي 1.85	الاستهلاك والإطفاء وانخفاض قيمة الأصول غير المالية		(10,093)	(8,881)
	مصاريف أخرى	34.2	23,232	(228)
معيار المحاسبة الدولي 1.85	أرباح التشغيل		(8,598)	(8,943)
			(212)	18,309
	معيار المحاسبة الدولي 28.1(ج) حصة الربح من الاستثمارات المحسوبة بطريقة حقوق الملكية	7	391	141
	معيار المحاسبة الدولي 1.82(ب) تكاليف التمويل	27	(3,869)	(3,993)
معيار المحاسبة الدولي 1.85	إيرادات التمويل	27	964	885
معيار المحاسبة الدولي 1.85	بنود مالية أخرى	28	943	1,182
	الربح قبل احتساب الضرائب		21,661	16,524
	معيار المحاسبة الدولي 1.82(د) مصاريف الضريبة ربح السنة من العمليات المستمرة	29	(6,794)	(4,888)
			14867	11,636
	معيار المحاسبة الدولي 1.82 (ea)خسارة السنة من العمليات المتوقفة	20	(9)	(325)
	معيار المحاسبة الدولي 18.1أ(أ) ربح السنة		14,858	11,311
	ربح السنة العائد إلى:			
	معيار المحاسبة الدولي 18.1ب(أ) (1)حقوق الملكية غير المسيطرة		121	116
	معيار المحاسبة الدولي 18.1ب(أ) (2)أصحاب الشركة الأم		14,737	11,195
			14,858	11,311

		ملحوظات	2021	2020
	الأرباح (الخسارة) الأساسية للسهم الواحد	30		
معيار المحاسبة الدولي 33.66	من العمليات المستمرة–		1.19	0.93
معيار المحاسبة الدولي 86.33أ	من العمليات المتوقفة-		(0.00)	(0.03)
معيار المحاسبة الدولي 33.66	المجموع		1.19	0.90
معيار المحاسبة الدولي 33.67أ	الأرباح (الخسارة) المخففة للسهم الواحد			
معيار المحاسبة الدولي 33.66	من العمليات المستمرة–		1.19	0.93
معيار المحاسبة الدولي 86.33أ	من العمليات المتوقفة-		(0.00)	(0.03)
معيار المحاسبة الدولي 33.66	المجموع		1.19	0.90

مذكرة توجيهية

معيار المحاسبة الدولي 15.1(ج)

يسمح معيار المحاسبة الدولي 1.82 للمنشأة بتقديم بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل على النحو التالي: •بيان واحد يحتوي على الربح أو الخسارة وغيرها من الدخل الشامل الآخر، والذي يبدأ بالربح أو الخسارة (معيار المحاسبة الدولي 1.10أ).

•بيانان: بيان منفصل للربح أو الخسارة وبيان منفصل للدخل الشامل الآخر. إذا كان الأمر كذلك، فإن بيان الربح أو الخسارة المنفصل يجب أن يسبق مباشرة بيان عرض الدخل الشامل الآخر، والذي يبدأ بالربح أو الخسارة (معيار المحاسبة الدولي 1.10أ).

توضح هذه القوائم المالية النموذجية بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في قائمتين. يتم عرض عرض بيان واحد في الملحق ب.

يوضح بيان الربح أو الخسارة هذا مثالاً لطريقة "طبيعة المصروفات". راجع الملحق أ للحصول على تنسيق يوضح طريقة "وظيفة النفقات" أو "تكلفة المبيعات".

قد تكون هناك حالات يلزم فيها تضمين عناصر إضافية وعناوين وإجماليات فرعية. ويتطلب معيار المحاسبة الدولي 1.85من المنشأة عرض هذه البنود الإضافية (بما في ذلك تفصيل البنود المدرجة في معيار المحاسبة الدولي 1.82في بيانات الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عندما يكون هذا العرض ذا صلة بفهم الأداء المالي للمنشأة.

يتطلب معيار المحاسبة الدولي 1.85Aتقديم أي مجاميع فرعية إضافية لتكون:

•تتكون من بنود مكونة من مبالغ يتم الاعتراف بها وقياسها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

•تقديمها وتسميتها بطريقة تجعلها البنود التي تشكل المجموع الفرعي واضحة و مفهومة

•متسقة من فترة إلى أخرى

•ليست أكثر وضوحا من المجاميع الفرعية والمجاميع المطلوبة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للبيانات (البيانات) التي تعرض الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

يعرض بيان الربح أو الخسارة هذا إجمالي الربح التشغيلي الفرعي، وهو ما يتم رؤيته بشكل شائع ولكنه غير مطلوب أو محدد في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. عندما يتم تقديم هذا المجموع الفرعي، يجب أن يتضمن الرقم المفصح عنه العناصر التي تعتبر في العادة عناصر عاملة.

ومن غير المناسب استبعاد البنود المرتبطة بشكل واضح بالعمليات (مثل تخفيض قيمة المخزون ونفقات إعادة الهيكلة والنقل) على أساس أنها لا تحدث بشكل منتظم أو أنها غير عادية من حيث المبلغ (معيار المحاسبة الدولي 1.BC56).

يشتمل بيان الربح أو الخسارة هذا على مبلغ يمثل حصة المنشأة في الربح من الاستثمارات المحتسبة بطريقة حقوق الملكية (بعد الضريبة، وإذا أمكن، حقوق الملكية غير المسيطرة).

Machine Translated by Google

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في 31ديسمبر 2021
(معبر عنها بآلاف وحدات العملة الأوروبية، باستثناء مبالغ السهم الواحد)

	ملحوظات	2021	2020
معيار المحاسبة الدولي 1.51(ج) معيار المحاسبة الدولي 1.51(دي) معيار المحاسبة الدولي 1.81(أ)(أ) ربح السنة		14,858	11,311
الدخل الشامل الآخر:			
معيار المحاسبة الدولي 28.1أ(أ) (1)البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقًا إلى الربح أو الخسارة			
معيار المحاسبة الدولي 16.77(و) إعادة تقييم الأراضي معيار المحاسبة الدولي 19.120(ج) إعادة قياس صافي التزامات المنافع المحددة	12	303	-
معيار المحاسبة الدولي 1.90	22	3,830	(3,541)
ضريبة الدخل المتعلقة بالبنود التي لم يتم إعادة تصنيفها	21.3	(1,240) معيار المحاسبة الدولي 1.91(ب)	1,062
معيار المحاسبة الدولي 28.1أ(أ) (2)البنود التي سيتم إعادة تصنيفها لاحقًا إلى الربح أو الخسارة			
تحوط التدفق النقدي			
-مكاسب (خسائر) العام الحالي (ط) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9.6.5.13(ب)	21.3	890	540
-إعادة التصنيف إلى الربح أو الخسارة (4) معيار المحاسبة الدولي 1.92	21.3	(640)	(712)
معيار المحاسبة الدولي 21.52(ب) فروق الصرف الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية		(664)	(341)
معيار المحاسبة الدولي 28.1أ(ب) حصة الدخل الشامل الآخر لحقوق الملكية الاستثمارات المحاسبية	7	5	-
–إعادة التصنيف إلى الربح أو الخسارة معيار المحاسبة الدولي 1.92		(3)	-
ضريبة الدخل المتعلقة بالبنود التي سيتم إعادة تصنيفها معيار المحاسبة الدولي 1.90 معيار المحاسبة الدولي 1.91(ب)	21.3	176	95
معيار المحاسبة الدولي 18.1أ(ب) الدخل الشامل الآخر للسنة، صافي الضريبة		2,657	(2,897)
معيار المحاسبة الدولي 18.1أ(ج) إجمالي الدخل الشامل للسنة		17,515	8,414
إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى:			
معيار المحاسبة الدولي 18.1ب(ب) (1)حقوق الملكية غير		121	116
المسيطرة معيار المحاسبة الدولي 18.1ب(ب) (2)أصحاب الشركة الأم		17,394	8,298
		17,515	8,414

مذكرة توجيهية

يتطلب معيار المحاسبة الدولي 1.51من المنشأة الإفصاح عن تعديلات إعادة التصنيف (المبالغ المعادة تصنيفها للأرباح أو الخسائر) والآثار الضريبية ذات الصلة (معيار المحاسبة الدولي 1.92-1.90).

تعرض هذه البيانات المالية النموذجية تعديلات إعادة التصنيف وأرباح وخسائر السنة الحالية المتعلقة بالدخل الشامل الآخر في قائمة الدخل الشامل. ويجوز للمنشأة بدلاً من ذلك تقديم تعديلات إعادة التصنيف في الإيضاحات، وفي هذه الحالة يتم عرض مكونات الدخل الشامل الآخر بعد أي تعديلات إعادة تصنيف ذات صلة (معيار المحاسبة الدولي 1.94).

يتطلب معيار المحاسبة الدولي 28.1أ من المنشأة عرض بنود الدخل الشامل الآخر للفترة، مصنفة حسب طبيعتها ومجمعة في تلك التي (وفقًا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الأخرى): •لن يتم إعادة تصنيفها لاحقًا إلى الربح أو الخسارة،

و

•سيتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة عند استيفاء شروط محددة.

يتطلب معيار المحاسبة الدولي 28.1أ أن يتم تصنيف وعرض حصة الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المحتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية بنفس الطريقة.

يسمح معيار المحاسبة الدولي 1.90باختيار الإفصاح عن مبلغ ضريبة الدخل المتعلقة بكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر. في هذا المثال، تعرض المنشأة مكونات الدخل الشامل الآخر قبل الضريبة مع مبلغ واحد موضح لإجمالي مبلغ ضريبة الدخل المتعلق بجميع مكونات الدخل الشامل الآخر (معيار المحاسبة الدولي 1.91(ب)). عندما تختار المنشأة هذا البديل، يجب عليها توزيع الضريبة بين البنود التي يمكن إعادة تصنيفها لاحقًا إلى قسم الربح أو الخسارة وتلك التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقًا إلى قسم الربح أو الخسارة.

وبدلاً من ذلك، يمكن للمنشأة عرض كل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر بالصافي من الآثار الضريبية ذات الصلة (معيار المحاسبة الدولي 1.91 (أ)).

إذا لم يتم عرض التأثير الضريبي لكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، فإنه يتم عرضه في الإيضاحات (معيار المحاسبة الدولي – 1.90راجع إيضاح 21.3).

Machine Translated by Google

بيان المركز المالي الموحد

كما في 31ديسمبر 2021(معبرًا عنه بآلاف وحدات عملة اليورو، باستثناء المبالغ لكل سهم)

	ملحوظات	31ديسمبر 2021	2020	
أصول				
غير الحالية				
نية حسنة	10	5,041	3,537	
معيار المحاسبة الدولي 1.54(ج) الأصول غير الملموسة الأخرى	11	17,424	13,841	
المحاسبة الدولي 1.54(أ) الممتلكات والمنشآت والمعدات	12	18,606	16,194	
الاستخدام معيار المحاسبة الدولي 1.54(هـ) الاستثمارات التي تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية	13	29,534	32,205	
	7	860	467	
عقارات استثمارية	14	12,662	12,277	
الأصول الأخرى طويلة الأجل	8	185	160	
معيار المحاسبة الدولي 1.54(د) الأصول المالية الأخرى طويلة الأجل	15.1	4,051	4,137	
الأصول الضريبية المؤجلة الدولي 1.54(س) معيار المحاسبة الدولي 1.56	16	-	905	
الموجودات غير المتداولة		88,363	83,723	
حاضِر				
الأصول المدرجة ضمن مجموعة الاستبعاد والمصنفة على أنها محتفظ بها للبيع	20	103	3,908	
معيار المحاسبة الدولي 1.54(ز) المخزون	17	18,298	17,226	
المدفوعات المقدمة والأصول الأخرى قصيرة الأجل	8	406	422	
معيار المحاسبة الدولي 1.54(ح) الذمم المدينة التجارية والأخرى	18	32,720	24824	
الأدوات المالية المشتقة[د]	15.1 15.4	716	442	
معيار المحاسبة الدولي 1.54(د) الأصول المالية الأخرى قصيرة الأجل	15.1	655	649	
المحاسبة الدولي 1.54(ط) النقد وما يعادله	19	87,627	11,197	
		34,729	58,668	
إجمالي الأصول		175,990	142,391	

معيار المحاسبة الدولي 1.5(ج)
معيار المحاسبة الدولي 1.51(دي)
معيار المحاسبة الدولي 1.60
معيار المحاسبة الدولي 1.66-67
معيار المحاسبة الدولي 1.55
معيار المحاسبة الدولي 1.54(ب)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.48
معيار المحاسبة الدولي 1.55
معيار المحاسبة الدولي 1.60
معيار المحاسبة الدولي 1.66
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 5.3معيار المحاسبة الدولي 45.1(أي)
معيار المحاسبة الدولي 1.55
معيار المحاسبة الدولي 1.55
معيار المحاسبة الدولي 1.55

مذكرة توجيهية:

تستخدم هذه البيانات المالية النموذجية المصطلحات الواردة في معيار المحاسبة الدولي 1.ومع ذلك، يُسمح للمنشأة باستخدام عناوين أخرى (على سبيل المثال "الميزانية العمومية" بدلاً من "بيان المركز المالي") للبيانات المحددة في معيار المحاسبة الدولي 1(معيار المحاسبة الدولي 1.10).

يتطلب معيار المحاسبة الدولي 83.1أ من المنشأة أن تقدم، على الأقل، بيانين للمركز المالي، وبيانين للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، وبيانين للتدفقات النقدية، وبيانين للتغيرات في حقوق الملكية، والملاحظات ذات الصلة. ويجب إعداد هذه البيانات والملاحظات المتعلقة بها للفترة الحالية والفترة السابقة.

بالإضافة إلى ذلك، يتطلب معيار المحاسبة الدولي 1.10(و) ومعيار المحاسبة الدولي 04.1أ من المنشأة تقديم بيان المركز المالي الثالث في بداية الفترة السابقة إذا:

- تطبق سياسة محاسبية بأثر رجعي، أو تقوم بإعادة بيان البنود في بياناتها المالية بأثر رجعي أو تعيد تصنيف البنود في البيانات المالية، و

•التطبيق بأثر رجعي
إن التعديل أو إعادة التصنيف له تأثير جوهري على المعلومات الواردة في قائمة المركز المالي في بداية الفترة السابقة.

يمكن للمنشأة أيضًا أن تختار إدراج معلومات مقارنة إضافية (مثل بيان ثالث للمركز المالي) طالما تم إعداد هذه المعلومات وفقًا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (معيار المحاسبة الدولي 83.1ج). عندما تشتمل معلومات المقارنة الإضافية على واحد أو أكثر من البيانات المحددة في معيار المحاسبة الدولي 1.10، يجب على المنشأة أيضًا تقديم معلومات الملاحظة ذات الصلة.

في المقابل، ينص معيار المحاسبة الدولي 04.1ج على أن الكيان المطلوب منه تقديم بيان ثالث للمركز المالي في بداية الفترة السابقة لا يحتاج إلى تقديم الملاحظات ذات الصلة بذلك البيان.

في السنة السابقة، اعتمدت مجموعة Illustrated Corporationالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16واختارت تطبيق النهج المعدل بأثر رجعي لهذا المعيار. وبناء على ذلك، لم تقم المجموعة بإعادة بيان أرقام المقارنة للفترات السابقة ونتيجة لذلك لم يكن من الضروري عرض بيان المركز المالي الثالث.

يعكس بيان المركز المالي الموحد التصنيف المنفصل للموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة. عندما يكون العرض على أساس السيولة موثوقًا وأكثر ملاءمة، تقوم المنشأة بدلاً من ذلك بعرض الأصول والالتزامات حسب ترتيب السيولة (معيار المحاسبة الدولي 1.60). وبغض النظر عن الطريقة المستخدمة، يجب على المنشأة الإفصاح عن المبلغ المتوقع استرداده أو تسويته بعد أكثر من اثني عشر شهراً

لكل بند من بنود الأصول والالتزامات التي تجمع بين المبالغ المتوقع استردادها أو تسويتها خلال وبعد أكثر من اثني عشر شهرًا (معيار المحاسبة الدولي 1.61).

Machine Translated by Google

بيان المركز المالي الموحد

كما في 31ديسمبر 2021(معبرًا عنه بآلاف وحدات عملة اليورو، باستثناء المبالغ لكل سهم)

		ملحوظات	31ديسمبر 2021	2020	
	حقوق الملكية والمطلوبات				
	عدالة				
	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة الأم				
معيار المحاسبة الدولي 1.54(ص) رأس المال معيار المحاسبة الدولي 1.78(هـ) علاوة الإصدار معيار		21	13,770	12000	
المحاسبة الدولي 1.78(هـ) المكونات الأخرى لحقوق الملكية معيار المحاسبة الدولي 1.54(ص)			19,645	3,050	
	الأرباح المحتجزة	21	2,265	37,041	
			49,076	(392)	
	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي المعيار المحاسبي الدولي 45.1(ف)		84,756	51,699	
	حقوق الملكية غير المسيطرة		713	592	
معيار المحاسبة الدولي 1.55	مجموع الاسهم		85,469	52,291	
	الإلتزامات				
معيار المحاسبة الدولي 1.60 معيار المحاسبة الدولي 1.69	غير الحالية				
معيار المحاسبة الدولي 1.55	معاشات التقاعد والتزامات الموظفين الأخرى معيار المحاسبة الدولي	22.3	21,070	13,642	
1.54(م) القروض المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.47(ب) التزامات الإيجار معيار		15.5	10,386	21,265	
	المحاسبة الدولي 1.54(س)	13	31,194	33,003	
معيار المحاسبة الدولي 1.56	الالتزامات الضريبية المؤجلة	16	1,903	-	
معيار المحاسبة الدولي 1.55	مطلوبات أخرى	25	620	-	
	مطلوبات غير متداولة		65,173	67,910	
معيار المحاسبة الدولي 1.60 معيار المحاسبة الدولي 1.69	حاضِر				
	المطلوبات المدرجة ضمن مجموعة الاستبعادات المصنفة كمحتفظ بها للبيع	20	-	449	
معيار المحاسبة الدولي 1.54(أ)	أحكام	23	1,215	3,345	
	المعاشات التقاعدية والتزامات الموظفين الأخرى	22.3	4,815	1,496	
	معيار المحاسبة الدولي 1.54(م) القروض المعيار الدولي لإعداد التقارير	15.5	1,467	3,379	
	المالية 16.47(ب) التزامات الإيجار معيار المحاسبة الدولي 1.54(ك) الذمم	13	2,522	2,506	
	الدائنة التجارية والأخرى معيار المحاسبة الدولي 1.54(ن) التزامات الضرائب	24	8,497	6,550	
	الحالية معيار المحاسبة الدولي 1.54(م) الأدوات المالية المشتقة		4,174	930	
		15.4	-	160	
معيار المحاسبة الدولي 1.55	العقود والالتزامات الأخرى	25	2,658	3,375	
	المطلوبات المتداولة		25,348	22,190	
معيار المحاسبة الدولي 1.55	اجمالي المطلوبات		90,521	90,100	
معيار المحاسبة الدولي 1.55	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات		175,990	142,391	

Machine Translated by Google

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في 31ديسمبر 2021
(معبر عنها بآلاف وحدات العملة الأوروبية، باستثناء مبالغ السهم الواحد)

		علاوة إصدار	علاوة حصة رأس المال	مكونات أخرى من حقوق الملكية	الأرباح المحتجزة	إجمالي السيطرة المنسوبة إلى أصحاب المصلحة	حقوق الأقلية	المجموع عدالة
معيار المحاسبة الدولي 15.1(ج) معيار المحاسبة الدولي 1.51(دي)							الأبوين	
معيار المحاسبة الدولي 601.1(د) الرصيد في 1يناير 2021		3,050	12000	(392)	(3,000)	(3,000)	52,291 –	(3,000)
توزيعات الأرباح		-	30	-	37,041	51,699		592
إصدار رأس المال عند ممارسة خيارات أسهم الموظفين تعويضات الموظفين على أساس الأسهم		1,415	227.0	-	-	1,685	-	1,685
إصدار رأس المال عند الاكتتاب الخاص معيار المحاسبة الدولي 1.106(د) (3)المعاملات مع المالكين	22.2	-	-	-	298	298	-	298
	21	15,180	1500	-	-	16,680		– 16,680
		16,595	1,770	-	(2,702)	15,663	-	15,663
معيار المحاسبة الدولي 601.1(د) (1)ربح السنة معيار المحاسبة الدولي 601.1(د)(2)		-	-	-	14,737	14,737	121	14,858
الدخل الشامل الآخر معيار المحاسبة الدولي 1.106A	21.3	-	-	2,657	-	2,657	-	2,657
معيار المحاسبة الدولي 1.106(أ) إجمالي الدخل الشامل للسنة		-	-	2,657	14,737	17,394	121	17,515
الرصيد في 31ديسمبر 2021		19,645	13,770	2,265	49,076	84,756	713	85,469
معيار المحاسبة الدولي 601.1(د) الرصيد في 1يناير 2020		3,050	12000	2,505	25,380	42,935	476	43,411
تعويض الموظفين على أساس الأسهم معيار المحاسبة الدولي 1.106(د) (3)	22.2	-	-	-	466	466	-	466
المعاملات مع المالكين		-	-	-	466	466	-	466
معيار المحاسبة الدولي 601.1(د) (1)ربح السنة معيار المحاسبة الدولي 601.1(د)(2)		-	-	-	11,195	11,195	116	11,311
الدخل الشامل الآخر معيار المحاسبة الدولي 1.106A	21.3	-	-	(2,897)	-	(2,897)	-	(2,897)
معيار المحاسبة الدولي 1.106(أ) إجمالي الدخل الشامل للسنة		-	-	(2,897)	11,195	8,298	116	8,414
الرصيد في 31ديسمبر 2020		3,050	12000	(392)	37,041	51,699	592	52,291

مذكرة توجيهية

يوفر معيار المحاسبة الدولي 1.106قائمة بالبنود التي سيتم عرضها في بيان التغيرات في حقوق الملكية. يجوز للمنشأة عرض التسويات المطلوبة لكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر إما في: •قائمة التغيرات في حقوق الملكية أو •الإيضاحات حول البيانات المالية (معيار المحاسبة الدولي 601.1أ).

يعرض نموذج البيانات المالية التسويات لكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر في الملاحظات على البيانات المالية (انظر الملاحظة 21.3). وهذا يقلل من الإفصاحات المكررة ويسمح بعرض التغيرات الإجمالية في حقوق الملكية بشكل أكثر وضوحا في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 2"المدفوعات على أساس الأسهم" من المنشأة الاعتراف بمعاملات الدفع على أساس الأسهم التي تتم تسويتها على أساس الأسهم كتغيرات في حقوق الملكية ولكنه لا يحدد كيفية عرض ذلك، أي في احتياطي منفصل ضمن حقوق الملكية أو ضمن الأرباح المحتجزة. وفي رأينا، فإن أياً من النهجين مسموح به بموجب المعايير الدولية للإبلاغ المالي (على الرغم من أن هذا قد يخضع للوائح المحلية في بعض الولايات القضائية). في هذه البيانات المالية النموذجية، يتم إضافة التغييرات في حقوق الملكية إلى الأرباح المحتجزة.

Machine Translated by Google

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في 31ديسمبر 2021(معبرًا عنها بآلاف وحدات عملة اليورو، باستثناء المبالغ لكل سهم)

مذكرة توجيهية

يسمح معيار المحاسبة الدولي 7.18للمنشأة بإعداد قائمة التدفق النقدي الخاصة بها باستخدام الطريقة المباشرة أو الطريقة غير المباشرة. في حين أن معيار المحاسبة الدولي 7.19يشجع استخدام الطريقة المباشرة، إلا أن الممارسة تختلف، وقد تجد المنشأة أنه من الأسهل تطبيق الطريقة غير المباشرة.

تعرض هذه القوائم المالية النموذجية قائمة التدفق النقدي باستخدام الطريقة غير المباشرة حيث يتم تعديل الربح أو الخسارة لآثار المعاملات ذات الطبيعة غير النقدية، وأي تأجيلات أو استحقاقات للمقبوضات أو المدفوعات النقدية التشغيلية الماضية أو المستقبلية، وبنود الدخل أو المصاريف المرتبطة بالاستثمار أو التدفقات النقدية التمويلية. إذا تم تطبيق الطريقة المباشرة، فسوف تفصح المنشأة عن الفئات الرئيسية لإجمالي المقبوضات النقدية وإجمالي المدفوعات النقدية.

		ملحوظات	2021	2020
معيار المحاسبة الدولي 15.1(ج) معيار المحاسبة الدولي 1.51(دي)				
معيار المحاسبة الدولي 7.10	أنشطة التشغيل			
	الربح قبل احتساب الضرائب		21,661	16,524
	التسويات غير النقدية	31	6,149	(1,273)
	المساهمات في خطط المزايا المحددة		(33)	12,352
	صافي التغيرات في رأس المال العامل	31	(11,891)	4,189
	تسوية الأدوات المالية المشتقة		(1,186)	716
معيار المحاسبة الدولي 7.35	الضرائب المستردة (المدفوعة)		11,942	(7,229)
	صافي النقد من العمليات المستمرة		26,620	25,279
	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 5.33(ج) صافي النقد من (المستخدم في) العمليات المتوقفة	20	(22)	811
	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية		26,642	26,090
معيار المحاسبة الدولي 7.10	نشاطات إستثمارية			
	شراء الممتلكات والمنشآت والمعدات		(76)	(3,281)
	المتحصلات من استبعاد الممتلكات والمنشآت والمعدات		86	-
	شراء الأصول غير الملموسة الأخرى		(3,746)	(4,459)
	عائدات من التخلص من الأصول غير الملموسة الأخرى		809	-
	الاستحواذ على الشركات التابعة، صافي النقد المستحوذ عليه	5	(15,491)	(12,075)
معيار المحاسبة الدولي 7.39	متحصلات من بيع الشركات التابعة، صافي النقد المباع	6.3	3,117	-
	عائدات بيع واسترداد الأصول المالية غير المشتقة		228	73
معيار المحاسبة الدولي 7.31	الفائدة المستلمة		745	447
معيار المحاسبة الدولي 7.31	الأرباح المستلمة	27	69	21
معيار المحاسبة الدولي 7.35	الضرائب المدفوعة		(244)	(14,508)
	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية			(19,414)
معيار المحاسبة الدولي 7.10	أنشطة التمويل			
	عائدات القروض	26	1,441	-
	سداد القروض والتزامات الإيجار	26	(11,333)	(2,147)
	عائدات إصدار رأس المال		(3,009)	-
معيار المحاسبة الدولي 7.31	الفائدة المدفوعة		(8,380)	(3,340)
معيار المحاسبة الدولي 7.31	الأرباح الموزعة	30	18,365	-
	صافي النقد من (المستخدم في) أنشطة التمويل		(2,093)	(5,487)
معيار المحاسبة الدولي 7.45	صافي التغير في النقد وما في حكمه		11,219	1,189
	النقد والنقد المعادل في بداية السنة		23,450	9,987
معيار المحاسبة الدولي 7.28	فروق الصرف على النقد وما في حكمه		60	43
	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة		34,729	11,219
	النقد وما في حكمه المدرجة في مجموعة الاستبعاد	20	-	(22)
معيار المحاسبة الدولي 7.45	النقد وما في حكمه للعمليات المستمرة	19	34,729	11,197

Machine Translated by Google

ملاحظات على مثال المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
المالية الموحدة
صياغات

مجموعة الشركات التوضيحية
للسنة المنتهية في 31ديسمبر 2021
(معبر عنها بآلاف وحدات العملة الأوروبية، باستثناء مبالغ السهم الواحد)

رواية قصة كوفيد

ولأغراض هذه البيانات المالية النموذجية، تم تقديم تعليق على التأثيرات المحتملة COVID-19 لعلى مجالات مختلفة من البيانات المالية للأرصدة والإفصاحات. من المحتمل أن يتغير ترتيب الملاحظات إذا أدى تأثير فيروس كورونا إلى تغيير أهميتها أو أهميتها (على سبيل المثال، ملاحظات حول المنشأة المستمرة أو انخفاض القيمة أو الأحداث بعد تاريخ التقرير). في هذه البيانات المالية النموذجية، لم يتم إجراء أي تغييرات على ترتيب الملاحظات. عند إجراء الإفصاحات في البيانات المالية، كلما كانت البيئة غير مؤكدة، كلما كانت الإفصاحات عن الافتراضات والتقديرات المستخدمة لإعداد البيانات المالية أكثر تفصيلاً. (على سبيل المثال، الأعمار الإنتاجية، معدلات الخصم نتيجة للتغيرات في ظروف السوق، المنح الحكومية المستلمة وما إلى ذلك).

مذكرة توجيهية يحدد معيار المحاسبة الدولي 1المبادئ الأساسية التي تحكم شكل ومحتوى البيانات المالية والملاحظات ذات الصلة. يجب عرض الملاحظات بطريقة منتظمة، والإفصاح عن معلومات حول السياسات المحاسبية المحددة المستخدمة، وأساس إعداد البيانات المالية، وأي معلومات أخرى تتطلبها المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الأخرى، أو ضرورية لفهم البيانات (معيار المحاسبة الدولي .(1.113و معيار المحاسبة الدولي .(1.117

تطبق المنشأة الأهمية النسبية عند إعداد البيانات المالية، وليس هناك حاجة للإفصاح عن معلومات غير جوهرية حتى عندما يكون ذلك مطلوبًا صراحةً بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (معيار المحاسبة الدولي .(1.31يجب على المنشأة تطبيق الأحكام عند تحديد أفضل طريقة لعرض الملاحظات على البيانات المالية ويجب أن تأخذ في الاعتبار كيفية تأثير القرارات المتخذة على قابلية فهم البيانات المالية وقابليتها للمقارنة (معيار المحاسبة الدولي .(1.113

ومن أجل التيسير، تتبع هذه البيانات المالية النموذجية بشكل عام الترتيب الذي يقترحه معيار المحاسبة الدولي 1.114(ج) على الرغم من أننا نشجع الكيان على النظر في البدائل التي قد تعزز فهم البيانات المالية للقراء.
على سبيل المثال، في السنوات الأخيرة كان هناك اتجاه متزايد نحو دمج المعلومات حول السياسات المحاسبية والأحكام والتقديرات الهامة مع الملاحظات ذات الصلة.

في حين تم اعتماد صيغة سردية تقليدية لاستخدامها في هذه القوائم المالية النموذجية، يجب على المنشأة أن تأخذ في الاعتبار ما إذا كانت صيغ العرض البديلة (مثل عرض المعلومات في جدول) من شأنها أن تعزز فهم القراء.

Machine Translated by Google

1.طبيعة العمليات

معيار المحاسبة الدولي 1.51(أ)
معيار المحاسبة الدولي 1.138(ب)

تشمل الأنشطة الرئيسية لشركة Illustrated Corporation Ltd والشركات التابعة لها (المجموعة) بيع أجهزة وبرامج الاتصالات السلكية واللاسلكية، وخدمات ما بعد البيع ذات الصلة، والاستشارات، وإنشاء أنظمة الاتصالات السلكية واللاسلكية. يتم تجميع هذه الأنشطة في خطوط الخدمة التالية:

•البيع بالتجزئة -التركيز على بيع الأجهزة ومنتجات البرمجيات المملوكة للمجموعة
خدمات التخصيص والتكامل ذات الصلة
•خدمة ما بعد البيع –توفير صيانة بسعر ثابت لاتفاقيات الضمان الممتد إلى
عملاء التجزئة للمجموعة
•الاستشارات والاستعانة بمصادر خارجية -تقديم المشورة للشركات بشأن استراتيجيات أنظمة الاتصالات وأمن تكنولوجيا المعلومات، وتوفير خدمات الاستعانة بمصادر خارجية لتكنولوجيا المعلومات بما في ذلك معالجة كشوف المرتبات والحسابات المستحقة الدفع

•البناء –تزويد العملاء بحلول متكاملة لأنظمة الاتصالات السلكية واللاسلكية من
التصميم للتطوير والتركيب.

ملاحظة توجيهية: تتضمن الملاحظات على نماذج البيانات المالية هذه فقط الإفصاحات ذات الصلة بالكيان الوهمي Illustrated Corporation Ltd والشركات التابعة لها. قد تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إفصاحات مختلفة أو إضافية في حالات أخرى. يجب أن تكون الإفصاحات مصممة دائمًا لتعكس الحقائق والظروف المحددة للمنشأة.

2.معلومات عامة وبيان الالتزام بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وافتراض الاستمرارية

رواية قصة كوفيد

التقييم الشامل لتأثير فيروس كورونا (COVID-19)على إعداد وعرض البيانات المالية

نوصي بتحديث المذكرة التي تصف التأثير الإجمالي COVID-19ـلعلى الجهة.
ويمكن أن يشير ذلك بعد ذلك إلى إفصاحات محددة ضمن الملاحظات على البيانات المالية. قد يكون من المناسب إدراج جميع المعلومات الكمية حول التأثير الكبير COVID-19ـلفي هذه المذكرة. نذكّر الكيانات بأهمية تقديم إفصاحات محددة للكيان عما هو ذو صلة بشكل خاص في سياق فيروس كورونا (COVID-19)لكل من العام الحالي والعام السابق.

يهتم
يحتوي معيار المحاسبة الدولي 1على إرشادات تتعلق بافتراض الاستمرارية ويوضح متى يتم إعداد البيانات المالية على افتراض أن المنشأة ستستمر كمنشأة مستمرة. ينص معيار المحاسبة الدولي 1صراحة في تاريخ كل تقرير على أنه يتعين على الإدارة تقييم قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والنظر في جميع المعلومات المتاحة حول المستقبل، والتي تكون على الأقل، على سبيل المثال لا الحصر، اثني عشر شهرًا من تاريخ التقرير السنوي . يجب على الإدارة أن تأخذ في الاعتبار مجموعة واسعة من العوامل، مثل: الربحية الحالية والمتوقعة، وجداول سداد الديون والمصادر المحتملة للتمويل البديل، والقدرة على الاستمرار في تقديم الخدمات. إذا خلصت الإدارة إلى إمكانية تصفية المنشأة (إما باختيارها أو لأنه ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك) خلال 12شهرًا من نهاية فترة التقرير، فإن افتراض الاستمرارية لن يكون مناسبًا وقد يتعين على البيانات المالية يتم إعدادها على أساس آخر، مثل أساس التصفية، راجع وجهة نظرنا الخاصة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "إعداد البيانات المالية عندما يكون أساس الاستمرارية غير مناسب". إذا كان هناك عدم يقين جوهري حول قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، فيجب على المنشأة تضمين الإفصاح عن الاستمرارية في الملاحظات على بياناتها المالية.

Machine Translated by Google

رواية قصة كوفيد (تابع)

نظرًا لأن التقييم المتعلق بقدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة يغطي فترة لا تقل عن اثني عشر شهرًا من تاريخ التقرير السنوي، فإن جميع الأحداث التي تحدث خلال فترة الأحداث اللاحقة للمنشأة يجب أن تؤخذ في الاعتبار عند تقييم ما إذا كان هناك شك كبير حول قدرة المنشأة على الاستمرار. القدرة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. وبعبارة أخرى، حتى إذا كانت الأحداث التي وقعت خلال فترة الأحداث اللاحقة لا تعتبر بمثابة تعديل للأحداث اللاحقة، فإنه لا يزال ينبغي دمجها في تقييم المنشأة المستمرة. علاوة على ذلك، يجب الإفصاح عن الأحداث أو الظروف التي تثير شكًا كبيرًا حول قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة إذا كانت هناك شكوك جوهرية أو إذا كان هناك قدر كبير من الأحكام المتضمنة في التوصل إلى استنتاج حول ما إذا كان افتراض الاستمرارية مناسبًا. وينبغي أيضًا أن تؤخذ في الاعتبار هنا قرارات جدول أعمال لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية من يوليو 2010ويوليو . 2014

نوصي بالحذر عند النظر في فترة التقييم ذات الصلة للاستمرارية.
لقد تم تعديل معايير التدقيق على المستوى المحلي لبعض الولايات القضائية.
وتشمل هذه أستراليا ونيوزيلندا والمملكة المتحدة. وتنص على أنه يجب على المدقق التأكد من أن الإدارة قد نظرت في فترة لا تقل عن 12شهرًا من تاريخ الموافقة على البيانات المالية.

لمزيد من التفاصيل، راجع مقالتنا "كوفيد-91: اعتبارات الاستمرارية".

في يناير ،2021أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية مواد تعليمية لدعم الكيانات في تطبيق متطلبات الاستمرارية. الرجوع إلى الرابط التالي.

معيار المحاسبة الدولي 1.138(أ)
معيار المحاسبة الدولي 1.831(ج)

Illustrated Corporation Ltd (Illustrated Corporation)، الشركة الأم النهائية للمجموعة، هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست ومقرها في Euroland. مكتبها المسجل ومكان عملها الرئيسي هو 149 Great Place, 40237 Greatville, Euroland. أسهم شركة Illustrated Corporation مدرجة في بورصة Greatstocks.

معيار المحاسبة الدولي 1.16
معيار المحاسبة الدولي 1.51(ب)
معيار المحاسبة الدولي 1.25

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقًا للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS)الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB). لقد تم إعدادها على أساس افتراض أن المجموعة تعمل على أساس مبدأ الاستمرارية.

معيار المحاسبة الدولي 1.51(ج)
معيار المحاسبة الدولي 10.17

تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31ديسمبر 2021(بما في ذلك المقارنة) والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة في 1مارس 2022(انظر الملاحظة 38). بموجب قانون لوائح الأمن في منطقة اليورو، لا يُسمح بإجراء تعديلات على البيانات المالية بعد الموافقة عليها.

3.المعايير أو التفسيرات الجديدة أو المعدلة

ملاحظة توجيهية: يجب الإفصاح عن مناقشة التطبيق الأولي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في البيانات المالية الأولى فقط بعد اعتماد المعايير الجديدة أو المعدلة من قبل المنشأة.

3.1المعايير الجديدة المعتمدة اعتبارًا من 1يناير 2021

ملاحظة توجيهية: تتضمن هذه الملاحظة التعديلات التي لها تأثير كبير على هذه البيانات المالية النموذجية، وبالتالي تم تقديم إفصاحات تفصيلية وفقًا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي 8.28. بالنسبة لعام ،2021لا يوجد شيء يمكن الكشف عنه.

Machine Translated by Google

بعض التصريحات المحاسبية التي أصبحت سارية المفعول اعتبارًا من 1يناير 2021وبالتالي تم اعتمادها ليس لها تأثير كبير على النتائج أو المركز المالي للمجموعة.

ملاحظة توجيهية: كما هو موضح أعلاه، يتطلب معيار المحاسبة الدولي 8.28من المنشأة الكشف عن معلومات مفصلة عن بعض المعايير التي تم تطبيقها لأول مرة في الفترة الحالية.
المعايير والتعديلات الأخرى التي تسري لأول مرة في عام 2021(للمنشأة التي تنتهي سنة 31ديسمبر (2021والتي يمكن تطبيقها على المجموعة هي:

•امتيازات الإيجار المتعلقة بفيروس كورونا المستجد (كوفيد-91) بعد 30يونيو 2021(تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16
•المرحلة الثانية من إصلاح سعر الفائدة (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ،9معيار المحاسبة الدولي ،39المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ،7المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (4
والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 1(16

ليس لهذه التعديلات تأثير جوهري على هذه البيانات المالية النموذجية، وبالتالي لم يتم تقديم الإفصاحات. ومع ذلك، على الرغم من أنها لا تؤثر على هذه البيانات المالية النموذجية، إلا أنها ستؤثر على بعض المنشآت. يجب على المنشأة تقييم تأثير هذه المعايير الجديدة على بياناتها المالية بناءً على الحقائق والظروف الخاصة بها وتقديم الإفصاحات المناسبة.

ث

3.2المعايير والتعديالت والتفسيرات على المعايير الحالية التي لم تصبح سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكرًا من قبل المجموعة

ملاحظة توجيهية: يتطلب معيار المحاسبة الدولي 8.30من المنشأة الإفصاح عن المعايير الصادرة ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد والتي سيتم تطبيقها في المستقبل. وكجزء من هذا الإفصاح، يجب على المنشأة تقديم معلومات معروفة أو يمكن تقديرها بشكل معقول ذات صلة بتقييم التأثير المحتمل للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة على بياناتها المالية في فترة التطبيق الأولي. بالنسبة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أو التفسيرات الجديدة أو المعدلة التي من المتوقع أن يكون لها تأثير مادي، يجب على المنشأة النظر في الإفصاح عن عنوان المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية الجديد، وطبيعة التغيير المتوقع في السياسة المحاسبية، وتاريخ سريان المعيار، والتاريخ في التي تنوي المنشأة تطبيق المعيار (المعيار المحاسبي الدولي (8.31عليها أولاً. عندما لا يكون من المتوقع أن يكون هناك تأثير مادي، فليس من الضروري القيام بذلك، وقد يساهم القيام بذلك في الواقع في زيادة عبء الإفصاح. على سبيل المثال، سيكون للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17"عقود التأمين" تأثير كبير على المنشآت التي تصدر عقود التأمين، إلا أنه لن يؤثر على هذه المجموعة.

تشمل المعايير والتعديلات الأخرى التي لم تصبح سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكرًا من قبل المجموعة ما يلي:

•المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17عقود التأمين
•تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17عقود التأمين (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (4
•إشارات إلى الإطار المفاهيمي •العائدات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (16

•العقود المرهقة –تكلفة تنفيذ العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (37
•التحسينات السنوية لمعايير التقارير المالية الدولية دورة 2020-2018(تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ،1المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ،9
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ،16معيار المحاسبة الدولي (41
•تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (1
•الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات من معاملة واحدة

ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية في فترة التطبيق المبدئي، وبالتالي لم يتم تقديم أي إفصاحات. ومع ذلك، على الرغم من أنها لا تؤثر على هذه البيانات المالية النموذجية، إلا أنها ستؤثر على بعض المنشآت. يجب على المنشأة تقييم التأثير المتوقع لهذه المعايير والتعديلات الجديدة على بياناتها المالية بناءً على الحقائق والظروف الخاصة بها وتقديم الإفصاحات المناسبة.

1على سبيل المثال، الكيانات التي لديها تعرضات كبيرة لمعدلات عائمة (في شكل ديون مالية أو استثمار أو عقود إيجار أو عقود تأمين أو مشتقات) لا تزال مدرجة في نهاية عام 2021في المؤشرات (مثل مؤشر ليبور الأمريكي) والتي سيتم استبدالها قريبًا بفوائد جديدة يجب أن تأخذ مراجع الأسعار في الاعتبار متطلبات الإفصاح الجديدة التي أدخلتها التعديلات المذكورة أعلاه على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 7. ومن بين أمور أخرى، يتعين على الكيانات وصف كيفية إدارة التحول إلى معدلات مرجعية بديلة، وتقديم معلومات كمية محددة حول الأدوات المالية التي لم تنتقل بعد.

Machine Translated by Google

معيار المحاسبة الدولي 8.30

معيار المحاسبة الدولي 8.31

في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بنشر العديد من المعايير والتعديلات الجديدة ولكن غير سارية المفعول على المعايير والتفسيرات الحالية. لم يتم تطبيق أي من هذه المعايير أو التعديلات على المعايير الحالية في وقت مبكر من قبل المجموعة.

تتوقع الإدارة أنه سيتم اعتماد جميع التصريحات ذات الصلة للفترة الأولى التي تبدأ في أو بعد تاريخ نفاذ التصريح. لم يتم الإفصاح عن المعايير والتعديالت والتفسيرات الجديدة التي لم يتم تطبيقها في السنة الحالية حيث أنه من غير المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

4.السياسات المحاسبية الهامة

رواية قصة كوفيد

في معظم الحالات، لا ينبغي أن تتغير السياسات المحاسبية نتيجة .COVID-19ـلومع ذلك، إذا كانت المنشأة، على سبيل المثال، تتبنى الوسيلة العملية لتعديلات عقد الإيجار بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16(راجع إيضاح الأصول المستأجرة 4.14)، فيجب أن ينعكس هذا التغيير في سياساتها المحاسبية.

قد يحق للكيان الذي لم يكن مؤهلاً تاريخيًا للحصول على المساعدة الحكومية الحصول على مساعدة حكومية نتيجة لوباء كوفيد-91. قد تحتاج الإدارة إلى وضع سياسة محاسبية فيما يتعلق بالمساعدة الحكومية والتي يجب أن تكون مناسبة ومتوافقة مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي 20"محاسبة المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدة الحكومية". ومن الضروري التمييز بين المساعدات الحكومية والمنح الحكومية والتأكد من أن المنح لا يتم الاعتراف بها إلا عند استيفاء معايير الاعتراف الواردة في معيار المحاسبة الدولي .20قد تتضمن بعض المساعدات الحكومية تأجيل مدفوعات الضرائب أو الإعفاءات الضريبية الأخرى. قد تكون المعالجة المحاسبية للإعفاءات الضريبية ث

يجب أن يتم حسابها بموجب معيار المحاسبة الدولي 12"ضرائب الدخل" بدلاً من معيار المحاسبة الدولي .20لدينا المزيد من المعلومات حول هذا الموضوع في مقالتنا "كوفيد-91: المنح الحكومية".

ملاحظة توجيهية: يجب على المنشأة أن تفصح عن سياساتها المحاسبية الهامة. ومع ذلك، فإن معيار المحاسبة الدولي 1لا يقدم سوى إرشادات محدودة حول ماهية السياسة المحاسبية الهامة. ينص معيار المحاسبة الدولي 1.117على أن السياسات المحاسبية الهامة يجب أن تشمل ما يلي:

أ أساس (أو أسس) القياس المستخدمة في إعداد البيانات المالية

ب السياسات المحاسبية الأخرى المستخدمة ذات الصلة بفهم

القوائم المالية.

إن تحديد السياسات المحاسبية المهمة يتطلب الحكم. إن طبيعة عمليات المنشأة قد تجعل السياسة المحاسبية هامة حتى لو كانت المبالغ المعنية غير جوهرية. وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي 1.117ومعيار المحاسبة الدولي ،122-1.121يجب على المنشأة أيضًا أن تأخذ في الاعتبار ما يلي:

- ما إذا كان قد تم اختيار السياسة من بين البدائل التي يوفرها المعيار ذو الصلة
- مدى الحكم أو عدم اليقين في التقدير أو التعقيد الذي ينطوي عليه التطبيق

السياسة

- ما إذا كانت السياسة قد تم تطويرها لنوع من المعاملات لا تغطيه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
- ما إذا كان الكشف عن السياسة سيساعد المستخدمين في فهم معاملات معينة

أو الأحداث.

نوصي الكيان بأن تجعل إفصاحات سياستها المحاسبية واضحة ومحددة لأن ذلك سيضيف قيمة ورؤية ثاقبة للمستخدمين. إفصاحات السياسة المحاسبية الخاصة بالكيان:

- شرح كيفية قيام الجهة بتطبيق السياسة
- مكتوبة باللغة الإنجليزية البسيطة بحيث يسهل فهمها
- أن تكون محدثة من حيث متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وحالة الأعمال إذا تم اختيار السياسة المحاسبية من المعيار ولماذا تم هذا الاختيار.

Machine Translated by Google

4.1أساس الإعداد

معيار المحاسبة الدولي 1.27

تم إعداد البيانات المالية للمجموعة على أساس الاستحقاق وبموجب مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء إعادة تقييم العقارات والاستثمارات والمشتقات. يتم التعبير عن المبالغ النقدية بعملة اليورو (CU)ويتم تقريبها إلى أقرب ألف، باستثناء ربحية السهم.

معيار المحاسبة الدولي 1.51 د، ه)

معيار المحاسبة الدولي 1.53

4.2أساس التوحيد

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10.B92

تقوم البيانات المالية للمجموعة بتوحيد البيانات المالية للشركة الأم وجميع شركاتها التابعة كما في 31ديسمبر .2021جميع الشركات التابعة لها تاريخ تقرير هو 31ديسمبر.

معيار المحاسبة الدولي 1.5ج)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10.B88 ج)

يتم حذف جميع المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة عند التوحيد، بما في ذلك الأرباح والخسائر غير المحققة من المعاملات بين شركات المجموعة. عندما يتم عكس الخسائر غير المحققة من مبيعات الأصول بين المجموعة عند التوحيد، يتم أيضًا اختبار الأصل الأساسي للتأكد من انخفاض القيمة من منظور المجموعة. تم تعديل المبالغ الواردة في البيانات المالية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10.888

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للشركات التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة اعتبارا من التاريخ الفعلي للاستحواذ أو حتى التاريخ الفعلي للاستبعاد، حسب الاقتضاء.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10.22

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10.B94

تقوم المجموعة بنسب إجمالي الدخل الشامل أو خسارة الشركات التابعة بين مالكي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة على أساس حصص الملكية الخاصة بكل منهم.

4.3مجموعات الأعمال

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3.4

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3.32

تطبق المجموعة طريقة الاستحواذ عند المحاسبة عن اندماج الأعمال. يتم احتساب المقابل المحول من قبل المجموعة للحصول على السيطرة على شركة تابعة على أنه مجموع القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ للموجودات المحولة والمطلوبات المتكبدة وحصص حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة، والتي تتضمن القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناشئ من ترتيب الاعتبارات الطارئة. يتم تحميل تكاليف الاستحواذ عند تكبدها.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3.18

يتم قياس الأصول المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة بقيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء.

4.4الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

معيار المحاسبة الدولي 28.16

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 11.26

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

معيار المحاسبة الدولي 28.10

تتم زيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة للاعتراف بحصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة والمشاريع المشتركة، ويتم تعديلها عند الضرورة لضمان التوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي 28.26

يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة من المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة والمشاريع المشتركة إلى حد حصة المجموعة في تلك الشركات. عندما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة، يتم أيضًا اختبار الأصل الأساسي لتحديد انخفاض القيمة.

4.5ترجمة العملات الأجنبية

رواية قصة كوفيد

يتعين على المنشأة ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية إلى عملة التقارير/العملة الوظيفية باستخدام السعر الفوري الساري في تاريخ المعاملة. كوسيلة عملية، قد تقوم المنشأة بترجمة الإيرادات المكتسبة والمصروفات المتكبدة بعملة أجنبية باستخدام معدل متوسط (على سبيل المثال، متوسط شهري أو سنوي). وفي السنوات التي تظل فيها أسعار الصرف مستقرة إلى حد ما، فإن الفرق بين استخدام السعر الفوري مقابل السعر المتوسط سيكون ضئيلا.

ومع ذلك، فإن بعض أسعار الصرف تتقلب بشكل كبير خلال هذه الفترة من عدم اليقين الاقتصادي. ونتيجة لذلك، قد تحتاج المنشأة إلى إعادة النظر في الطريقة التي تترجم بها معاملات العملات الأجنبية في بيان الربح أو الخسارة الخاص بها وتقييم ما إذا كانت سياستها المحاسبية الحالية لا تزال مناسبة.

Machine Translated by Google

العملة الوظيفية وعملة العرض

معيار المحاسبة الدولي 1.51(د)
معيار المحاسبة الدولي 21.53

يتم عرض البيانات المالية الموحدة بوحدات العملة، وهي أيضًا العملة الوظيفية للشركة الأم.

المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

معيار المحاسبة الدولي 21.21
معيار المحاسبة الدولي 21.28
معيار المحاسبة الدولي 21.23(أ)

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية لكيان المجموعة المعني، باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري).
يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن إعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف في نهاية الفترة في الربح أو الخسارة.

معيار المحاسبة الدولي 21.23(ب)
معيار المحاسبة الدولي 21.23(ج)

لا يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية في نهاية الفترة. ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (مترجمة باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

العمليات الخارجية

معيار المحاسبة الدولي 21.47

في البيانات المالية للمجموعة، يتم تحويل جميع الأصول والالتزامات والمعاملات الخاصة بمنشآت المجموعة التي لها عملة وظيفية غير العملة الموحدة إلى العملة الموحدة عند التوحيد. ظلت العملات الوظيفية للكيانات داخل المجموعة دون تغيير خلال فترة التقرير.

معيار المحاسبة الدولي 21.48

عند التوحيد، تم تحويل الأصول والالتزامات إلى وحدة عملة بسعر الإقفال في تاريخ التقرير. تمت معاملة الشهرة وتسويات القيمة العادلة الناشئة عن الاستحواذ على كيان أجنبي على أنها أصول والتزامات الكيان الأجنبي وتم ترجمتها إلى العملة الموحدة بسعر الإغلاق. تم تحويل الإيرادات والمصروفات إلى وحدة عملة بمعدل متوسط 2خلال فترة التقرير. يتم تحميل أو إضافة فروق الصرف إلى الدخل الشامل الآخر ويتم إثباتها في احتياطي تحويل العملات في حقوق الملكية. عند استبعاد عملية أجنبية، يتم إعادة تصنيف فروق الترجمة المتراكمة ذات الصلة والمعترف بها في حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف بها كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد.

4.6التقارير القطاعية

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 8.22(أ)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 8.22(ب)

لدى المجموعة ثلاثة قطاعات تشغيلية: الاستشارات والخدمات والتجزئة. عند تحديد هذه القطاعات التشغيلية، تتبع الإدارة بشكل عام خطوط خدمات المجموعة التي تمثل منتجاتها وخدماتها الرئيسية (انظر إيضاح .(9

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 8.27(أ)

تتم إدارة كل قطاع من قطاعات التشغيل هذه بشكل منفصل حيث يتطلب كل منها تقنيات مختلفة وأساليب تسويق وموارد أخرى. يتم تنفيذ كافة التحويلات بين القطاعات بأسعار تنافسية بناءً على الأسعار المحملة على العملاء غير المرتبطين في المبيعات المستقلة لبضائع أو خدمات متطابقة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 8.27(ب،ج)

لأغراض الإدارة، تستخدم المجموعة نفس سياسات القياس المستخدمة في بياناتها المالية، باستثناء بعض البنود التي لم يتم تضمينها في تحديد الربح التشغيلي للقطاعات التشغيلية، على النحو التالي:

- مصاريف منافع ما بعد انتهاء الخدمة
- مصاريف الدفع على أساس الأسهم
- تكاليف البحث المتعلقة بالأنشطة التجارية الجديدة
- الإيرادات والتكاليف وأرباح القيمة العادلة من الاستثمارات العقارية.

بالإضافة إلى ذلك، فإن أصول الشركات التي لا تنسب مباشرة إلى الأنشطة التجارية لأي قطاع تشغيلي لا يتم تخصيصها لقطاع ما. وينطبق هذا في المقام الأول على المقر الرئيسي للمجموعة ومختبر الأبحاث التوضيحية في جريتفيل.

2لاحظ أن استخدام متوسط الأسعار يكون مناسبًا فقط إذا كانت الأسعار لا تتقلب بشكل كبير (معيار المحاسبة الدولي .(21.40

Machine Translated by Google

4.7الإيرادات

معيار المحاسبة الدولي 1.117(ب)

ملاحظة توجيهية: تعد الإيرادات أحد أهم البنود بالنسبة لمعظم الكيانات، وبالتالي يتم الكشف عن السياسة دائمًا تقريبًا. يجب على الكيانات التي لديها مصادر إيرادات متعددة أن تتذكر دائمًا معالجة كل مصدر إيرادات مهم بشكل منفصل.

ملخص

تنشأ الإيرادات بشكل رئيسي من بيع أجهزة الاتصالات السلكية واللاسلكية والبرمجيات غير المخصصة، والحلول المخصصة، وصيانة ما بعد البيع وخدمات الضمان الممتد، والاستشارات وخدمات تكنولوجيا المعلومات، وعقود بناء أنظمة الاتصالات السلكية واللاسلكية.

لتحديد ما إذا كان سيتم الاعتراف بالإيرادات، تتبع المجموعة عملية مكونة من 5خطوات:

1تحديد العقد مع العميل

2تحديد التزامات الأداء

3تحديد سعر الصفقة

4تخصيص سعر الصفقة لالتزامات الأداء

-5الاعتراف بالإيراد عند استيفاء التزام (التزامات) الأداء.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15.9-12

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15.22

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15.47

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15.73

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15.31

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15.46

تقوم المجموعة في كثير من الأحيان بإبرام عقود مع العملاء لتوريد مجموعة من المنتجات والخدمات، على سبيل المثال أجهزة الاتصالات السلكية واللاسلكية والبرمجيات وخدمات ما بعد البيع ذات الصلة. يتم بعد ذلك تقييم العقد لتحديد ما إذا كان يحتوي على التزام أداء واحد مشترك أو التزامات أداء متعددة. إذا كان ذلك ممكنًا، يتم تخصيص إجمالي سعر المعاملة بين التزامات الأداء المختلفة بناءً على أسعار البيع المستقلة النسبية. لا يشمل سعر المعاملة للعقد أي مبالغ تم جمعها نيابة عن أطراف ثالثة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15.47

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15.22

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15.74

يتم الاعتراف بالإيرادات إما في وقت ما أو على مر الزمن، عندما (أو عندما) تفي المجموعة بالتزامات الأداء عن طريق تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى عملائها.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15.106

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15.107

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15.108

تعترف المجموعة بالتزامات العقود مقابل المقابل المستلم فيما يتعلق بالتزامات الأداء غير المستوفاة وتسجل هذه المبالغ كمطلوبات أخرى في بيان المركز المالي الموحد (انظر إيضاح .(25وبالمثل، إذا وفت المجموعة بالتزام الأداء قبل أن تحصل على المقابل، تقوم المجموعة بالاعتراف إما بأصل عقد أو مدين في بيان مركزها المالي الموحد، اعتمادًا على ما إذا كان هناك حاجة إلى شيء آخر غير مرور الوقت قبل استحقاق المقابل .

مبيعات الأجهزة والبرمجيات

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15.31

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15.119(أ)

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع أجهزة الاتصالات والبرامج غير المخصصة عندما أو عندما تقوم المجموعة بنقل السيطرة على الأصل إلى العميل.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15.38

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15.856

بالنسبة للمبيعات المستقلة لأجهزة الاتصالات و/أو البرامج غير المخصصة دون خدمات التثبيت، يتم التحكم في عمليات النقل عندما يستلم العميل الأجهزة أو يتم تزويده بمفتاح تنزيل للبرنامج. يتم توفير البرامج غير المخصصة بموجب تراخيص ذات مدة محددة تتراوح بين 1و3 سنوات والتي تنقل الحق في استخدام البرامج كما كانت موجودة في بداية فترة الترخيص. لا تقوم المجموعة بتعديل البرنامج خلال فترة الترخيص.

حلول مخصصة

كما تزود المجموعة العملاء بحلول اتصالات مخصصة تتضمن أجهزة وبرامج مخصصة وخدمة تثبيت تمكن الحل من التفاعل مع الأنظمة الحالية للعميل. قررت المجموعة أن كل من الأجهزة والبرامج وخدمة التثبيت قادرة على التميز، حيث يمكن للعميل، من الناحية النظرية، الاستفادة منها بشكل فردي من خلال الحصول على العناصر الأخرى في مكان آخر. ومع ذلك، تقدم المجموعة أيضًا خدمة مهمة تتمثل في دمج هذه العناصر لتقديم حل عملي بحيث يكون هناك، في سياق العقد الفعلي، التزام أداء واحد لتوفير هذا الحل.

Machine Translated by Google

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15.35(ج)

قامت المجموعة بتقييم أن السيطرة على هذه الحلول تنتقل إلى العميل بمرور الوقت. وذلك لأن كل حل فريد بالنسبة للعميل (ليس له استخدام بديل) وتنص شروط العقد على أنه يحق للمجموعة الحصول على الدفع مقابل العمل المنجز حتى الآن.

يتم الاعتراف بالإيرادات الخاصة بالتزامات الأداء هذه عند تنفيذ أعمال التخصيص أو التكامل، باستخدام طريقة التكلفة إلى التكلفة لتقدير التقدم نحو الإنجاز. تعتبر التكاليف المتكبدة بشكل عام متناسبة مع أداء المنشأة، وبالتالي فإن طريقة التكلفة إلى التكلفة توفر تصويرًا صادقًا لنقل البضائع والخدمات إلى العميل. يتم استبعاد تكلفة المواد التي تم إلغاء تركيبها من الحساب لأن المجموعة تقدر أن تضمين هذه التكاليف قد يبالغ في تقدير تقدمها نحو تقديم الحل.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 51ب91

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15.119(هـ)

برنامج ولاء العملاء يقوم قسم التجزئة بالمجموعة بتشغيل برنامج حوافز ولاء العملاء. مقابل كل 100عملة يتم إنفاقها، يحصل العملاء على نقطة ولاء واحدة يمكنهم استبدالها للحصول على خصومات على المشتريات المستقبلية. تعتبر نقاط الولاء بمثابة التزام أداء منفصل لأنها توفر للعملاء حقًا ماديًا لم يكن من الممكن أن يحصلوا عليه بطريقة أخرى. تنتهي صلاحية النقاط غير المستخدمة إذا لم يتم استخدامها خلال عامين. تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة بين الحق المادي والتزامات الأداء الأخرى المحددة في العقد على أساس سعر البيع المستقل النسبي.

يتم تسجيل المبلغ المخصص للحق المادي مبدئيًا كالتزام عقد ويتم الاعتراف به لاحقًا في الإيرادات عندما يتم استرداد النقاط من قبل العميل.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 51ب64

تشير تجربة المجموعة إلى أن جزءًا من نقاط الولاء ستنتهي صلاحيته دون استخدامه ("الكسر"). تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من الكسر المتوقع بما يتناسب مع النقاط المستردة وتصحيح هذا التقدير عند انتهاء صلاحية النقاط. لقد قامت المجموعة بتقييم أنه من غير المحتمل إلى حد كبير أن ينشأ عكس كبير في الإيرادات إذا اختلفت الخبرة الفعلية عن التوقعات، وبالتالي لا توجد حاجة إلى قيود إضافية على الإيرادات.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 51ب82

ترتيبات الضمان توفر المجموعة ضمانًا أساسيًا للمنتج لمدة عام واحد على أجهزة الاتصالات الخاصة بها سواء تم بيعها على أساس مستقل أو كجزء من نظام اتصالات متكامل. بموجب شروط هذا الضمان، يمكن للعملاء إرجاع المنتج للإصلاح أو الاستبدال إذا فشل في الأداء وفقًا للمواصفات المنشورة. ولا تعتبر هذه الضمانات من نوع الضمان بمثابة التزامات أداء، لذا لا يتم تخصيص الإيرادات لها. يتم الاعتراف بالتكاليف المقدرة لخدمة هذه الضمانات كمخصصات بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 37"المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة".

خدمات مابعد البيع

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15.35(أ)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15.124(أ)

تدخل المجموعة في عقود صيانة وضمان ممتد بأسعار ثابتة مع عملائها لفترات غير قابلة للإلغاء تتراوح مدتها بين سنة وثلاث سنوات. يتعين على العملاء الدفع مقدمًا مقابل كل فترة خدمة مدتها اثني عشر شهرًا. يتم الاعتراف بالمدفوعات المستلمة مقدما للوفاء بالتزامات الأداء كالتزامات العقد. •عقود الصيانة –توفر هذه الاتفاقيات للعملاء مواعيد صيانة منتظمة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15.124(ب)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15.35(أ)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15.124(أ)

صيانة أجهزة الاتصالات السلكية واللاسلكية المشتراة من المجموعة. تتكون العقود من التزام أداء واحد يتم تحويله بمرور الوقت (أي فترة العقد) لأنها تتضمن سلسلة من الخدمات المتماثلة إلى حد كبير ويتم الحصول على فائدة كل خدمة واستهلاكها على الفور. يتم الاعتراف بالإيرادات على مدار الوقت على أساس النسبة بين عدد ساعات خدمات الصيانة المقدمة في الفترة الحالية وإجمالي عدد هذه الساعات المتوقع تقديمها بموجب كل عقد. تصور هذه الطريقة نقل الخدمات إلى العميل بشكل أفضل للأسباب التالية: (أ) يتم تحديد تفاصيل الخدمات التي سيتم تقديمها من قبل الإدارة مسبقًا كجزء من برنامج الصيانة المنشور، و (ب) تتمتع المجموعة بتاريخ طويل في تقديم هذه الخدمات الخدمات لعملائها، مما يسمح لها بإجراء تقديرات موثوقة لإجمالي عدد الساعات المتضمنة في تقديم الخدمة. • برنامج الضمان الممتد –تغطي هذه الاتفاقيات الإصلاحات ودعم ما بعد البيع لأجهزة الاتصالات خارج فترة الضمان القياسية للمجموعة. تتضمن هذه الخدمة عددًا غير محدد من الإجراءات حيث يتعين على المجموعة أن تكون "جاهزة" للتنفيذ كلما تم تقديم طلب يقع ضمن نطاق البرنامج من قبل العميل. يتم استلام فوائد المجموعة الجاهزة واستهلاكها على الفور، وبالتالي تم تقييم الخدمة كالتزام أداء واحد يتم نقله بمرور الوقت (أي فترة الضمان). يتم إثبات الإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى مدة العقد.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 51ب23

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 51ب81

Machine Translated by Google

تصور هذه الطريقة نقل الخدمات إلى العميل على أفضل وجه حيث (أ) توضح الخبرة التاريخية للشركة عدم وجود اختلاف ذو دلالة إحصائية في كمية الخدمات المقدمة في كل سنة من عقد متعدد السنوات، و (ب) لا يمكن إجراء تنبؤ موثوق به فيما يتعلق بما إذا كان أي عميل فردي سيحتاج إلى الخدمة ومتى.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 51ب82
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 51ب92

ملاحظة توجيهية: تقدم المجموعة كلا من الضمانات القياسية التي يتم احتسابها بموجب معيار المحاسبة الدولي 37والضمانات الممتدة التي يتم التعامل معها كالتزامات أداء منفصلة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15.
عند تحديد طبيعة الوعود المتعلقة بالضمان، تأخذ المنشأة في الاعتبار ما يلي: •ما إذا كان لدى العميل خيار شراء الضمان بشكل منفصل. •ما إذا كان كل أو جزء من الضمان يوفر للعميل خدمة إضافية تتجاوز التأكيد الأساسي الذي سيؤديه في طبقا للمواصفات المنشورة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15.35(أ)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15.124(أ)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15.107

خدمات الاستشارات والاستعانة بمصادر خارجية لتكنولوجيا المعلومات تقدم المجموعة خدمات استشارية تتعلق بتصميم استراتيجيات أنظمة الاتصالات وأمن تكنولوجيا المعلومات. يتضمن ذلك تطوير تصميم خاص بالعميل (لا يوجد استخدام بديل) مع الفواتير بناءً على جدول دفع محدد. يتم الاعتراف بالإيرادات مع مرور الوقت إذا كان الجدول يضمن أن المجموعة تستحق الدفع مقابل أدائها حتى تاريخه طوال فترة العقد (بما في ذلك هامش الربح الذي، من حيث النسبة المئوية، يساوي أو يزيد عن هامش الربح النهائي المتوقع). وفي حالات أخرى، يتيح جدول الدفع للمجموعة استرداد تكاليفها على الأقل في جميع الأوقات في العقد ولكن ليس بالضرورة هامش ربح كامل أو متناسب. في هذه الحالات، مع الأخذ في الاعتبار قانون العقود المعمول به، ليس لدى المجموعة حق قابل للتنفيذ في الدفع مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه وتعترف بالإيرادات فقط عند التسليم وقبول التصميم النهائي.

يتم إثبات إيرادات عقود العمل الإضافي على أساس الوقت والمواد عند تقديم الخدمات وتحمل التكاليف عند تكبدها. يتم عرض المبالغ المتبقية غير المفوترة في نهاية فترة التقرير في بيان المركز المالي الموحد كحسابات مدينة إذا كان مرور الوقت مطلوبًا فقط قبل أن يصبح سداد هذه المبالغ مستحقًا أو كموجودات عقد إذا كان السداد مشروطًا بالأداء المستقبلي. بالنسبة للعقود الزمنية المحددة، يتم الاعتراف بالمواد والإمدادات كمخزون ويتم الاعتراف مبدئيًا بالتكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة كموجودات تنفيذ العقد. ويتم تحميل هذه التكاليف عند التسليم والقبول (أي عندما يتم الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة).

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 51ب81

توفر المجموعة أيضًا خدمات الاستعانة بمصادر خارجية لتكنولوجيا المعلومات بما في ذلك معالجة معاملات كشوف المرتبات والحسابات الدائنة للعملاء مقابل رسوم شهرية ثابتة. تتضمن هذه العقود سلسلة من الخدمات المتشابهة إلى حد كبير ويتم الحصول على فائدة كل خدمة واستهلاكها على الفور. وبالتالي، تتكون هذه العقود من التزام أداء واحد يتم نقل السيطرة عليه بمرور الوقت ويتم الاعتراف بالإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى مدة كل عقد. توفر هذه الطريقة تصويرًا دقيقًا لنقل البضائع أو الخدمات لأن العمل المطلوب لا يختلف بشكل كبير من شهر لآخر.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15.35(ب)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15.74

بناء أنظمة الاتصالات تقوم المجموعة بإبرام عقود لتصميم وتطوير وتركيب أنظمة الاتصالات مقابل رسوم ثابتة. ونظراً للدرجة العالية من الترابط بين العناصر المختلفة لهذه المشاريع، فإنه يتم المحاسبة عنها كالتزام أداء واحد. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات ذات الصلة مع مرور الوقت لأن الأنظمة يتم إنشاؤها في مواقع العملاء ويتحكم العميل في الأصل عند إنشائه. عندما يتضمن العقد أيضًا وعودًا بأداء خدمات ما بعد البيع، فإن هذه الخدمات تمثل التزام أداء ثانيًا يتم الوفاء به أيضًا بمرور الوقت (لنفس أسباب عقود الصيانة الخاصة بالمجموعة) ولكن على مدى فترة مختلفة. يتم تخصيص إجمالي سعر المعاملة بين التزامي الأداء المتميزين بناءً على أسعار البيع المستقلة النسبية.

Machine Translated by Google

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15.39
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15.41
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15.45

لتصوير التقدم الذي أحرزته المجموعة في الوفاء بالتزامات الأداء هذه، ولتحديد متى وإلى أي مدى يمكن الاعتراف بالإيرادات، تقوم المجموعة بقياس تقدمها من خلال مقارنة الساعات الفعلية التي أنفقتها حتى الآن مع إجمالي الساعات المقدرة اللازمة لتصميم وتطوير وتركيب كل منها. نظام. يوفر أساس الساعات إلى الساعات الصورة الأكثر صدقًا لنقل البضائع والخدمات إلى كل عميل نظرًا لقدرة المجموعة على عمل تقديرات موثوقة لإجمالي عدد الساعات المطلوبة للأداء، والتي تنشأ من خبرتها التاريخية الكبيرة في إنشاء أنظمة مماثلة . في المرحلة المبكرة من بعض هذه العقود، لا تتمكن المجموعة من إجراء تقدير موثوق لنتائج المشروع ولكنها لا تزال تتوقع استرداد تكاليفها. تقوم المجموعة بعد ذلك بإثبات الإيرادات المساوية للتكاليف المتكبدة حتى تتمكن من إجراء تقدير موثوق.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15.53
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15.56

تتضمن بعض العقود مكافآت يمكن أن تكسبها المجموعة من خلال استكمال المشروع قبل تاريخ التسليم المستهدف. في بداية كل عقد، تبدأ المجموعة بتقدير مبلغ المكافأة التي سيتم الحصول عليها باستخدام نهج "المبلغ الأكثر احتمالا". يتم تضمين المكافأة في تقدير المجموعة لسعر المعاملة إذا كان من المتوقع استلامها ولكن المبلغ مقيد بالقدر اللازم لضمان أنه من المحتمل جدًا عدم حدوث أي عكس كبير للإيرادات في المستقبل إذا لم يتم تحصيل المكافأة فعليًا تلقى. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار سجل أدائها التاريخي في العقود المماثلة، وما إذا كان لدى المجموعة إمكانية الوصول إلى موارد العمالة والمواد اللازمة لتجاوز تاريخ الانتهاء المتفق عليه، والتأثير المحتمل للقيود الأخرى المتوقعة بشكل معقول. تقوم المجموعة بتحديث تقديراتها لسعر المعاملة في نهاية كل فترة وتقوم بتعديل الإيرادات وفقًا لذلك.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15.91

تتضمن هذه الترتيبات جداول سداد مفصلة للعملاء. عندما تتجاوز الدفعات المستلمة من العملاء الإيرادات المعترف بها حتى تاريخه في عقد معين، يتم تسجيل أي زيادة (التزام العقد) في بيان المركز المالي الموحد ضمن مطلوبات أخرى (انظر إيضاح .(25

يستغرق إنشاء أنظمة الاتصالات عادةً من 10إلى 12شهرًا من بداية التصميم وحتى اكتمال التركيب. بما أن الفترة الزمنية بين سداد العميل والأداء ستكون دائمًا سنة واحدة أو أقل، تطبق المجموعة الطريقة العملية في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15.63ولا تقوم بتعديل مبلغ المقابل الموعود لآثار التمويل.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15.94

عند الحصول على هذه العقود، تتكبد المجموعة عددًا من التكاليف الإضافية، مثل العمولات المدفوعة لموظفي المبيعات. وبما أن فترة استهلاك هذه التكاليف، إذا تم رسملتها، ستكون أقل من سنة واحدة، فإن المجموعة تستخدم الوسيلة العملية في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 وتتحملها عند تكبدها.

4.8نفقات التشغيل

معيار المحاسبة الدولي 27.14

يتم الاعتراف بمصروفات التشغيل في الربح أو الخسارة عند الاستفادة من الخدمة أو عند تكبدها.
يتم إثبات مصاريف الضمانات عندما تتكبد المجموعة التزامًا، والذي يحدث عادةً عند بيع البضائع ذات الصلة.

4.9تكاليف الاقتراض

معيار المحاسبة الدولي 23.8

تتم رسملة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى حيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود أو البيع. يتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى في الفترة التي يتم تكبدها فيها ويتم إدراجها ضمن تكاليف التمويل (انظر الملاحظة .(27

Machine Translated by Google

4.10الربح أو الخسارة من العمليات المتوقفة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 5الملحق أ
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 5.33(أ)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 5.32

إن العملية المتوقفة هي أحد مكونات المجموعة التي تم استبعادها أو تصنيفها كمحتفظ بها للبيع. تمثل العملية المتوقفة خطًا رئيسيًا منفصلاً للأعمال. يشتمل الربح أو الخسارة من العمليات المتوقفة على الربح أو الخسارة بعد الضريبة للعمليات المتوقفة والأرباح أو الخسائر بعد الضريبة المعترف بها عند القياس بالقيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع أو على مجموعة (مجموعات) الاستبعاد التي تشكل العملية المتوقفة (انظر أيضًا الملاحظة 4.21والملاحظة 20).

4.11حسن النية

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3الملحق أ

تمثل الشهرة المنافع الاقتصادية المستقبلية الناتجة عن اندماج الأعمال والتي لم يتم تحديدها بشكل فردي والاعتراف بها بشكل منفصل. تظهر الشهرة بالتكلفة ناقصا خسائر انخفاض القيمة المتراكمة. راجع الملاحظة 4.15للحصول على وصف لإجراءات اختبار انخفاض القيمة.

4.12الأصول غير الملموسة الأخرى

الاعتراف المبدئي بالأصول غير الملموسة الأخرى

أسماء العلامات التجارية وقوائم العملاء

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3.18
معيار المحاسبة الدولي 38.27

يتم الاعتراف بأسماء العلامات التجارية وقوائم العملاء التي تم الحصول عليها في اندماج الأعمال المؤهلة للاعتراف المنفصل كأصول غير ملموسة بقيمتها العادلة.

البرامج المطورة داخليا

معيار المحاسبة الدولي 38.54

يتم الاعتراف بالنفقات على مرحلة البحث الخاصة بمشاريع تطوير برامج مخصصة جديدة لأنظمة تكنولوجيا المعلومات والاتصالات كمصروفات عند تكبدها.

معيار المحاسبة الدولي 38.57

يتم الاعتراف بالتكاليف التي تعزى مباشرة إلى مرحلة تطوير المشروع كأصول غير ملموسة، بشرط أن تستوفي جميع متطلبات الاعتراف التالية:

- يمكن قياس تكاليف التطوير بشكل موثوق
- أن يكون المشروع ذو جدوى فنية وتجارية
- تنوي المجموعة ولديها الموارد الكافية لإتمام المشروع
- لدى المجموعة القدرة على استخدام أو بيع البرنامج
- سوف يولد البرنامج فوائد اقتصادية مستقبلية محتملة.

تكاليف التطوير التي لا تستوفي معايير الرسملة هذه يتم تحميلها كمصروفات عند تكبدها.

تشمل التكاليف المنسوبة مباشرة تكاليف الموظفين المتكبدة في تطوير البرمجيات بالإضافة إلى جزء مناسب من النفقات العامة وتكاليف الاقتراض ذات الصلة.

القياس اللاحق

معيار المحاسبة الدولي 38.72
معيار المحاسبة الدولي 38.74
معيار المحاسبة الدولي 38.118(أ)
معيار المحاسبة الدولي 38.118(ب)

تتم المحاسبة عن جميع الأصول غير الملموسة ذات العمر المحدد، بما في ذلك البرامج المرسملة المطورة داخليًا، باستخدام نموذج التكلفة حيث يتم إطفاء التكاليف المرسملة على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية في تاريخ كل تقرير. بالإضافة إلى ذلك، فإنها تخضع لاختبار انخفاض القيمة كما هو موضح في الملاحظة 4.15. يتم تطبيق الأعمار الإنتاجية التالية:

- البرمجيات : 3-5سنوات
- الأسماء التجارية: 15-20سنة
- قوائم العملاء: 4-6سنوات.

لا يتم إطفاء أي برنامج تم تطويره داخليًا برسملة ولم يكتمل بعد، ولكنه يخضع لاختبار انخفاض القيمة كما هو موضح في الملاحظة 4.15.

معيار المحاسبة الدولي 38.118(د)

تم إدراج الإطفاء ضمن الإهلاك والإطفاء وانخفاض قيمة الأصول غير المالية.

معيار المحاسبة الدولي 38.20

يتم تحميل النفقات اللاحقة على صيانة برامج الكمبيوتر والأسماء التجارية عند تكبدها.

معيار المحاسبة الدولي 38.113

عندما يتم استبعاد أصل غير ملموس، يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستبعاد على أنها الفرق بين المتحصلات والقيمة الدفترية للأصل، ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة ضمن الإيرادات الأخرى أو المصاريف الأخرى.

Machine Translated by Google

4.13الممتلكات والمنشآت والمعدات

أرض

معيار المحاسبة الدولي 16.29
معيار المحاسبة الدولي 16.31
معيار المحاسبة الدولي 16.39-40
معيار المحاسبة الدولي 16.73(ﻫ)
معيار المحاسبة الدولي 16.58

يتم إثبات الأراضي المملوكة بالمبالغ المعاد تقييمها. المبالغ المعاد تقييمها هي قيم عادلة بناءً على التقييمات المعدة من قبل مقيمين محترفين خارجيين مرة كل عامين أو بشكل متكرر إذا كانت عوامل السوق تشير إلى تغير جوهري في القيمة العادلة (انظر الملاحظة .(35.2يتم إثبات أي فائض من إعادة التقييم في الدخل الشامل الآخر ويتم إضافته إلى احتياطي إعادة التقييم في حقوق الملكية. إلى الحد الذي تم فيه الاعتراف مسبقًا بأي انخفاض في إعادة التقييم أو خسارة انخفاض في القيمة (انظر الملاحظة (4.15في الربح أو الخسارة، يتم إضافة زيادة إعادة التقييم إلى الربح أو الخسارة مع الاعتراف بالجزء المتبقي من الزيادة في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بإعادة التقييم النزولي للأرض عند التقييم أو اختبار انخفاض القيمة، مع تحميل النقص على الدخل الشامل الآخر إلى حد أي فائض إعادة تقييم في حقوق الملكية المتعلقة بهذا الأصل وأي انخفاض متبقي يتم الاعتراف به في الربح أو الخسارة. يتم تحويل أي فائض إعادة تقييم متبقي في حقوق الملكية عند استبعاد الأصل إلى الأرباح المبقاة.

بما أنه لا يمكن تحديد عمر إنتاجي محدد للأرض، فلا يتم استهلاك القيم الدفترية ذات الصلة.

المباني ومعدات تكنولوجيا المعلومات وغيرها من المعدات

معيار المحاسبة الدولي 16.15-16
معيار المحاسبة الدولي 16.73(ﻫ)
معيار المحاسبة الدولي 16.29
معيار المحاسبة الدولي 16.30

يتم إثبات المباني ومعدات تكنولوجيا المعلومات والمعدات الأخرى (التي تشمل التركيبات والأثاث) مبدئياً بتكلفة الاقتناء أو تكلفة التصنيع، بما في ذلك أي تكاليف منسوبة مباشرة إلى جلب الأصول إلى الموقع والحالة اللازمة لتكون قادرة على العمل بالطريقة المقصودة من قبل إدارة المجموعة. تشمل المباني ومعدات تكنولوجيا المعلومات أيضًا الممتلكات المستأجرة بموجب عقد إيجار تمويلي (انظر الملاحظة .(4.14يتم لاحقا قياس المباني ومعدات تكنولوجيا المعلومات والمعدات الأخرى بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة.

معيار المحاسبة الدولي 16.43
معيار المحاسبة الدولي 16.73(ب)
معيار المحاسبة الدولي 16.73(ج)

يتم إثبات الاستهلاك على أساس القسط الثابت لتخفيض التكلفة ناقصا القيمة المتبقية المقدرة للمباني ومعدات تكنولوجيا المعلومات والمعدات الأخرى. يتم تطبيق الأعمار الإنتاجية التالية:

- المباني : 50 – 25سنة
- معدات تكنولوجيا المعلومات: 5-2سنوات
- معدات أخرى: 12-3سنة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.31

في حالة أصول حق الاستخدام، يتم تحديد الأعمار الإنتاجية المتوقعة بالرجوع إلى الأصول المملوكة المماثلة أو مدة الإيجار، إذا كانت أقصر. يتم تحديث تقديرات القيمة المتبقية للمواد وتقديرات العمر الإنتاجي حسب الحاجة، ولكن سنويًا على الأقل.

معيار المحاسبة الدولي 16.68
معيار المحاسبة الدولي 16.71

يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمنشآت والمعدات على أنها الفرق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة إما ضمن الإيرادات الأخرى أو المصاريف الأخرى.

4.14الأصول المؤجرة

المجموعة كمستأجر

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.59(ﻫ)(ج)

تستخدم المجموعة ترتيبات التأجير بشكل أساسي لتوفير المستودع الرئيسي والمرافق ذات الصلة والمساحات المكتبية ومعدات تكنولوجيا المعلومات والمركبات (على الرغم من عدم وجود سيارات لدى المجموعة حاليًا). عادة ما يتم التفاوض على عقود إيجار المكاتب لمدة تتراوح بين 3و02 سنة وبعضها يكون له فترات تمديد. تتراوح شروط الإيجار الخاصة بالتجهيزات والمعدات المكتبية والمركبات بين 6أشهر و6 سنوات دون أي شروط تمديد. لا تدخل المجموعة في ترتيبات بيع وإعادة تأجير. يتم التفاوض على جميع عقود الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة مثل خيارات الشراء وشروط التصعيد.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.9

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو يحتوي على عقد إيجار عند بداية العقد. ينقل عقد الإيجار الحق في توجيه الاستخدام والحصول على جميع المنافع الاقتصادية للأصل المحدد لفترة من الوقت مقابل مقابل.

Machine Translated by Google

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.15

تحتوي بعض عقود الإيجار على مكونات إيجارية وغير إيجارية. ترتبط هذه العناصر غير الإيجارية عادة بخدمات إدارة المرافق في المكاتب وعقود الخدمة والإصلاح فيما يتعلق بالمركبات. اختارت المجموعة عدم فصل عقود إيجار المكاتب إلى مكونات إيجارية وغير إيجارية وبدلاً من ذلك تقوم بالمحاسبة عن هذه العقود كمكون إيجار واحد. بالنسبة لعقود الإيجار الأخرى، يتم تقسيم مكونات الإيجار إلى مكونات إيجارية ومكونات غير إيجارية بناءً على أسعارها المستقلة النسبية.

قياس والاعتراف بعقود الإيجار كمستأجر

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.24

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات أصل حق الاستخدام والتزام الإيجار في قائمة المركز المالي الموحدة. يتم قياس أصل حق الاستخدام بالتكلفة، والتي تتكون من القياس الأولي لالتزام الإيجار وأي تكاليف مباشرة أولية تتكبدها المجموعة وتقدير أي تكاليف لتفكيك وإزالة الأصل في نهاية المدة. عقد الإيجار وأي دفعات إيجار تتم مقدمًا قبل تاريخ بدء عقد الإيجار (صافي أي حوافز مستلمة).

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.32-33

تقوم المجموعة باستهلاك أصل حق الاستخدام على أساس القسط الثابت من تاريخ بدء الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الاستخدام أو نهاية مدة الإيجار، أيهما أقرب. تقوم المجموعة أيضًا بتقييم أصل حق الاستخدام لتحديد انخفاض القيمة عند وجود مثل هذه المؤشرات.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.26

في تاريخ البدء، تقوم المجموعة بقياس التزام الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض المتزايد للمجموعة لأنه عندما يتم التفاوض على عقود الإيجار مع أطراف ثالثة، فإنه من غير الممكن تحديد سعر الفائدة وهو ما هو ضمني في عقد الإيجار. معدل الاقتراض الإضافي هو المعدل المقدر الذي يتعين على المجموعة دفعه لاقتراض نفس المبلغ على مدى فترة مماثلة، وبضمان مماثل للحصول على أصل ذي قيمة معادلة. يتم تعديل هذا المعدل إذا كان لدى الكيان المستأجر ملف مخاطر مختلف عن ذلك الخاص بالمجموعة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.27

تتكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار من مدفوعات ثابتة (بما في ذلك الجوهر الثابت)، ومدفوعات متغيرة بناءً على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع سدادها بموجب ضمان القيمة المتبقية والمدفوعات الناشئة عن خيارات مؤكدة بشكل معقول تمارس.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.36 (ب)

بعد القياس الأولي، سيتم تخفيض الالتزام من خلال دفعات الإيجار التي يتم توزيعها بين سداد أصل المبلغ وتكاليف التمويل. تكلفة التمويل هي المبلغ الذي ينتج عنه معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من التزام الإيجار.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.39-41

يتم إعادة تقييم التزام الإيجار عندما يكون هناك تغيير في دفعات الإيجار. التغيرات في دفعات الإيجار الناشئة عن التغيير في مدة الإيجار أو التغيير في تقييم خيار شراء أصل مؤجر. يتم خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة في تاريخ إعادة التقييم عندما لا يمكن تحديد المعدل الضمني في عقد الإيجار بسهولة. يتم إظهار مبلغ إعادة قياس التزام الإيجار كتعديل على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام. الاستثناء هو أنه عندما يتم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى الصفر، يتم الاعتراف بأي زيادة في الربح أو الخسارة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.42-43

يمكن أن تتغير الدفعات بموجب عقود الإيجار أيضًا عندما يكون هناك تغيير في المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية أو عندما تتغير الدفعات المستقبلية من خلال مؤشر أو معدل يستخدم لتحديد تلك الدفعات، بما في ذلك التغيرات في أسعار الإيجار في السوق بعد إيجار السوق مراجعة. يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار فقط عندما يصبح التعديل على دفعات الإيجار ساري المفعول ويتم خصم الدفعات التعاقدية المعدلة للفترة المتبقية من عقد الإيجار باستخدام معدل خصم ثابت. باستثناء الحالات التي يكون فيها التغيير في دفعات الإيجار ناتجًا عن التغير في أسعار الفائدة المتغيرة، ففي هذه الحالة يتم تعديل سعر الخصم ليعكس التغير في أسعار الفائدة.

Machine Translated by Google

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.44

للاستجابة لاحتياجات العمل، لا سيما في الطلب على المساحات المكتبية، ستدخل المجموعة في مفاوضات مع الملاك إما لزيادة أو تقليل المساحة المكتبية المتاحة أو لإعادة التفاوض على المبالغ المستحقة الدفع بموجب عقود الإيجار المعنية. في بعض الحالات، تكون المجموعة قادرة على زيادة سعة المكاتب عن طريق شغل طوابق إضافية متاحة، وبالتالي تتفق مع المالك على دفع مبلغ يتناسب مع الأسعار المستقلة المعدلة لتعكس شروط العقد المحددة. في هذه الحالات، يتم التعامل مع الاتفاقية التعاقدية على أنها عقد إيجار جديد ويتم المحاسبة عنها وفقًا لذلك.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.45

في حالات أخرى، تكون المجموعة قادرة على التفاوض على تغيير في عقد الإيجار مثل تقليل مساحة المكاتب المشغولة، أو تقليل مدة الإيجار أو عن طريق تخفيض إجمالي المبلغ المستحق الدفع بموجب عقد الإيجار، وكلاهما لم يكن جزءًا من الشروط الأصلية وشروط عقد الإيجار. في هذه الحالات، لا تقوم المجموعة باحتساب التغييرات كما لو كان هناك عقد إيجار جديد. وبدلا من ذلك، يتم خصم الدفعات التعاقدية المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل في تاريخ تعديل عقد الإيجار فعليا. للأسباب الموضحة أعلاه، فإن معدل الخصم المستخدم هو معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة المحدد في تاريخ التعديل، حيث أن السعر الضمني في عقد الإيجار لا يمكن تحديده بسهولة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.46

يتم التعامل مع إعادة قياس التزام الإيجار من خلال تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام لتعكس الإنهاء الكامل أو الجزئي لعقد الإيجار بسبب تعديلات عقد الإيجار التي تقلل من نطاق عقد الإيجار. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة تتعلق بالإنهاء الجزئي أو الكامل لعقد الإيجار في الربح أو الخسارة. يتم تعديل أصل حق الاستخدام لجميع تعديلات عقد الإيجار الأخرى.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.50

اختارت المجموعة المحاسبة عن عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة باستخدام الوسائل العملية. تتعلق عقود الإيجار هذه بعناصر المعدات المكتبية مثل المكاتب والكراسي وبعض معدات تكنولوجيا المعلومات. بدلاً من الاعتراف بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار، يتم الاعتراف بالمدفوعات المتعلقة بها كمصروف في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.51

كمؤجر، تقوم المجموعة بتصنيف عقود الإيجار الخاصة بها إما كعقود إيجار تشغيلية أو تمويلية.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.52

قامت المجموعة بتقييم ما إذا كانت تقوم بتحويل جميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل جوهري. يتم تصنيف تلك الأصول التي لا تنقل جميع المخاطر والمكافآت بشكل جوهري كإيجارات تشغيلية.

يتم احتساب إيرادات الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار ويتم إدراجها في الإيرادات بسبب طبيعتها التشغيلية.

4.15اختبار انخفاض قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى والممتلكات والمنشآت والمعدات

معيار المحاسبة الدولي 36.66
معيار المحاسبة الدولي 36.80

لأغراض تقييم انخفاض القيمة، يتم تجميع الأصول عند أدنى المستويات التي توجد لها تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير (وحدات توليد النقد). ونتيجة لذلك، يتم اختبار بعض الأصول بشكل فردي لتحديد انخفاض القيمة ويتم اختبار بعضها على مستوى وحدة توليد النقد. يتم توزيع الشهرة على وحدات توليد النقد التي من المتوقع أن تستفيد من عمليات دمج الأعمال ذات الصلة وتمثل أدنى مستوى داخل المجموعة حيث تقوم الإدارة بمراقبة الشهرة.

معيار المحاسبة الدولي 36.90
معيار المحاسبة الدولي 36.15
معيار المحاسبة الدولي 36.10(ب)
معيار المحاسبة الدولي 36.9

يتم اختبار الوحدات المولدة للنقد التي تم توزيع الشهرة عليها (التي تحددها إدارة المجموعة على أنها تعادل قطاعاتها التشغيلية) للتأكد من انخفاض القيمة على الأقل سنويًا.
يتم اختبار جميع الأصول الفردية الأخرى أو وحدات توليد النقد لتحديد انخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد.

Machine Translated by Google

معيار المحاسبة الدولي 36.59
معيار المحاسبة الدولي 36.18
معيار المحاسبة الدولي 31-36.30

يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة بالمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) المبلغ القابل للاسترداد، وهو القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. لتحديد القيمة الاستخدامية، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة توليد نقد وتحدد معدل خصم مناسب من أجل حساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. ترتبط البيانات المستخدمة لإجراءات اختبار انخفاض القيمة بشكل مباشر بأحدث ميزانية معتمدة للمجموعة، ويتم تعديلها حسب الضرورة لاستبعاد آثار عمليات إعادة التنظيم المستقبلية وتعزيز الأصول. يتم تحديد عوامل الخصم بشكل فردي لكل وحدة توليد النقد وتعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود وعوامل المخاطر الخاصة بالأصول.

معيار المحاسبة الدولي 36.104

تؤدي خسائر انخفاض قيمة وحدات توليد النقد أولاً إلى خفض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة لوحدة توليد النقد تلك. يتم تحميل أي خسارة متبقية لانخفاض القيمة بالتناسب على الموجودات الأخرى في وحدة توليد النقد.

معيار المحاسبة الدولي 36.110
معيار المحاسبة الدولي 36.124

باستثناء الشهرة، يتم إعادة تقييم جميع الأصول لاحقًا بحثًا عن مؤشرات على أن خسارة انخفاض القيمة المعترف بها مسبقًا قد لا تكون موجودة. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد تزيد عن قيمتها الدفترية.

4.16العقارات الاستثمارية

معيار المحاسبة الدولي 40.5
معيار المحاسبة الدولي 40.75 (b)

العقارات الاستثمارية هي العقارات المحتفظ بها للحصول على إيجارات أو زيادة رأس المال، أو كليهما، ويتم المحاسبة عنها باستخدام نموذج القيمة العادلة.

معيار المحاسبة الدولي 40.33
معيار المحاسبة الدولي 40.35

تتم إعادة تقييم العقارات الاستثمارية سنويًا مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة في الأرباح أو الخسائر. يتم إدراجها في قائمة المركز المالي الموحدة بقيمتها العادلة. انظر الملاحظة 35.2.

4.17الأدوات المالية

الاعتراف وإلغاء الاعتراف

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.21
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9.3.1.1

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9.3.2.3
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9.3.3.1

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو عندما يتم تحويل الأصل المالي وجميع المخاطر والمكافآت بشكل جوهري.
يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم إطفاؤه أو إبراءه أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

التصنيف والقياس الأولي للموجودات المالية

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9.5.1.1
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9.5.1.3

باستثناء تلك الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل هام ويتم قياسها بسعر المعاملة وفقًا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15، يتم قياس جميع الأصول المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة المعدلة لتكاليف المعاملة (حيثما ينطبق ذلك).

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9.5.2.1

يتم تصنيف الأصول المالية، بخلاف تلك المخصصة والفعالة كأدوات تحوط، ضمن إحدى الفئات التالية: •التكلفة المطفأة

•القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ،(FVTPL)أو
•القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر .(FVOCI)

في الفترات المعروضة، ليس لدى المجموعة أي موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9.4.1.1

يتم تحديد التصنيف من خلال كل من:

•نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية
•خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.20-(b)

يتم عرض جميع الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالموجودات المالية المعترف بها في الأرباح أو الخسائر ضمن تكاليف التمويل أو إيرادات التمويل أو البنود المالية الأخرى، باستثناء انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية التي يتم عرضها ضمن المصاريف الأخرى.

Machine Translated by Google

القياس اللاحق للموجودات المالية

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9.4.1.2

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت الأصول تستوفي الشروط التالية (ولم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة):

•يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية وتحصيل تدفقاتها النقدية التعاقدية

•تؤدي الشروط التعاقدية للموجودات المالية إلى نشوء تدفقات نقدية تتمثل فقط في دفعات أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
يتم حذف الخصم عندما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (FVTPL)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9.4.1.4

يتم تصنيف الأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج أعمال مختلف بخلاف "الاحتفاظ للتحصيل" أو "الاحتفاظ للتحصيل والبيع" بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. علاوة على ذلك، وبغض النظر عن نموذج الأعمال المستخدم، فإن الأصول المالية التي لا تمثل تدفقاتها النقدية التعاقدية مجرد مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة يتم المحاسبة عنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تندرج جميع الأدوات المالية المشتقة ضمن هذه الفئة، باستثناء تلك المخصصة والفعالة كأدوات تحوط، والتي تنطبق عليها متطلبات محاسبة التحوط (انظر أدناه).

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9.4.1.4

تحتوي الفئة أيضًا على استثمار في الأسهم. تقوم المجموعة بمحاسبة الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ولم تقم باختيار غير قابل للإلغاء لحساب الاستثمار في XY Ltd والأوراق المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تم تحديد القيمة العادلة بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 13"قياس القيمة العادلة".

يتم قياس الموجودات في هذه الفئة بالقيمة العادلة مع إثبات الأرباح أو الخسائر في الأرباح أو الخسائر.
يتم تحديد القيم العادلة للموجودات المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى معاملات السوق النشطة أو باستخدام أسلوب التقييم في حالة عدم وجود سوق نشط.

ملاحظة توجيهية: ليس لدى المنشأة المعدة للتقارير أي أصول مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالتالي لن يكون هذا القسم مطلوبًا. ومع ذلك، يتم تضمينه لتلك الكيانات التي قد تكون ذات صلة. تشير السياسة أدناه إلى أصول الدين التي يتم سداد التدفقات النقدية من أصل الدين والفائدة فقط في نموذج أعمال يتم الاحتفاظ بها للتحصيل والبيع. توجد فئة محتملة أخرى للأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث لا تتضمن السياسة إعادة التدوير.

سيتم إعادة تدوير أي أرباح أو خسائر معترف بها في الدخل الشامل الآخر عند إلغاء الاعتراف بالأصل -ولكن هناك استثناء لذلك، وهو خيار غير قابل للإلغاء لعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية، حيث في حالة عدم وجود إعادة تدوير حتى في وقت الاستبعاد، باستثناء إيرادات توزيعات الأرباح المعترف بها في الربح أو الخسارة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI)

تقوم المجموعة باحتساب الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت الموجودات تستوفي الشروط التالية:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9:4.1.2

•يتم الاحتفاظ بها بموجب نموذج أعمال يهدف إلى "الاحتفاظ بها لتحصيل" النقد المرتبط بها
التدفقات والبيع، و

•تؤدي الشروط التعاقدية للموجودات المالية إلى نشوء تدفقات نقدية تتمثل فقط في دفعات أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

سيتم إعادة تدوير أي مكاسب أو خسائر معترف بها في الدخل الشامل الآخر عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

Machine Translated by Google

انخفاض قيمة الأصول المالية

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9.5.5.1

تستخدم متطلبات انخفاض القيمة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9معلومات تطلعية للاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة - "نموذج خسائر الائتمان المتوقعة". تشتمل الأدوات التي تقع ضمن نطاق المتطلبات على القروض والأصول المالية الأخرى من نوع الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والذمم المدينة التجارية وأصول العقود المعترف بها والمقاسة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15والتزامات القروض وبعض عقود الضمانات المالية (للمصدر) التي ليست كذلك. مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تأخذ المجموعة في الاعتبار نطاقًا أوسع من المعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس خسائر الائتمان المتوقعة، بما في ذلك الأحداث الماضية والظروف الحالية والتنبؤات المعقولة والداعمة التي تؤثر على إمكانية تحصيل التدفقات النقدية المستقبلية للأداة.

وفي تطبيق هذا النهج التطلعي، يتم التمييز بين:

- الأدوات المالية التي لم تتدهور بشكل كبير في جودة الائتمان منذ البداية الاعتراف أو التي لديها مخاطر ائتمانية منخفضة ("المرحلة 1") و
- الأدوات المالية التي تدهورت بشكل كبير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي والتي لا تعتبر مخاطرها الائتمانية منخفضة ("المرحلة 2").

ستغطي "المرحلة 3" الأصول المالية التي لديها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ التقرير.

يتم إثبات "خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12شهرًا" للفئة الأولى (أي المرحلة 1) بينما يتم إثبات "خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر" للفئة الثانية (أي المرحلة 2).

يتم تحديد قياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال تقدير احتمالي مرجح لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

> ملاحظة توجيهية: يتم تعريف خسائر الائتمان على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمنشأة والتدفقات النقدية التي تتوقع استلامها فعليًا ("العجز النقدي"). يتم خصم هذا الفرق بسعر الفائدة الفعلي الأصلي (أو سعر الفائدة الفعلي المعدل بالائتمان للموجودات المالية المشتراة أو الناشئة ذات القيمة الائتمانية المنخفضة).

الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى وموجودات العقود

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9.5.5.15
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9.B5.5.35

تستخدم المجموعة أسلوبًا مبسطًا في المحاسبة عن الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى وكذلك موجودات العقود وتسجل مخصص الخسارة كخسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر. هذه هي النقص المتوقع في التدفقات النقدية التعاقدية، مع الأخذ في الاعتبار احتمالية التخلف عن السداد في أي وقت خلال عمر الأداة المالية. عند الحساب، تستخدم المجموعة خبرتها التاريخية والمؤشرات الخارجية والمعلومات المستقبلية لحساب خسائر الائتمان المتوقعة باستخدام مصفوفة المخصص.

تقوم المجموعة بتقييم انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية على أساس جماعي لأنها تمتلك خصائص مخاطر ائتمان مشتركة وقد تم تجميعها على أساس أيام التأخر عن السداد. راجع الملاحظة 34.2للحصول على تحليل تفصيلي لكيفية تطبيق متطلبات انخفاض القيمة المنصوص عليها في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9.

> ملاحظة توجيهية: يمكن أن يتم تقييم انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية بشكل فردي أو جماعي، ويجب أن يستند هذا التقييم إلى كيفية إدارة المنشأة لمخاطر الائتمان الخاصة بها. إذا كان لدى المنشأة عدد صغير من المستحقات ذات القيمة الكبيرة وتمت إدارة هذه المستحقات على أساس الحساب (أي بشكل فردي) فقد لا يكون من المناسب في هذه الحالة إسناد انخفاض القيمة إلى مصفوفة المخصصات حيث أنه من غير المرجح أن تكون هذه المصفوفة متوافقة مع الخسارة الائتمانية المتوقعة للفرد المستحق.

تصنيف وقياس الالتزامات المالية

تشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على القروض والدائنين التجاريين والذمم الدائنة الأخرى والأدوات المالية المشتقة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9.5.1.1
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9.4.2.2

يتم قياس المطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة، ويتم تعديلها، حيثما ينطبق ذلك، لتكاليف المعاملة ما لم تحدد المجموعة التزامًا ماليًا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

Machine Translated by Google

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9.5.3.1
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9.4.2.1
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9.5.3.2

بعد ذلك، يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية باستثناء المشتقات والمطلوبات المالية المخصصة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي يتم ترحيلها لاحقًا بالقيمة العادلة مع الأرباح أو الخسائر المعترف بها في الربح أو الخسارة (بخلاف الأدوات المالية المشتقة التي تم تصنيفها و فعالة كأدوات تحوط).

يتم إدراج كافة الرسوم المتعلقة بالفائدة، والتغيرات في القيمة العادلة للأداة، إن وجدت، والتي يتم إدراجها في الربح أو الخسارة، ضمن تكاليف التمويل أو إيرادات التمويل.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9.6.4.1

يتم المحاسبة عن الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستثناء المشتقات المخصصة كأدوات تحوط في علاقات تحوط التدفق النقدي، والتي تتطلب معالجة محاسبية محددة. للتأهل لمحاسبة التحوط، يجب أن تستوفي علاقة التحوط كافة المتطلبات التالية: •وجود علاقة اقتصادية بين البند المتحوط وأداة التحوط. •ألا يهيمن تأثير مخاطر الائتمان على تغيرات القيمة الناتجة عن ذلك.

العلاقة الاقتصادية، و

•نسبة التحوط لعلاقة التحوط هي نفسها الناتجة عن كمية البند المتحوط الذي تقوم المنشأة بتحوطه فعلياً وكمية أداة التحوط التي تستخدمها المنشأة فعلياً لتغطية تلك الكمية من البند المتحوط.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 12.7

بالنسبة لفترات التقارير قيد المراجعة، قامت المجموعة بتخصيص بعض عقود العملات الآجلة كأدوات تحوط في علاقات تحوط التدفق النقدي. تم الدخول في هذه الترتيبات للتخفيف من مخاطر صرف العملات الأجنبية الناشئة عن بعض معاملات البيع المحتملة للغاية والمقومة بالعملة الأجنبية.

يتم إثبات جميع الأدوات المالية المشتقة المستخدمة في محاسبة التحوط مبدئيًا بالقيمة العادلة ويتم إدراجها لاحقًا بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي الموحد.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9.6.5.11

إلى الحد الذي يكون فيه التحوط فعالا، يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المخصصة كأدوات تحوط في تحوطات التدفق النقدي في الدخل الشامل الآخر ويتم إدراجها ضمن احتياطي تحوط التدفق النقدي في حقوق الملكية. يتم الاعتراف بأي عدم فعالية في علاقة التحوط مباشرة في الربح أو الخسارة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9.6.5.11(أ)

في الوقت الذي يؤثر فيه البند المتحوط على الربح أو الخسارة، يتم إعادة تصنيف أي ربح أو خسارة تم الاعتراف بها مسبقًا في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة ويتم عرضها كتعديل إعادة تصنيف ضمن الدخل الشامل الآخر. ومع ذلك، إذا تم الاعتراف بأصل أو التزام غير مالي نتيجة لمعاملة التحوط، فإن المكاسب والخسائر المعترف بها سابقا في الدخل الشامل الآخر يتم تضمينها في القياس الأولي للبند المتحوط.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9.6.5.12

إذا لم يعد من المتوقع حدوث معاملة متوقعة، فإن أي أرباح أو خسائر ذات صلة معترف بها في الدخل الشامل الآخر يتم تحويلها على الفور إلى الربح أو الخسارة. إذا توقفت علاقة التحوط عن تلبية شروط الفعالية، يتم إيقاف محاسبة التحوط ويتم الاحتفاظ بالمكاسب أو الخسائر ذات الصلة في احتياطي حقوق الملكية حتى تحدث المعاملة المتوقعة.

4.18المخزونات

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تتضمن التكلفة جميع النفقات المنسوبة مباشرة إلى عملية التصنيع بالإضافة إلى الأجزاء المناسبة من مصاريف الإنتاج غير المباشرة ذات الصلة، على أساس القدرة التشغيلية العادية. يتم تعيين تكاليف العناصر القابلة للتبديل عادةً باستخدام صيغة تكلفة الوارد أولاً يخرج أولاً. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً أي مصاريف بيع منسوبة مباشرة.

معيار المحاسبة الدولي 2.10-15
معيار المحاسبة الدولي 2.10-15

Machine Translated by Google

4.19ضرائب الدخل

معيار المحاسبة الدولي 12.5

يشتمل مصروف الضريبة المعترف به في الربح أو الخسارة على مجموع الضريبة المؤجلة والضريبة الحالية غير المعترف بها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

معيار المحاسبة الدولي 12.46

ويستند حساب الضريبة الحالية والمؤجلة على معدلات الضرائب وقوانين الضرائب المعمول بها

سيتم سنها أو سنها بشكل جوهري بحلول نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. يتم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام. تتم مراجعة القيم الدفترية للضريبة المؤجلة في نهاية كل فترة تقرير وتعديلها إذا لزم الأمر.

معيار المحاسبة الدولي 12.24

يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل استخدام الخسارة الضريبية الأساسية أو الفرق المؤقت القابل للخصم مقابل الدخل المستقبلي الخاضع للضريبة. يتم تقييم ذلك بناءً على توقعات المجموعة لنتائج التشغيل المستقبلية، المعدلة للدخل والمصروفات الهامة غير الخاضعة للضريبة والحدود المحددة لاستخدام أي خسارة ضريبية غير مستخدمة أو ائتمان.

يتم بشكل عام الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة بالكامل، على الرغم من أن معيار المحاسبة الدولي 12يحدد إعفاءات محدودة. نتيجة لهذه الإعفاءات، لا تقوم المجموعة بإثبات الضريبة المؤجلة على الفروق المؤقتة المتعلقة بالشهرة أو باستثماراتها في الشركات التابعة. لا تقوم المجموعة بإجراء مقاصة بين موجودات ومطلوبات الضرائب المؤجلة ما لم يكن لديها حق قانوني قابل للتنفيذ للقيام بذلك وتنوي السداد على أساس الصافي.

4.20النقد وما في حكمه

معيار المحاسبة الدولي 7.46

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب بالإضافة إلى استثمارات أخرى قصيرة الأجل وعالية السيولة تستحق خلال 90 يومًا من تاريخ الاقتناء والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة والتي لا تخضع لمخاطر تغييرات كبيرة في القيمة. يتم تضمين السحب على المكشوف من البنوك ضمن المطلوبات.

4.21الأصول والالتزامات غير المتداولة المصنفة كمحتفظ بها للبيع ومتوقفة

عمليات

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 5.15
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 5.5

يتم عرض الأصول غير المتداولة المصنفة كمحتفظ بها للبيع بشكل منفصل ويتم قياسها بقيمتها الدفترية مباشرة قبل تصنيفها كمحتفظ بها للبيع وقيمتها العادلة ناقصا تكاليف البيع، أيهما أقل. ومع ذلك، فإن بعض الأصول المحتفظ بها للبيع مثل الأصول المالية أو أصول الضريبة المؤجلة، يستمر قياسها وفقًا للسياسة المحاسبية للمجموعة ذات الصلة بتلك الأصول. بمجرد تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع، فإن الأصول لا تخضع للاستهلاك أو الإطفاء.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 5.33(ق)

يتم عرض أي ربح أو خسارة ناشئة عن بيع عملية متوقفة أو إعادة قياسها بالقيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع كجزء من بند واحد أو الربح أو الخسارة من العمليات المتوقفة (انظر الملاحظة .(4.10

4.22حقوق الملكية والاحتياطيات ودفعات الأرباح

يمثل رأس المال القيمة الاسمية (الاسمية) للأسهم التي تم إصدارها.

تتضمن علاوة الإصدار أي أقساط مستلمة بشأن إصدار رأس المال. يتم خصم أي تكاليف معاملات مرتبطة بإصدار الأسهم من علاوة الإصدار، بعد خصم أي مزايا ضريبة الدخل ذات الصلة.

معيار المحاسبة الدولي 79.(أ)(ب)

تشمل المكونات الأخرى لحقوق الملكية ما يلي:

- احتياطي إعادة التقييم -يشمل المكاسب والخسائر الناتجة عن إعادة تقييم الأرض (انظر الملاحظة (4.13
- إعادة قياس صافي التزامات المنافع المحددة -تشمل الخسائر الاكتوارية الناجمة عن التغيرات في الافتراضات الديموغرافية والمالية والعائد على أصول الخطة (انظر الملاحظة (4.23
- احتياطي الترجمة -يشمل فروق تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن ترجمة البيانات المالية للمنشآت الأجنبية التابعة للمجموعة إلى العملة الموحدة (انظر الملاحظة (4.5
- احتياطيات تحوطات التدفق النقدي –تشتمل على المكاسب والخسائر المتعلقة بهذه الأنواع من الأدوات المالية (انظر الملاحظة .(4.17

تشمل الأرباح المحتجزة جميع الأرباح المحتجزة الحالية والسابقة ومكافآت الموظفين على أساس الأسهم (انظر الملاحظة .(4.24

Machine Translated by Google

معيار المحاسبة الدولي 24.3 يتم تسجيل جميع المعاملات مع مالكي الشركة الأم بشكل منفصل ضمن حقوق الملكية.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير المالية الدولية 17.15 يتم تضمين توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين ضمن الالتزامات الأخرى عندما تتم الموافقة على توزيعات الأرباح في اجتماع عام قبل تاريخ التقرير.

4.23مزايا ما بعد انتهاء الخدمة ومزايا الموظفين قصيرة الأجل

خطط منافع ما بعد التوظيف

تقدم المجموعة منافع ما بعد الخدمة من خلال خطط المساهمات المحددة والمنافع المحددة.

خطط المساهمة المحددة

تقوم المجموعة بدفع مساهمات ثابتة إلى كيانات مستقلة فيما يتعلق بالعديد من خطط التقاعد والتأمينات للموظفين الأفراد. ليس لدى المجموعة أي التزامات قانونية أو استدلالية لدفع المساهمات بالإضافة إلى مساهماتها الثابتة، والتي يتم الاعتراف بها كمصروف في الفترة التي يتم فيها تلقي خدمات الموظفين ذات الصلة.

خطط المزايا المحددة

معيار المحاسبة الدولي 19.135(أ) بموجب خطط المنافع المحددة للمجموعة، يتم تحديد مبلغ منافع التقاعد التي سيحصل عليها الموظف عند التقاعد بالرجوع إلى مدة خدمة الموظف والراتب النهائي.

يظل الالتزام القانوني لأية منافع على عاتق المجموعة، حتى لو تم تنحية أصول الخطة لتمويل خطة المنافع المحددة جانبًا. قد تتضمن أصول الخطة أصولًا مخصصة خصيصًا لصندوق المزايا طويل الأجل بالإضافة إلى وثائق التأمين المؤهلة.

معيار المحاسبة الدولي 19.135(ب) إن الالتزام المعترف به في بيان المركز المالي الموحد لخطط المنافع المحددة هو القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة في تاريخ التقرير ناقصا القيمة العادلة لموجودات الخطة.

معيار المحاسبة الدولي 19.76 تقوم الإدارة بتقدير DBOسنويًا بمساعدة خبراء اكتواريين مستقلين. ويستند هذا إلى معدلات التضخم القياسية ومعدل نمو الرواتب والوفيات. يتم تحديد عوامل الخصم قرب نهاية كل فترة تقرير سنوية بالرجوع إلى سندات الشركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم بها دفع المنافع ولها شروط استحقاق تقارب شروط التزامات التقاعد ذات الصلة.

معيار المحاسبة الدولي 19.120
معيار المحاسبة الدولي 19.87
معيار المحاسبة الدولي 19.122 يتم تضمين تكلفة الخدمة في خطة المنافع المحددة للمجموعة في مصروف منافع الموظفين.

يتم التعامل مع مساهمات الموظفين، والتي لا تعتمد جميعها على عدد سنوات الخدمة، على أنها تخفيض في تكلفة الخدمة. يتم تضمين صافي مصروفات الفائدة على صافي التزامات المزايا المحددة في تكاليف التمويل. يتم إدراج المكاسب والخسائر الناتجة عن إعادة قياس صافي التزامات المنافع المحددة في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

فوائد الموظفين قصيرة الأجل

إن منافع الموظفين قصيرة الأجل، بما في ذلك استحقاقات العطلات، هي مطلوبات متداولة مدرجة في معاشات التقاعد والتزامات الموظفين الأخرى، ويتم قياسها بالمبلغ غير المخصوم الذي تتوقع المجموعة دفعه نتيجة للاستحقاقات غير المستخدمة.

4.24مكافآت الموظفين على أساس الأسهم

تقوم المجموعة بتشغيل خطط مكافآت على أساس الأسهم يتم تسويتها على أساس الأسهم لموظفيها. لم يتم تسوية أي من خطط المجموعة نقدًا.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 2.10 يتم قياس جميع السلع والخدمات المستلمة مقابل منح أي مدفوعات على أساس الأسهم بقيمتها العادلة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 2.11 عندما يتم مكافأة الموظفين باستخدام مدفوعات على أساس الأسهم، يتم تحديد القيمة العادلة لخدمات الموظفين بشكل غير مباشر بالرجوع إلى القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية الممنوحة. يتم تقييم هذه القيمة العادلة في تاريخ المنح وتستبعد تأثير شروط الاستحقاق غير السوقية (على سبيل المثال، أهداف الربحية ونمو المبيعات وشروط الأداء).

Machine Translated by Google

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 2.8
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 2.20
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 2.19

يتم في النهاية إثبات جميع المكافآت المبنية على الأسهم كمصروف في الربح أو الخسارة مع إضافة رصيد مقابل إلى الأرباح المحتجزة3 .
في حالة تطبيق فترات الاستحقاق أو شروط الاستحقاق الأخرى، يتم توزيع المصروف
على فترة الاستحقاق، بناءً على أفضل تقدير متاح لعدد خيارات الأسهم المتوقع استحقاقها.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 2.20
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 2.23

يتم تضمين شروط الاستحقاق غير السوقية في الافتراضات المتعلقة بعدد الخيارات التي من المتوقع أن تصبح قابلة للممارسة. تتم مراجعة التقديرات لاحقًا إذا كان هناك أي مؤشر على أن عدد خيارات الأسهم المتوقع استحقاقها يختلف عن التقديرات السابقة. يتم الاعتراف بأي تعديل على التعويضات التراكمية على أساس الأسهم الناتجة عن التعديل في الفترة الحالية.

ولا يؤثر عدد الخيارات المكتسبة التي يمارسها أصحابها في نهاية المطاف على المصاريف المسجلة في أي فترة.

عند ممارسة خيارات الأسهم، يتم تخصيص العائدات المستلمة، بعد خصم أي تكاليف معاملة منسوبة مباشرة، إلى رأس المال حتى القيمة الاسمية (أو الاسمية) للأسهم المصدرة مع تسجيل أي فائض كعلاوة إصدار.

4.25المخصصات والأصول المحتملة والالتزامات المحتملة

رواية قصة كوفيد

قد يكون لدى المنشأة بوليصة تأمين تغطي الخسائر الناجمة عن انقطاع الأعمال. إذا اضطرت المنشأة إلى وقف عملياتها مؤقتًا نتيجة COVID-19 لـ خلال فترة التقرير، فقد يحق لها استرداد بعض أو كل خسائرها من مزود التأمين الخاص بها. تعتبر مثل هذه المطالبات أصولًا محتملة في البيانات المالية إذا كان لدى المنشأة حق واضح في السداد. في حين أنه لا يتم الاعتراف بالمكاسب/الأصول المحتملة في البيانات المالية للمنشأة ما لم تكن مؤكدة فعليًا، وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي 37، فإنه سيتم الكشف عنها في الملاحظات على البيانات المالية عندما يكون وجودها محتملاً. ولا يمكن الاعتراف بها كدخل في البيانات المالية إلا عندما تكون مؤكدة تقريبا، على سبيل المثال عند قبول شركة التأمين للمطالبة. عند النظر في مطالبات التأمين، ينبغي تقييم قدرة شركات التأمين على تسوية المطالبة في الوقت المناسب.

معيار المحاسبة الدولي 37.14

يتم الاعتراف بمخصصات ضمانات المنتجات أو المنازعات القانونية أو العقود المرهقة أو المطالبات الأخرى عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقات خارجية للموارد الاقتصادية من المجموعة ومبالغ يمكن تقديرها بشكل موثوق. قد لا يزال توقيت أو مقدار التدفق الخارجي غير مؤكد.

معيار المحاسبة الدولي 37.72

يتم الاعتراف بمخصصات إعادة الهيكلة فقط في حالة وجود خطة رسمية مفصلة لإعادة الهيكلة وقيام الإدارة إما بإبلاغ الملامح الرئيسية للخطة إلى المتأثرين أو البدء في تنفيذها. لا تعترف مخصصات خسائر التشغيل المستقبلية.

معيار المحاسبة الدولي 37.36
معيار المحاسبة الدولي 37.45

يتم قياس المخصصات بالنفقات المقدرة اللازمة لتسوية الالتزام الحالي، استنادا إلى الأدلة الأكثر موثوقية المتاحة في تاريخ التقرير، بما في ذلك المخاطر والشكوك المرتبطة بالالتزام الحالي. عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية الحاجة إلى التدفق الخارجي في التسوية من خلال النظر في فئة الالتزامات ككل. يتم خصم المخصصات إلى قيمتها الحالية حيث تكون القيمة الزمنية للنقود جوهرية.

معيار المحاسبة الدولي 37.33

يتم الاعتراف بأي تعويض تكون المجموعة على يقين من تحصيله من طرف ثالث فيما يتعلق بالالتزام كأصل منفصل. ومع ذلك، لا يجوز أن يتجاوز هذا الأصل مبلغ المخصص ذي الصلة.

3لا ينص المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 2على المكان الذي يجب فيه الاعتراف بالقيد الائتماني في معاملة تسوية حقوق الملكية في حقوق الملكية. ومن المقبول للحصول على الائتمان ل يتم أخذها إلى الأرباح المحتجزة، إلا أن ذلك يخضع للقانون الوطني. وبدلا من ذلك، يمكن نقله إلى احتياطي منفصل للأسهم. قد تعتمد المحاسبة عند ممارسة خيارات الأسهم أيضًا على القانون الوطني المعمول به فيما يتعلق برأس المال.

Machine Translated by Google

معيار المحاسبة الدولي 37.27-28

لا يتم الاعتراف بأي التزام إذا كان التدفق الخارجي للموارد الاقتصادية نتيجة للالتزامات الحالية غير محتمل. يتم الكشف عن مثل هذه المواقف كالتزامات محتملة ما لم يكن تدفق الموارد إلى الخارج بعيدًا.

4.26الأحكام الإدارية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية وعدم اليقين في التقدير

عند إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة، تقوم الإدارة باتخاذ عدد من الأحكام والتقديرات والافتراضات حول الاعتراف وقياس الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات.

أحكام إدارية هامة

رواية قصة كوفيد

يجب أن توفر البيانات المالية ما يكفي من الشفافية لتمكين المستخدمين من فهم الافتراضات الرئيسية التي تم اعتمادها حتى يتمكنوا من إجراء تقييمهم الخاص لمدى معقوليتها. ولذلك، فمن المعقول تقديم مزيد من التفاصيل في تلك الأحكام التي ربما تأثرت بكوفيد-91 أو الأحكام الإضافية التي تم إصدارها فيما يتعلق بالمناطق المتأثرة بكوفيد-91. بالإضافة إلى ذلك، قد تكون هناك أحكام إضافية تم اتخاذها في البيانات المالية لهذا العام والتي تحتاج الآن إلى الإفصاح عنها، على سبيل المثال مبدأ الاستمرارية، إذا كان قرار الاستمرارية عبارة عن "قرار قريب". علاوة على ذلك، نتيجة ،COVID-19ـلقد يكون نطاق الافتراضات المحتملة بشكل معقول الكامنة وراء الأحكام والتقديرات في مجالات أخرى من البيانات المالية واسعًا.

معيار المحاسبة الدولي 1.122

ملاحظة توجيهية: يوفر معيار المحاسبة الدولي 1إرشادات عامة بشأن الإفصاحات المتعلقة بالأحكام. هناك معايير أخرى، مثل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ،7والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 12"الإفصاح عن المصالح في الكيانات الأخرى" والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ،15تكمل معيار المحاسبة الدولي رقم 1من خلال المطالبة بالإفصاح عن أحكام معينة.

فيما يلي أمثلة على الإفصاحات الخاصة بأحكام الإدارة بموجب معيار المحاسبة الدولي .1.122
يجب على المنشأة أن تفصح عن الأحكام التي لها الأثر الأكبر على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية. ويمكن الكشف عنها إما في السياسات المحاسبية أو في الملاحظات الأخرى على البيانات المالية.

معيار المحاسبة الدولي 1.122

فيما يلي الأحكام التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها التأثير الأكبر على هذه البيانات المالية الموحدة.

الاعتراف بإيرادات العقود مع مرور الوقت أو في وقت ما بالنسبة لبعض عقود المجموعة مع العملاء، يتطلب الأمر أحكامًا هامة لتقييم ما إذا كانت السيطرة على التزام (التزامات) الأداء ذات الصلة تنتقل إلى العميل مع مرور الوقت أو في وقت ما وفقًا لذلك مع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم .15على وجه التحديد، بالنسبة للعقود التي تتضمن تطوير أصل خاص بالعميل دون استخدام بديل للمجموعة، هناك حاجة إلى حكم لتحديد ما إذا كان يحق للمجموعة الحصول على دفعة مقابل أدائها طوال فترة العقد إذا سعى العميل إلى إلغاء عقد. ويتعلق هذا بشكل أساسي بعقود الاستشارات لخدمات التصميم والتي تمثل 110,810وحدة عملة 109,302 :2020)وحدة عملة) من إيرادات المجموعة. عند إجراء هذا التقييم، تقوم المجموعة بمقارنة المبلغ الذي يحق لها تحصيله بناءً على جدول الدفع المتفق عليه مع المستوى المقدر للتكاليف في جميع مراحل العقد من أجل تقدير نسبة الهامش التي ستحتفظ بها عند الإلغاء. تقوم المجموعة بعد ذلك بمقارنة أدنى نسبة هامش خلال فترة العقد مع نسبة الهامش المتوقعة عند الانتهاء. إذا كانت أدنى نسبة هامش متوقعة تساوي على الأقل نسبة هامش النسبة النهائية، ضمن نسبة تسامح قدرها ،2%تقوم المجموعة بتقييم أن لها الحق في الدفع مقابل أدائها طوال فترة العقد وتعترف بالإيرادات مع مرور الوقت. في معظم الحالات، يتم تحميل جدول الدفع مقدمًا بشكل كافٍ للوفاء بهذا الشرط. إذا لم يتم استيفاء الشرط، تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات عند اكتماله فقط. عند إصدار هذا الحكم، أخذت المجموعة في الاعتبار قانون العقود المعمول به في حالة سعي العميل إلى إلغاء جهة اتصال دون أن يكون له الحق في القيام بذلك، وخلصت إلى أن المحكمة القانونية لن تفرض بالضرورة تنفيذ عقد محدد.

Machine Translated by Google

الاستفادة من البرامج المطورة داخليًا

إن التمييز بين مراحل البحث والتطوير لمشروع برمجي مخصص جديد وتحديد ما إذا كانت متطلبات الاعتراف برسملة تكاليف التطوير قد تم استيفاؤها يتطلب الحكم. بعد الرسملة، تقوم الإدارة بمراقبة ما إذا كان لا يزال يتم استيفاء متطلبات الاعتراف وما إذا كانت هناك أي مؤشرات تشير إلى أن التكاليف المرسملة قد تنخفض قيمتها (انظر الملاحظة .(4.12

الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة

يعتمد مدى إمكانية الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة على تقييم احتمال توفر دخل مستقبلي خاضع للضريبة والذي يمكن مقابله الاستفادة من الفروق المؤقتة القابلة للخصم وترحيلات الخسارة الضريبية. بالإضافة إلى ذلك، هناك حاجة إلى أحكام هامة في تقييم تأثير أي حدود أو شكوك قانونية أو اقتصادية في مختلف الولايات الضريبية (انظر الملاحظة .(4.19

تقييم السيطرة

انظر الملاحظة .6.1

تقدير غير مؤكد

رواية قصة كوفيد

على غرار الأحكام التي تم إجراؤها في البيانات المالية، ستكون هناك مجالات تقدير ربما تم إجراؤها فيما يتعلق بتأثير فيروس كورونا .(COVID-19)وتناقش مجالات محددة مع الملاحظات المناسبة لها.

معيار المحاسبة الدولي 1.125

ملاحظة توجيهية: ملاحظة توجيهية: يشرح معيار المحاسبة الدولي 1المتطلبات العامة للإفصاحات حول التقديرات. ينصب التركيز على الافتراضات التي تضعها المنشأة بشأن المستقبل، والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في نهاية فترة التقرير، عندما يكون هناك خطر كبير لتعديل جوهري خلال السنة المالية التالية.

يتطلب معيار المحاسبة الدولي 1الإفصاح عن الافتراضات التي تم وضعها وطبيعة الأصول والالتزامات المتأثرة وقيمتها الدفترية. ولا تحدد المعلومات الدقيقة التي يجب على المنشأة الإفصاح عنها بشأن هذه الافتراضات ولكنها تعطي أمثلة تشمل:

•طبيعة الافتراضات •حساسية القيم الدفترية

•الحل المتوقع/نطاق النتائج المحتملة بشكل معقول، و •التغييرات التي تم إجراؤها على الافتراضات السابقة.

تتضمن بعض المعايير أيضًا متطلبات الإفصاح حول تقديرات معينة. على سبيل المثال:

•معيار المحاسبة الدولي 36"انخفاض قيمة الأصول" يحدد الإفصاحات حول اختبار انخفاض القيمة

•معيار المحاسبة الدولي 37"المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" يتطلب الإفصاحات حول حالات عدم اليقين والافتراضات الرئيسية التي تؤثر على المخصصات

•يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 13"قياس القيمة العادلة" معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة تم تقديرها.

Machine Translated by Google

معيار المحاسبة الدولي 1.125

المعلومات حول التقديرات والافتراضات التي قد يكون لها التأثير الأكبر على الاعتراف وقياس الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات مبينة أدناه. قد تكون النتائج الفعلية مختلفة إلى حد كبير.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية والشهرة

عند تقييم انخفاض القيمة، تقوم الإدارة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لكل أصل أو وحدة توليد النقد بناءً على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة وتستخدم معدل فائدة لخصمها.

ويتعلق عدم اليقين في التقدير بالافتراضات المتعلقة بنتائج التشغيل المستقبلية وتحديد معدل الخصم المناسب (انظر الملاحظة .(4.15في عام 2021، اعترفت المجموعة بخسارة انخفاض القيمة على الشهرة (انظر إيضاح (10والبرامج المنتجة داخليًا (انظر إيضاح .(11

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للأصول القابلة للاستهلاك

تقوم الإدارة بمراجعة تقديراتها للأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للموجودات القابلة للاستهلاك في تاريخ كل تقرير، على أساس المنفعة المتوقعة للموجودات. تتعلق حالات عدم اليقين في هذه التقديرات بالتقادم التكنولوجي الذي قد يغير فائدة بعض البرامج ومعدات تكنولوجيا المعلومات.

الاختبارات

تقوم الإدارة بتقدير صافي القيم الممكن تحقيقها للمخزون، مع الأخذ في الاعتبار الأدلة الأكثر موثوقية المتوفرة في تاريخ كل تقرير. قد يتأثر تحقيق هذه المخزونات في المستقبل بالتكنولوجيا المستقبلية أو غيرها من التغيرات التي يحركها السوق والتي قد تقلل أسعار البيع المستقبلية.

دمج الأعمال

تستخدم الإدارة أساليب تقييم مختلفة عند تحديد القيم العادلة لبعض الأصول والالتزامات المستحوذ عليها في عملية دمج الأعمال (انظر الملاحظة .(4.3وعلى وجه الخصوص، تعتمد القيمة العادلة للمقابل المحتمل على نتيجة العديد من المتغيرات بما في ذلك الربحية المستقبلية للشركة المستحوذ عليها (انظر الملاحظة .(5.1

إيرادات عقود البناء

تعكس المبالغ المعترف بها لإيرادات عقود البناء والذمم المدينة ذات الصلة أفضل تقديرات الإدارة لنتائج كل عقد ومرحلة الإنجاز. بالنسبة للعقود الأكثر تعقيدًا على وجه الخصوص، تخضع تكاليف الإنجاز وربحية العقد لتقدير كبير غير مؤكد (انظر الملاحظة .(4.7

التزام المزايا المحددة (DBO)

يعتمد تقدير الإدارة لـ DBOعلى عدد من الافتراضات الأساسية الهامة مثل المعدلات القياسية للتضخم والوفيات ومعدل الخصم وتوقع الزيادات المستقبلية في الرواتب.

قد يؤثر الاختلاف في هذه الافتراضات بشكل كبير على مبلغ DBOومبلغ مصاريف المنافع المحددة السنوية (كما تم تحليله في الملاحظة .(22.3

قياس القيمة العادلة

تستخدم الإدارة أساليب تقييم مختلفة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية (في حالة عدم توفر أسعار السوق النشطة) والموجودات غير المالية. يتضمن ذلك تطوير تقديرات وافتراضات تتفق مع كيفية تسعير المشاركين في السوق للأداة. وتبني الإدارة افتراضاتها على بيانات يمكن ملاحظتها قدر الإمكان، ولكن هذا ليس متاحا دائما. وفي هذه الحالة، تستخدم الإدارة أفضل المعلومات المتاحة. قد تختلف القيم العادلة المقدرة عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة تجارية بحتة في تاريخ التقرير (راجع إيضاح .(35

Machine Translated by Google

الإيجارات –تحديد معدل الخصم المناسب لقياس التزامات عقود الإيجار كما هو مذكور أعلاه، تدخل المجموعة في عقود إيجار مع ملاك خارجيين، ونتيجة لذلك لا يمكن تحديد المعدل الضمني في عقد الإيجار ذي الصلة بسهولة. ولذلك، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد كمعدل خصم لتحديد التزامات الإيجار في تاريخ بدء الإيجار. معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه للاقتراض بشروط مماثلة والذي يتطلب تقديرات عندما لا تتوفر معدلات ملحوظة.

تتشاور المجموعة مع المصرفيين الرئيسيين لديها لتحديد سعر الفائدة الذي يتوقعون تحميله على المجموعة لاقتراض أموال لشراء أصل مماثل لذلك الذي يتم تأجيره. ويتم بعد ذلك تعديل هذه المعدلات، عند الضرورة، لتعكس الجدارة الائتمانية للمنشأة التي تدخل في عقد الإيجار والحالة المحددة للأصل المؤجر الأساسي. إن معدل الاقتراض الإضافي المقدر أعلى من الشركة الأم بالنسبة لعقود الإيجار التي أبرمتها شركاتها التابعة.

تأثير عدم اليقين في التقدير:

يظهر في الجدول أدناه تأثير التغير في معدل الاقتراض المتزايد لعقود الإيجار المبرمة خلال فترة التقرير:

التأثير على مطلوبات الإيجار	التغيير في التقدير	تقدير
	أصل	
يقابل معدل الاقتراض المتزايد 1% زيادة في السعر يخفض بمقدار 1,100 وحدة عملة		

لا يتم تعديل هذا التقدير في الفترات المستقبلية ويتم تقديم الإفصاح للحصول على معلومات مفيدة.

5.عمليات الاستحواذ والتصرف

5.1الاستحواذ على شركة Goodtech GmbH في عام 2021

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3.B64[إعتر]

في 31مارس 2021، استحوذت المجموعة على 100% من أدوات حقوق الملكية لشركة Goodtech GmbH (Goodtech)، وهي شركة مقرها هامبورغ (يورولاند)، وبالتالي حصلت على السيطرة. تم إجراء عملية الاستحواذ لتعزيز مكانة المجموعة في سوق التجزئة عبر الإنترنت لأجهزة الكمبيوتر والاتصالات السلكية واللاسلكية في منطقة اليورو. تعد Goodtech شركة مهمة في Euroland في السوق المستهدف للمجموعة.

ملاحظة توجيهية: الإسناد الترافقي إلى المعلومات الخارجية هو وسيلة يمكن للكيان من خلالها إحالة القراء إلى البيانات التكميلية خارج البيانات المالية، على سبيل المثال على الموقع الإلكتروني للشركة. هذه المعلومات ليست ضرورية للامتثال لمتطلباتها القانونية؛ فهي موجودة كمعلومات إضافية تكمل البيانات المالية. ولا تحتاج الجهة إلى ذكر ذلك عند تقديم الإسناد الترافقي، بل يجب أن يكون ذلك واضحًا من طبيعة المعلومات.

يمكن أن تتضمن الإشارة إلى المعلومات خارج البيانات المالية ما يلي:

- البيانات الدائمة (مثل شروط خيار المشاركة)
- معلومات إضافية تدعم إفصاحات البيانات المالية
- بيانات أخرى مرتبطة ولكن ليست مالية.

Machine Translated by Google

تفاصيل دمج الأعمال كما يلي:

	القيمة العادلة للمقابل المحول	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3.46B(e)
16,058	تم تسوية المبلغ نقدا	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3.46B(g)(1)
600	القيمة العادلة للمقابل المحتمل	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3.46B(g)(3)
16,658	المجموع	معيار المحاسبة الدولي 7.40(i)
	المبالغ المعترف بها لصافي الأصول القابلة للتحديد	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3.46B(d)
4,622	الممتلكات والمنشآت والمعدات (إيضاح 12)	معيار المحاسبة الدولي 7.40(د)
5,255	الأصول غير الملموسة (الملاحظة 11)	
75	عقارات استثمارية (إيضاح 14)	
9,952	إجمالي الأصول غير المتداولة	
8,995	الاختبارات	
7,792	ذمم تجارية مدينة وأخرى	
567	النقد والنقد المعادل	معيار المحاسبة الدولي 7.40(ج)
17,354	إجمالي الممتلكات الحالية	
(3,478)	القروض	
(632)	الالتزامات الضريبية المؤجلة	
(4,110)	إجمالي الالتزامات غير المتداولة	
(1,320)	أحكام	
(2,312)	مطلوبات أخرى	
(5,344)	ذمم تجارية دائنة وأخرى	
(8,976)	إجمالي الطلبات الحالية	
14,220	صافي الأصول القابلة للتحديد	
2,438	الشهرة عند الاستحواذ (الملاحظة 10)	
(567)	تم تسوية المقابل المحول نقدًا	معيار المحاسبة الدولي 7.40(ب)
16,058	النقد وما في حكمه المقتناة	معيار المحاسبة الدولي 7.40(ج)
15,491	صافي التدفقات النقدية الخارجة عند الاستحواذ	معيار المحاسبة الدولي 7.42
223	تكاليف الاقتناء المحملة على النفقات	

تم نقل الاعتبار

تمت تسوية عملية الاستحواذ على Goodtechنقدًا بمبلغ 16,058وحدة عملة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3.B64(g)(1)

تضمنت اتفاقية الشراء مقابلًا إضافيًا قدره 1,310وحدة عملة، يُدفع فقط إذا تجاوز متوسط أرباح Goodtechلعامي 2021و2202 المستوى المستهدف المتفق عليه بين الطرفين. سيتم دفع المقابل الإضافي في 1أبريل .2023يمثل مبلغ 600وحدة عملة لالتزام المقابل المحتمل المعترف به القيمة الحالية لتقدير المجموعة المرجح للتدفقات النقدية الخارجة. ويعكس تقدير الإدارة باحتمالية تحقيق الأهداف بنسبة 50%ويتم خصمها باستخدام معدل فائدة قدره . 4.4%كما في 31ديسمبر ،2021لم تكن هناك تغييرات في تقدير التدفق النقدي الخارجي المحتمل ولكن الالتزام زاد إلى 620وحدة عملة بسبب التغير في القيمة العادلة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3.B64(j)(i-iii)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3.46B(ي)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3.46B(e)

.4إن تحديد القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء للمقابل المحتمل يجب أن يأخذ في الاعتبار النتيجة المتوقعة للاحتمال.
يوضح هذا المثال أحد الأساليب المحتملة لتقدير القيمة العادلة للمقابل المحتمل.

Machine Translated by Google

لا يتم تضمين التكاليف المتعلقة بالاستحواذ البالغة 223وحدة عملة كجزء من المقابل المحول وتم الاعتراف بها كمصروف في بيان الربح أو الخسارة الموحد، كجزء من المصاريف الأخرى.

صافي الأصول القابلة للتحديد

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3.B64(ج)(ii-i)

بلغت القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى التي تم الحصول عليها كجزء من دمج الأعمال 7,792وحدة عملة، مع إجمالي مبلغ تعاقدي قدره 7,867وحدة عملة. اعتبارًا من تاريخ الاستحواذ، فإن أفضل تقدير للمجموعة للتدفقات النقدية التعاقدية التي لا يتوقع تحصيلها بلغ 75 وحدة عملة.

نية حسنة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3.B64(هـ)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3.B64(د)

الشهرة البالغة 2,438وحدة عملة هي في المقام الأول توقعات النمو، والربحية المستقبلية المتوقعة، والمهارات والخبرة الكبيرة للقوى العاملة في Goodtechوتآزر التكاليف المتوقعة. تم تخصيص الشهرة لقطاع التجزئة وليس من المتوقع أن تكون قابلة للخصم للأغراض الضريبية.

ملاحظة توجيهية: إذا لم يتم تخصيص الشهرة الناشئة عن دمج الأعمال بالكامل لوحدة توليد النقد أو مجموعة الوحدات، فيجب على المنشأة الإفصاح عن هذه الحقيقة مع سبب بقاء هذا المبلغ غير مخصص.

مساهمة Goodtechفي نتائج المجموعة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3.B64(ب)(i-i)

تكبدت شركة Goodtechخسارة قدرها 20وحدة عملة للأشهر التسعة من 31مارس 2021إلى تاريخ التقرير، ويرجع ذلك أساسًا إلى تكاليف التكامل. بلغت الإيرادات للأشهر التسعة حتى 31ديسمبر 2021مبلغ 24,800وحدة عملة.

إذا تم الاستحواذ على Goodtechفي 1يناير 2021، لكانت إيرادات المجموعة لعام 2021ستبلغ 212,000وحدة عملة، وكان ربح السنة سيزيد بمقدار 14,000وحدة عملة.

5.2الاستحواذ على شركة Good Buy Inc. في عام 2020

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3.B64(إ)(i-ii)

في 30يونيو 2020، استحوذت المجموعة على 100%من أدوات حقوق الملكية لشركة Good Buy Inc. (Good Buy)، وهي شركة مقرها ولاية ديلاوير (الولايات المتحدة الأمريكية)، وبالتالي حصلت على السيطرة. تم الاستحواذ على Good Buyلتعزيز مكانة المجموعة كمتاجر تجزئة عبر الإنترنت لأجهزة الكمبيوتر والاتصالات في السوق الأمريكية.

Machine Translated by Google

تفاصيل دمج الأعمال هي كما يلي:

	القيمة العادلة للمقابل المحول	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3.B46(ه)
12,420	تم تسوية المبلغ نقدا	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3.B46(و)(1) معيار المحاسبة الدولي 7.40(أ)
	المبالغ المعترف بها لصافي الأصول القابلة للتحديد	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3.B64(i)
3,148	الممتلكات والمنشآت والمعدات (إيضاح 12)	معيار المحاسبة الدولي 7.40(د)
3,005	الأصول غير الملموسة (الملاحظة 11)	
6,153	إجمالي الأصول غير المتداولة	
5,469	الاختبارات	
5200	ذمم تجارية مدينة وأخرى	
345	النقد والنقد المعادل	معيار المحاسبة الدولي 7.40(ج)
11,014	إجمالي الممتلكات الحالية	
(435)	الالتزامات الضريبية المؤجلة	
(435)	إجمالي الالتزامات غير المتداولة	
(1,234)	أحكام	
(657)	مطلوبات أخرى	
(4,990)	ذمم تجارية دائنة وأخرى	
(6,881)	إجمالي الطلبات الحالية	
9,851	صافي الأصول القابلة للتحديد	
2,569	الشهرة عند الاستحواذ (الملاحظة 10)	
12,420	تم تسوية المقابل المحول نقدًا	معيار المحاسبة الدولي 7.40(ب)
(345)	النقد وما في حكمه المقتناة	معيار المحاسبة الدولي 7.40(ج)
12,075	صافي التدفقات النقدية الخارجة عند الاستحواذ	معيار المحاسبة الدولي 7.42
76	تكاليف الاقتناء المحملة على النفقات	

تم نقل الاعتبار

تمت تسوية عملية الاستحواذ على Good Buyنقدًا بمبلغ 12,420وحدة عملة. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3.B46(و)(1)

لا يتم تضمين التكاليف المتعلقة بالاستحواذ البالغة 76وحدة عملة كجزء من المقابل المحول وتم الاعتراف بها كمصروف في بيان الربح أو الخسارة الموحد، كجزء من المصاريف الأخرى. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3.B46(ي)

صافي الأصول القابلة للتحديد

بلغت القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى التي تم الحصول عليها كجزء من دمج الأعمال مبلغ 5,200وحدة عملة، مع إجمالي مبلغ تعاقدي قدره 5,350وحدة عملة. اعتبارًا من تاريخ الاستحواذ، فإن أفضل تقدير للمجموعة للتدفقات النقدية التعاقدية التي لا يتوقع تحصيلها بلغ 150وحدة عملة. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3.B64(ج)(i-iii)

نية حسنة

الشهرة التجارية التي تبلغ 2,569وحدة نقدية هي في المقام الأول قوة المبيعات ومعرفة المبيعات للموظفين الرئيسيين. تم تخصيص الشهرة لقطاع التجزئة وليس من المتوقع أن تكون قابلة للخصم للأغراض الضريبية. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3.B46(هـ)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3.B46(ك)

Machine Translated by Google

مساهمة Good Buyفي نتائج المجموعة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3.B64(ف)(i-ii)

ساهمت Good Buyبمبلغ 9,540وحدة عملة من الإيرادات و004 وحدة عملة في الربح الموحد لفترة الستة أشهر من 1يوليو 2020إلى 31ديسمبر 2020. إذا تم الاستحواذ على Good Buyفي 1يناير 2020، لكانت إيرادات المجموعة لعام 2020تبلغ 196,000وحدة عملة. ومع ذلك، نظرًا لعدم وجود بيانات خاصة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية قبل الاستحواذ على Good Buy، لا يمكن تحديد الربح أو الخسارة المبدئية للكيان المدمج لفترة التقرير الكاملة لعام 2020بشكل موثوق.

5.3التخلص من شركة Highstreet Ltdفي عام 2021

انظر الملاحظة 6.3أدناه.

6.المصالح في الشركات التابعة

6.1تكوين المجموعة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10.B86(أ)(ب)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 12.12

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة التي تملكها المجموعة مباشرة:

نسبة حصص الملكية التي تملكها المجموعة في نهاية الفترة		اسم شركة فرعية	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس والمكان الرئيسي للعمل	
2020	2021				
-	100%	Goodtech GmbH	بائع تجزئة عبر الإنترنت لأجهزة الكمبيوتر وأجهزة الاتصالات	يورولاند	
100%	100%	شركة الشراء الجيد	بائع تجزئة عبر الإنترنت لأجهزة الكمبيوتر وأجهزة الاتصالات	يورولاند	
80%	80%	فرقة التكنولوجيا المحدودة	تصميم وبيع تطبيقات الهاتف والإنترانت	يورولاند	
100%	100%	شركة البيانات	بيع منتجات الأجهزة والبرمجيات عبر الإنترنت	المملكة المتحدة	
100%	100%	هاي ستريت المحدودة	تصميم وبيع تطبيقات الهاتف والإنترانت	المملكة المتحدة	

الأحكام والافتراضات الهامة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 12.7

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 12.9

تمتلك المجموعة 45%من الأسهم العادية وحقوق التصويت في شركة Equipe Consultants SA (Equipe). يمتلك مستثمران آخران 15٪لكل منهما. أما نسبة الـ 25%المتبقية فيحتفظ بها العديد من المستثمرين الآخرين غير المرتبطين، ولا يمتلك أي منهم أكثر من 2%بشكل فردي. لا توجد ترتيبات للمساهمين الآخرين للتشاور مع بعضهم البعض أو التصرف بشكل جماعي وتشير الخبرة السابقة إلى أن عددًا قليلاً من المالكين الآخرين يمارسون بالفعل حقوق التصويت الخاصة بهم على الإطلاق. قامت المجموعة بتعيين أربعة من أعضاء مجلس إدارة شركة Equipeمن أصل أحد عشر عضوًا.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10.5-7

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10.B41-B46

قامت الإدارة بإعادة تقييم مشاركتها في Equipeوفقًا لتعريف وتوجيهات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10. وخلصت إلى أن لها تأثيرا كبيرا ولكن ليس السيطرة الكاملة. عند إصدار حكمها، أخذت الإدارة في الاعتبار حقوق التصويت للمجموعة والحجم النسبي وتوزيع حقوق التصويت التي يحتفظ بها المساهمين الآخرين ومدى المشاركة الأخيرة لهؤلاء المساهمين في الاجتماعات العامة. تُظهر التجربة الأخيرة أن عددًا كافيًا من صغار المساهمين يشاركون بطريقة تمنعهم، إلى جانب المساهمين الرئيسيين الآخرين، من امتلاك المجموعة القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة بشركة Equipe من جانب واحد.

Machine Translated by Google

6.2شركة تابعة ذات حقوق غير مسيطرة جوهرية

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 12.12(أ)

تضم المجموعة شركة تابعة واحدة، وهي Tech Squad Ltd، مع حصص غير مسيطرة في Material5 (NCI):

اسم	نسبة حصص NCI الملكية وحقوق التصويت التي تمتلكها الحيازات الوسيطة للمساهمين لشركة NCI		الربح (الخسارة) المخصص لـ NCI		الدخل الشامل المتراكم لـ NCI	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
فرقة التكنولوجيا المحدودة	20%	20%	121	116	713	592

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 21.ب.01(أ)

لم يتم دفع أي أرباح إلى الشركة الوطنية للصناعات خلال السنتين المنتهيتين في 31ديسمبر 2021و0202.

المعلومات المالية المختصرة لشركة Tech Squad Ltd، قبل عمليات التصفية داخل المجموعة، موضحة أدناه:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 12.12أ(أ)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 21.ب.01(ب)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 21.ب.01(ب)

	2021	2020
الموجودات غير المتداولة	5,019	5,182
الاصول المتداولة	3,924	3,452
إجمالي الأصول	8,943	8,634
مطلوبات غير متداولة	(3,806)	(1,561) (5,367)
المطلوبات المتداولة		(2,268)
اجمالي المطلوبات		(5,670)
حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة الأم	2,863	2,372
المصالح غير المسيطرة	713	592

	2021	2020
ربح	7,658	7,116
ربح السنة العائد إلى مالكي الشركة الأم	479	464
ربح السنة العائد إلى NCI	121	116
الربح السنوي	600	580
الدخل الشامل الآخر للسنة (جميعه منسوب إلى مالكي الشركة الأم)	6	4
إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى مالكي الشركة الأم	485	468
إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى NCI	121	116
إجمالي الدخل الشامل للسنة	606	584

	2021	2020
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية	957	779
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(531)	(673)
صافي النقد من (المستخدم في) أنشطة التمويل	446	(61)
صافي التدفق النقدي	872	45

5لأغراض مجموعة Illustrated Corporation، من المفترض أن يكون NCIهامًا بالنسبة للمجموعة. ليس المقصود من العتبات الإشارة ما يمكن أن يكون ماديا للكيانات الأخرى.

Machine Translated by Google

6.3فقدان السيطرة على شركة تابعة خلال فترة التقرير

في 30سبتمبر ،2021تخلصت المجموعة من حصتها البالغة 100%في شركتها التابعة، .(Highstreet) Highstreet Ltdتم تصنيف الشركة التابعة على أنها محتفظ بها للبيع في البيانات المالية الموحدة لعام 2020(انظر إيضاح .(20

معيار المحاسبة الدولي 7.40(ب)

تم استلام المقابل بالكامل نقدًا في عام .2021في تاريخ التصرف، كانت القيم الدفترية لصافي أصول Highstreetكما يلي:

معيار المحاسبة الدولي 7.40(د)

الممتلكات والآلات والمعدات	2,475
إجمالي الأصول غير المتداولة	2,475
الاختبارات	1,121
النقد والنقد المعادل	-
إجمالي الممتلكات الحالية	1,121
أحكام	(232)
القروض	(8)
ذمم تجارية دائنة وأخرى	(210)
إجمالي الطلبات الحالية	(450)
إجمالي صافي الأصول	3,146
إجمالي المبلغ المستلم نقدًا	3,117
تم التخلص من النقد وما في حكمه	-
صافي النقد المستلم	3,117
الخسارة عند التصرف	(29)

معيار المحاسبة الدولي 7.40(ج)

معيار المحاسبة الدولي 7.40(أ)

معيار المحاسبة الدولي 7.42

يتم إدراج خسارة الاستبعاد ضمن خسارة السنة من العمليات المتوقفة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. انظر الملاحظة .20

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 12.19(ب)

6.4الحصص في الكيانات المهيكلة غير الموحدة

ليس لدى المجموعة أي مصالح في شركات مهيكلة غير موحدة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10.25

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 12.24

Machine Translated by Google

7.الاستثمارات التي تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية

رواية قصة كوفيد

تحتاج المنشأة إلى تحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي يشير إلى وجود انخفاض في قيمة الاستثمارات في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 28"الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة". قد يكون هذا نتيجة لتأثيرات فيروس كورونا (COVID-19).

ويمكن أن يؤثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من صافي الاستثمار. ولا يتم الاعتراف بالخسائر المستقبلية المتوقعة، مهما كانت احتمالية حدوثها. يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة صافي الاستثمار في المشروع المشترك أو الشركة الزميلة البيانات التي قد تكون المنشأة قد لاحظتها بشأن أحداث الخسارة التالية:

- صعوبة مالية كبيرة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك
- خرق العقد (على سبيل المثال عدم الدفع) من قبل الشركة الزميلة أو المشروع المشترك
- تمنح المنشأة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك امتيازاً لا تمنحه المنشأة خلاف ذلك النظر
- من المحتمل أن تصبح الشركة الزميلة أو المشروع المشترك مفلسة أو ستخضع لإعادة تنظيم مالي، أو
- يختفي السوق النشط لصافي الاستثمار بسبب الصعوبات المالية التي تواجهها الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

7.1الاستثمار في المشروع المشترك

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 12.21(أ)

لدى المجموعة مشروع مشترك جوهري واحد، Halftime Ltd(نصف الوقت):

اسم المشترك	بلد التأسيس والمكان الرئيسي للعمل	النشاط الرئيسي	نسبة حصص الملكية التي تملكها المجموعة في نهاية السنة	
			2021	2020
يغامر	[illegible]	بيع منتجات الأجهزة والبرمجيات عبر الإنترنت	50%	50%
نصف الوقت المحدودة				

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 12.21(ب) (هأ)

تتم المحاسبة عن الاستثمار في نصف الوقت باستخدام طريقة حقوق الملكية وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 28.

Machine Translated by Google

المعلومات المالية المختصرة لـ Halftimeموضحة أدناه:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 21.12(ب) (2)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 21.ب21ب31

	2021	2020
الموجودات غير المتداولة	838	500
الأصول المتداولة (أ)	528	380
إجمالي الأصول	1,366	880
الالتزامات غير المتداولة (ب)	(240) (160)	(200) (98)
الالتزامات المتداولة (ج)		(138)
اجمالي المطلوبات		(436)
صافي الموجودات	966	444
(أ) تتضمن النقد وما في حكمه (ب) تتضمن المطلوبات المالية (باستثناء الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والمخصصات) (ج) تتضمن المطلوبات المالية (باستثناء الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والمخصصات)	60	80
	(80)	-
	(100)	-

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 21.ب21(ب)(2)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 21.ب21(ب)(1)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 21.ب21(ب)(4)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 21.ب21(ب)(3)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 21.ب41
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 21.ب31(ب)

	2021	2020
ربح	1200	730
الربح وإجمالي الدخل الشامل للسنة	522	258
مضيعة وجديد	30	20
حساب الضرائب	69	58

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 21.ب21(ب)(ت)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 21.ب21(ب)(6)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 21.ب21(ب)(التاسع)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 21.ب31(ب)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 21.ب31(ز)

إن تسوية المعلومات المالية الملخصة أعلاه مع القيمة الدفترية للاستثمار في Halftimeمبينة أدناه:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 21.ب41

	2021	2020
إجمالي صافي أصول الشوط الأول	966	444
نسبة حصص الملكية التي تملكها المجموعة	50%	50%
المبلغ الدفتري للاستثمار في Halftime	483	222

لم يتم استلام أرباح من Halftimeخلال السنتين المنتهيتين في 31ديسمبر 2021و0202.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 21.ب21(أ)

Halftimeهي شركة خاصة. ولذلك لا تتوفر أسعار سوقية معلنة لأسهمها.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 21.12(ب) (3)

ليس لدى المجموعة أي التزامات إضافية تتعلق بنصف الوقت.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 12.23

7.2الاستثمارات في الشركات الزميلة

تمتلك المجموعة حصة قدرها 45%في شركة Equipeوحصة 30%في شركة .Shopmore GmbH
لا يعتبر أي من الشركات الزميلة جوهريًا بشكل فردي بالنسبة للمجموعة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 21.12(ج)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 21.ب61

فيما يلي ملخص المعلومات المالية المجمعة لحصة المجموعة في هذه الشركات الزميلة:

	2021	2020
الربح من العمليات المستمرة	130	12
الدخل الشامل الآخر	2	-
اجمالي الدخل	132	12
إجمالي القيمة الدفترية لحصص المجموعة في هذه الشركات الزميلة	377	245

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 21.ب61(أ)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 21.ب61(ج)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 21.ب63

Machine Translated by Google

8.الإيرادات

رواية قصة كوفيد

ربما تكون إيرادات المنشأة قد انخفضت نتيجة انتشار الفيروس وتأثيره الاقتصادي. وعلى النقيض من ذلك، في بعض الحالات، ربما زادت الإيرادات.

إذا كانت عقود المنشأة مع عملائها تتضمن مكونات متغيرة (مثل الخصومات)، فيجب على المنشأة أن تأخذ في الاعتبار ما إذا كانت تقديراتها السابقة في هذا الصدد لا تزال مناسبة.
يوفر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15"الإيرادات من العقود مع العملاء" إرشادات شاملة حول المقابل المتغير والقيود ذات الصلة.
قد يكون من الضروري أن تبدأ المنشأة في تقييد إيراداتها المتغيرة حتى لو لم يكن ذلك ضروريًا قبل جائحة كوفيد-91.

نتيجة ،COVID-19ـلقد تقوم المنشأة بما يلي: •إجراء عرض ترويجي للمساعدة في الحفاظ على التدفقات النقدية أثناء الإغلاق المؤقت (على سبيل المثال، تقدم بعض الشركات القائمة على الخدمات، مثل صالات الألعاب الرياضية، خصمًا للعملاء إذا دفعوا مسبقًا مقابل الخدمات المستقبلية)

•عرض المبالغ المستردة أو الأرصدة لعملائها مقابل السلع أو الخدمات التي لا يمكن استخدامها خلال فترة الأزمة هذه (مثل الفنادق أو أماكن الفعاليات، ووكالات السفر، وصالات الألعاب الرياضية)، و/أو •زيادة مبيعات بطاقات الهدايا التي يمكن استخدامها في في وقت لاحق عندما تنتهي الأزمة.

يجب على المنشأة مراجعة سياساتها وتقديراتها المحاسبية للإيرادات للتأكد من أنها لا تزال قابلة للتطبيق في ظل الظروف الحالية.

عندما يتم تقديم السلع والخدمات أو يتم تقديمها للعملاء المقيمين إما في المناطق المتأثرة COVID-19ـبأو الصناعات التي تأثرت بشكل كبير بالفيروس، ستحتاج المنشأة إلى تقييم ما إذا كان التحصيل محتملًا أثناء تقييم العقود الجديدة. وفي غياب مثل هذا الاحتمال، قد لا تتمكن المنشأة من الاعتراف بالإيرادات حتى أو ما لم يتم استلام الدفع وتصبح غير قابلة للاسترداد، لأنه من غير المرجح أن تستوفي هذه العقود معايير تطبيق النهج العادي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15.

قد تصبح بعض عقود الإيرادات أيضًا أقل ربحية، أو حتى تتكبد خسائر. على سبيل المثال، قد تواجه المنشأة عقوبات نتيجة للتأخير أو تتكبد تكاليف متزايدة لا يمكن استردادها بسبب استبدال الموظفين أو العثور على موردين بديلين. يتعين على الإدارة أن تأخذ في الاعتبار ما إذا كانت أي عقود في وضع "مرهق" وما إذا كان هناك حاجة إلى الاعتراف بالالتزامات.

لمزيد من المعلومات حول المحاسبة عن الإيرادات أثناء الوباء، راجع مقالتنا "خمسة اعتبارات محاسبية تتعلق بكوفيد-91".

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15.116

بالنسبة لعام ،2021تشمل الإيرادات 2,718وحدة عملة 2,534 :2020)وحدة عملة) مدرجة في رصيد التزامات العقد في بداية فترة التقرير، و431 وحدة عملة 125 :2020)وحدة عملة) من التزامات الأداء التي تم استيفاؤها (أو تم استيفاؤها جزئيًا) في الفترات السابقة بسبب التغيرات في سعر الصفقة.

ملاحظة توجيهية: بما أن المجموعة لا تدخل في عقود مع عملائها حيث، بمجرد حدوث التنفيذ، فإن حق المجموعة في المقابل يعتمد على أي شيء آخر غير مرور الوقت، وليس لدى المجموعة في الوقت الحالي أي أصول عقد.

ولأغراض هذه البيانات المالية النموذجية، من المفترض أن التغييرات في التزامات عقود المجموعة (أي الإيرادات المؤجلة) تعزى فقط إلى الوفاء بالتزامات الأداء. بالنسبة للكيانات الأخرى، حيث تتأثر أرصدة التزامات العقود بعوامل هامة أخرى، يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15.118شرح هذه التغييرات. على سبيل المثال، التغييرات الناتجة عن دمج الأعمال أو التغيير في الإطار الزمني المطلوب للوفاء بالتزام الأداء.

Machine Translated by Google

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15.115

إيرادات المجموعة مصنفة حسب الأسواق الجغرافية الرئيسية هي كما يلي:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15.115

	للسنة المنتهية في 31ديسمبر 2021		
	مستشار	آخر	المجموع
يورولاند (الموطن)	88,648	54,678	163,781
المملكة المتحدة	11,081	7,368	20,473
[illegible]	9,973	6,239	18,426
بلدان اخرى	1,108	787	2,047
المجموع	110,810	73,070	204,727

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15.115

	للسنة المنتهية في 31ديسمبر 2020		
	مستشار	آخر	المجموع
يورولاند (الموطن)	87,442	63,413	150,855
المملكة المتحدة	10,930	7,927	18,857
[illegible]	9,837	7,134	16,971
بلدان اخرى	1,093	2,424	3,517
المجموع	109,302	80,898	190,200

إن إيرادات المجموعة مصنفة حسب نمط الاعتراف بالإيرادات هي كما يلي:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15.115

	للسنة المنتهية في 31ديسمبر 2021			
	مستشار	بيع بالتجزئة	خدمة آخر	المجموع
نقل البضائع في وقت معين	24,378	3,991	15,862	809	45,040
الخدمات المنقولة مع مرور الوقت	86,432	14,149	56,236	2870	159,687
المجموع	110,810	18,140	72,098	3,679	204,727

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15.115

	للسنة المنتهية في 31ديسمبر 2020			
	مستشار	بيع بالتجزئة	آخر	المجموع
نقل البضائع في وقت معين	24,047	13,926	3,871	41,844
الخدمات المنقولة مع مرور الوقت	85,255	13,909	46,262	2,930	148,356
المجموع	109,302	17,832	59,310	3,756	190,200

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15.120

تتعلق المبالغ المجمعة التالية لأسعار المعاملات بالتزامات الأداء من العقود الحالية غير المرضية أو غير المرضية جزئيًا كما في 31ديسمبر 2021:

	2022	2023	المجموع
من المتوقع أن يتم الاعتراف بالإيرادات	1,575	788	2,363

تحتوي المدفوعات المسبقة والأصول الأخرى على تكاليف إعداد تكنولوجيا المعلومات المؤجلة والدفع المسبق. تتراوح تكاليف إنشاء تكنولوجيا المعلومات بين 1%و2% من إجمالي تكاليف العمالة والمواد المتكبدة.

	31ديسمبر 2020	
حاضِر		
تكاليف إعداد العميل المؤجلة	109	107
المدفوعات المسبقة	297	315
الموجودات المتداولة الأخرى	406	422
غير الحالية		
تكاليف إعداد العميل المؤجلة	185	160
المجموع	591	582

Machine Translated by Google

9.التقارير القطاعية

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 8.22(أ)

تحدد الإدارة حاليًا خطوط الخدمة الثلاثة للمجموعة على أنها قطاعاتها التشغيلية (انظر الملاحظة .(4.6إن صانع القرار التشغيلي الرئيسي (CODM) للمجموعة هو الرئيس التنفيذي للمجموعة، وهو يقوم بمراقبة أداء هذه القطاعات التشغيلية بالإضافة إلى اتخاذ القرار بشأن تخصيص الموارد لها. تتم مراقبة الأداء القطاعي باستخدام نتائج تشغيل القطاع المعدلة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 8.16

بالإضافة إلى ذلك، تم دمج قطاعين تشغيليين صغيرين أدناه تحت قطاعات أخرى. المصادر الرئيسية للإيرادات لهذا القطاع هي بيع والتخلص من معدات تكنولوجيا المعلومات المستخدمة التي تقوم المجموعة بتحصيلها من عملائها.

ملاحظة توجيهية: يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 8"قطاعات التشغيل" الإفصاح عن مبلغ كل بند من بنود قطاع التشغيل باستخدام التدابير التي يتم إبلاغها إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي (أي بناءً على معلومات الإدارة الداخلية). ولذلك فإن الإفصاحات الواردة في هذه البيانات المالية النموذجية تستند إلى افتراضات جوهرية، وبالتالي لا يمكن النظر إليها على أنها الطريقة الوحيدة المقبولة لتقديم إفصاحات القطاعات. ولذلك من المهم التأكيد على أن التقارير القطاعية يجب أن تكون مصممة لتعكس أساس تقارير الإدارة الداخلية للمنشأة.

المعلومات القطاعية لفترة التقرير هي كما يلي:

	للسنة المنتهية في 31ديسمبر 2021				
	مستشار		تجزئة	تجزئة	المجموع
ربح					
من العملاء الخارجيين	110,810	18,140	72,098	3,679	204,727
العمليات المتوقفة	-	-	9,803	-	9,803
من قطاعات أخرى	231	-	-	-	231
إيرادات القطاع	(17,368)	18,140	(22,040)	3,679	(7,923)
التغيرات في المخزونات	(4,794)		(3,129)		214,761
تكاليف المواد	111,041	(5,442)	81,901	(1,398)	(46,248)
مصروفات منافع الموظفين	(58,164)	(9,694)	(43,799)	(2,154)	(113,811)
استهلاك وإطفاء الأصول غير المالية	(3,922)	(1,104)	(3,273)	(125)	(8,424)
انخفاض قيمة الأصول غير المالية	(1,669)	-	-	-	(1,669)
نفقات أخرى	(5,911)	(30)	(1,333)	(10)	(7,284)
الربح التشغيلي القطاعي	19,213	1,870	8,327	(8)	29,402
أصول القطاع	75,057	18,326	56,107	2,521	152,011
التزامات القطاع	32,494	16,316	28,673	1,185	78,668

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 8.23(ب)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 8.23(ج)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 8.23(د)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 8.23(هـ)
معيار المحاسبة الدولي 36.129(أ)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 8.23(و)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 8.23
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 8.23
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 8.23

Machine Translated by Google

	للسنة المنتهية في 31ديسمبر 2020				
	مستشار		تجزئة	تجزئة	المجموع
ربح					
من العملاء الخارجيين	109,302	17,832	59,310	3,756	190,200
آلعمليات المتوقفة		-	11,015	-	11,015
من قطاعات أخرى	110	-	-	-	110
إيرادات القطاع	(17,737)	17,832	(18,734)	3,756	201,325
التغيرات في المخزونات	(4,123)	-	(2,692)	-	(6,815)
تكاليف المواد	109,412	(5,350)	70,325	(1,315)	(43,136)
مصروفات منافع الموظفين	(58,487)	(9,542)	(38,148)	(2,010)	(108,187)
استهلاك وإطفاء الأصول غير المالية	(3,578)	(596)	(3,084)	(133)	(7,391)
انخفاض قيمة الأصول غير المالية	(190)	-	-	-	(190)
نفقات أخرى	(9,213)	(100)	(1,761)	(20)	(11,094)
الربح التشغيلي القطاعي	16,084	2,244	5,906	278	24,512
أصول القطاع	58,097	15,100	48,442	1,911	123,550
التزامات القطاع	29,763	14,994	29,110	1,095	74,962

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 8.23(ط)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 8.23(ب)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 8.23(و)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 8.23(و)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 8.23(هـ)
معيار المحاسبة الدولي 36.129(أ)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 8.23(ج)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 8.23
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 8.23
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 8.23

تقع الأصول غير المتداولة للمجموعة (بخلاف الأدوات المالية والاستثمارات المحتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية وموجودات الضرائب المؤجلة وموجودات منافع ما بعد التوظيف) في المناطق الجغرافية التالية:

	31ديسمبر 2021	31ديسمبر 2020
يورولاند (الموطن)	45,991	40,170
المملكة المتحدة	5,749	5,021
الولايات المتحدة الأمريكية	5,174	4,519
بلدان اخرى	575	502
المجموع	57,489	50,212

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 8.33(ب)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 8.33(أ)

يتم تخصيص الأصول غير المتداولة على أساس موقعها الفعلي. لا يتضمن الجدول أعلاه العمليات المتوقفة (مجموعات الاستبعاد)، والتي يمكن أن تعزى إيراداتها وأصولها إلى منطقة اليورو.

تم تحديد الإيرادات من العملاء الخارجيين في مقر المجموعة، يورولاند، بالإضافة إلى أسواقها الرئيسية، المملكة المتحدة والولايات المتحدة الأمريكية، على أساس الموقع الجغرافي للعميل وتم الإفصاح عنها في الملاحظة 8.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 8.34

خلال عام 2021، اعتمد مبلغ 24,744 وحدة عملة أو 21,076 :2020) 12% وحدة عملة أو (11% من إيرادات المجموعة على عميل واحد في قطاع الاستشارات.

Machine Translated by Google

تتوافق المجاميع المعروضة للقطاعات التشغيلية للمجموعة مع الأرقام المالية الرئيسية كما هي معروضة في بياناتها المالية الموحدة كما يلي:

	2021	2020
الإيرادات		
إجمالي إيرادات القطاع المبلغ عنها	211,082	197,569
إيرادات القطاعات الأخرى	3,679	3,756
العمليات المتوقفة	(9,803)	(11,015)
القضاء على الإيرادات بين القطاعات		(231) (110)
	204,727	190,200
إيرادات الإيجار من العقارات الاستثمارية	1,066	1,028
إيرادات المجموعة	205,793	191,228

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 8.28(ا)

الربح أو الخسارة		
إجمالي الربح التشغيلي للقطاع المبلغ عنه	29,410	25,637
أرباح القطاعات الأخرى		278
إيرادات الإيجار من العقارات الاستثمارية	(8) 1,066	1,028
التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية	310	175
مصاريف الدفع على أساس الأسهم	(1,690)	(466)
مصاريف منافع ما بعد انتهاء الخدمة	(5,799)	(7,273)
تكاليف البحث والتطوير	(298)	(1,015)
لم يتم تخصيص الإيرادات الأخرى	676	341
لم يتم تخصيص مصاريف أخرى	23,232	(263)
الربح التشغيلي من العمليات المتوقفة	(58)	(106)
القضاء على الأرباح بين القطاعات	(73)	(27)
الربح التشغيلي للمجموعة	(304)	18,309
حصة الأرباح من الاستثمارات المحاسبية	391	141
تكاليف التمويل	(3,869)	(3,993)
إيرادات التمويل	964	885
بنود مالية أخرى	943	1,182
أرباح المجموعة قبل الضريبة	21,661	16,524

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 8.28(ب)

	31ديسمبر 2021	31ديسمبر 2020
أصول		
إجمالي أصول القطاع التي يمكن التقرير عنها	149,490	121,639
أصول القطاع الأخرى	2,521	1,911
مقر المجموعة	3,925	2,127
عقارات استثمارية	12,662	12,277
مختبر البحوث التوضيحية	5,046	2,735
الأصول الأخرى		(378)
الدمج	175,990	2,080
أصول المجموعة	3,364 (1,018)	142,391

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 8.28(ج)

	31ديسمبر 2021	31ديسمبر 2020
الإلتزامات		
إجمالي مطلوبات القطاع المبلغ عنها	77,483	73,867
مطلوبات القطاعات الأخرى	1,185	1,095
التزامات التقاعد والموظفين	11,853	15,138
التزامات المجموعة	90,521	90,100

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 8.28(د)

Machine Translated by Google

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 8.28

تتكون الإيرادات والمصروفات التشغيلية غير المخصصة بشكل أساسي من نفقات الأبحاث بالإضافة إلى نفقات منافع ما بعد انتهاء الخدمة. لا يتم تخصيص أصول الشركة، والتي تتكون من المقر الرئيسي والعقارات الاستثمارية ومرافق الأبحاث، إلى أصول أي قطاع.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 8.32

تحليل إيرادات المجموعة من العملاء الخارجيين لكل فئة من فئات المنتجات والخدمات الرئيسية (باستثناء الإيرادات من العمليات المتوقفة) هو كما يلي:

	2021	2020
بيع الأجهزة	47,585	39,145
بيع البرمجيات	24,513	20,165
آخر	3,679	3,756
بيع البضائع	75,777	63,066
خدمة ما بعد البيع والصيانة	18,140	17,832
مستشار	59,837	60,116
عقود البناء لأنظمة الاتصالات السلكية واللاسلكية	50,973	49,186
تأجير العقارات الاستثمارية	1,066	1,028
تقديم الخدمات	130,016	128,162
إيرادات المجموعة	205,793	191,228

معيار المحاسبة الدولي 40.75(و)

10.حسن النية

رواية قصة كوفيد

يجب اختبار الشهرة سنويًا على الأقل للتأكد من انخفاض القيمة. يمكن أن يؤثر فيروس كورونا (COVID-19)على حسن النية من خلال:

- فقدان الموظفين الرئيسيين بشكل غير مؤقت (مثل الوفاة)
- اختبار تخفيض أو انخفاض قيمة مجموعة أصول هامة
- الاعتراف بخسارة انخفاض قيمة الشهرة في البيانات المالية المنفصلة للشركة المستثمر فيها

تصريحات، أو

- انخفاض كبير في سعر سهم المنشأة مما قد يؤدي إلى تجاوز القيمة الدفترية لصافي أصول المنشأة قيمتها السوقية

بالإضافة إلى ذلك، فإن العوامل المذكورة في إيضاح 11قد تكون الأصول غير الملموسة الأخرى ذات صلة أيضًا عند النظر فيما إذا كان هناك أي انخفاض في قيمة الشهرة.

في حين أن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تتطلب إجراء أفضل تقدير، فإنه ينبغي تقييم سيناريوهات متعددة حول أفضل تقدير ويجب الكشف عن المعلومات المتعلقة بها. بالإضافة إلى ذلك، يجب تقييم التفاعل بين معدل الخصم بعناية، في ضوء مستوى عدم اليقين المعني.

تمت مناقشة المحاسبة عن انخفاض قيمة الشهرة بمزيد من التفصيل في مقالتنا "انخفاض قيمة الأصول غير الملموسة والشهرة".

من المهم أيضًا ملاحظة أنه إذا قامت المنشأة باحتساب انخفاض في قيمة الشهرة في فترة مرحلية نتيجة ،COVID-19لفلا يمكن عكس هذا المبلغ في نهاية فترة التقرير، وفقًا لتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 10"التقارير المالية المرحلية و" تلف'. بالإضافة إلى ذلك، إذا قامت المنشأة بإجراء اختبار انخفاض القيمة في التقرير المرحلي، فقد يكون من المناسب والمفيد شرح أي تغييرات في الافتراضات الرئيسية.

Machine Translated by Google

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 76B.3(د)

إن الحركة في صافي القيمة الدفترية للشهرة هي كما يلي:

	2021	2020
إجمالي القيمة الدفترية		
الرصيد في 1 يناير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 76B.3(د)(2)	3,727	1,234
تم الاستحواذ عليها من خلال دمج الأعمال. المعيار الدولي لإعداد	2,438	2,569
التغيرات في فروق تحويل العملات الأجنبية المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية	(135)	6,076
76B.3(د) (8)الرصيد في 31ديسمبر	3,727	3,727
العجز المتراكم		
الرصيد في 1 يناير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 76B.3(د)(ت)	(190)	(799)
انخفاض القيمة المعترف بها بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 76B.3(د)(6)	(190)	(190)
فروق الصرف الجديدة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3.ب76(د) (8)الرصيد في 31ديسمبر القيمة الدفترية في 31ديسمبر	(989)	(190)
	5,041	3,537

اختبار الاضمحلال

معيار المحاسبة الدولي 36.80

لغرض اختبار انخفاض القيمة السنوي، يتم توزيع الشهرة على القطاعات التشغيلية التي من المتوقع أن تستفيد من عمليات دمج الأعمال التي تنشأ فيها الشهرة كما هو موضح أدناه، ويتم مقارنتها بقيمتها القابلة للاسترداد:

معيار المحاسبة الدولي 36.134(أ)

الشهرة المخصصة للقطاعات التشغيلية	31ديسمبر 2021	31ديسمبر 2020
بيع بالتجزئة	4,796	2,493
مستشار	245	1,044
	5,041	3,537

معيار المحاسبة الدولي 36.134(قرص مضغوط)
معيار المحاسبة الدولي 36.130(هـ)

تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لكل قطاع على أساس حسابات القيمة الاستخدامية، التي تغطي توقعات مفصلة لمدة ثلاث سنوات، يليها استقراء للتدفقات النقدية المتوقعة للأعمار الإنتاجية المتبقية باستخدام معدل نمو متناقص تحدده الإدارة. يتم تحديد القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة لكل قطاع من خلال تطبيق معدل خصم مناسب يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للقطاع.

المبلغ القابل للاسترداد لكل قطاع تشغيلي	31ديسمبر 2021	31ديسمبر 2020
بيع بالتجزئة	41,835	30,679
مستشار	62,562	48,354

	معدلات النمو	أسعار الخصم
	2020	2020
بيع بالتجزئة	3.0%	9.5%
مستشار	0.5%	10.9%

معدلات النمو

تعكس معدلات النمو متوسط معدلات النمو على المدى الطويل لخطوط الإنتاج والصناعات الخاصة بالقطاعات (جميعها متاحة للجمهور). يتجاوز معدل نمو تجارة التجزئة عبر الإنترنت متوسط معدلات النمو الإجمالية طويلة المدى في منطقة اليورو لأنه من المتوقع أن يستمر هذا القطاع في النمو بمعدلات أعلى من المتوسط في المستقبل المنظور.

أسعار الخصم

تعكس معدلات الخصم التعديلات المناسبة المتعلقة بمخاطر السوق وعوامل الخطر المحددة لكل قطاع.

Machine Translated by Google

افتراضات التدفق النقدي

قطاع البيع بالتجزئة

معيار المحاسبة الدولي 36.134(د) (ط)
معيار المحاسبة الدولي 431.63(ر)(2)

تتضمن الافتراضات الرئيسية للإدارة هوامش ربح مستقرة، بناءً على الخبرة السابقة في هذا السوق. تعتقد إدارة المجموعة أن هذا هو أفضل المدخلات المتاحة للتنبؤ بهذا السوق الناضج. تعكس توقعات التدفق النقدي هوامش الربح المستقرة التي تم تحقيقها مباشرة قبل فترة الميزانية الأخيرة. لم يتم أخذ أي تحسينات متوقعة في الكفاءة في الاعتبار وتعكس الأسعار والأجور التوقعات المتاحة للجمهور حول التضخم في الصناعة.

قطاع الاستشارات

معيار المحاسبة الدولي 36.130(ا)
معيار المحاسبة الدولي 36.130(د)
معيار المحاسبة الدولي 36.134(د) (ط)
معيار المحاسبة الدولي 431.63(ر)(2)

وتم تعديل التوقعات في عام 2020لانخفاض الخدمات الاستشارية المتعلقة بحلول الاتصالات التقليدية. تحول السوق بشكل كبير نحو الحلول القائمة على الإنترنت والإنترانت خلال عام 2020واستمر في عام .2021ونتيجة لذلك، تتوقع الإدارة انخفاض النمو وانخفاضًا معتدلًا في هوامش الربح لهذا القطاع.

أدى اختبار انخفاض القيمة، مع الأخذ في الاعتبار هذه التطورات الأخيرة، إلى انخفاض إضافي في الشهرة في عام 2021إلى قيمتها القابلة للاسترداد. راجع الملاحظة 11لمعرفة انخفاض قيمة الأصول غير الملموسة الأخرى.

معيار المحاسبة الدولي 38.118(د)

تم إدراج خسارة انخفاض قيمة الشهرة ذات الصلة البالغة 799وحدة عملة في عام 190 :2020) 2021وحدة عملة) ضمن الاستهلاك والإطفاء وانخفاض قيمة الأصول غير المالية.

معيار المحاسبة الدولي 36.134(و)
معيار المحاسبة الدولي 1.125

إن تقدير المبلغ القابل للاسترداد لقطاع الاستشارات حساس بشكل خاص لمعدل الخصم. إذا تمت زيادة معدل الخصم المستخدم بنسبة 1%، فسوف يتعين الاعتراف بخسارة انخفاض أخرى في القيمة قدرها 300وحدة عملة، منها 245وحدة عملة سيتم شطبها مقابل الشهرة و55 وحدة عملة مقابل الممتلكات والمنشآت والمعدات. الإدارة ليست على علم حاليًا بأي تغييرات أخرى محتملة بشكل معقول على الافتراضات الرئيسية التي من شأنها أن تتسبب في تجاوز القيمة الدفترية للقطاع الاستشاري المبلغ القابل للاسترداد.

.11الأصول غير الملموسة الأخرى

رواية قصة كوفيد

يتعين على المنشأة اختبار أصولها للتحقق من انخفاض القيمة عند وجود مؤشرات انخفاض القيمة، وعلى الأقل سنويًا بالنسبة للأصول غير الملموسة غير المحددة الأجل، ويجب إجراء الاختبار استجابة لهذه المؤشرات. على الرغم من أن بعض مؤشرات انخفاض القيمة تعتمد على معلومات داخلية (مثل الأضرار التي لحقت بأصل رأسمالي ملموس، وخطط إزالة الأصل من الاستخدام)، إلا أن البعض الآخر يتم تحفيزه بسبب أحداث وظروف خارجة عن المنشأة. فيما يلي بعض الأمثلة على مؤشرات انخفاض القيمة التي قد تكون موجودة نتيجة الظروف الاقتصادية الناجمة عن انتشار فيروس كورونا:

•تغييرات كبيرة في مدى أو طريقة استخدام الأصل أو المتوقع استخدامه (على سبيل المثال، إيقاف تشغيل الآلة بحيث تتأثر قدرتها الإنتاجية المستقبلية، أو استخدام الآلة بطريقة مختلفة عن الغرض المقصود منها -مثل فيما يتعلق بإنتاج عناصر لدعم المعركة ضد كوفيد-91 -مما قد يقلل من قدرتها الإنتاجية المستقبلية)

•تغييرات كبيرة في العوامل القانونية أو مناخ الأعمال التي يمكن أن تؤثر على قيمة الأصل (على سبيل المثال، تتوقع المنشأة انخفاضًا في صادراتها إلى سوق أجنبية معينة نتيجة لإغلاق الحدود لفترة طويلة)

•زيادة أسعار الفائدة في السوق مما قد يؤدي إلى انخفاض قيمة الأصل

استخدام. أو

•انخفاض أو توقف الحاجة إلى الخدمات التي يقدمها الأصل.

تمت مناقشة المحاسبة عن انخفاض قيمة الأصول غير الملموسة بمزيد من التفصيل في مقالتنا "انخفاض قيمة الأصول غير الملموسة والشهرة"

Machine Translated by Google

إن تفاصيل الموجودات غير الملموسة الأخرى للمجموعة وقيمتها الدفترية هي كما يلي:

	المجموع	قوائم العملاء	ماركة أسماء	البرامج المطورة داخليا	تراخيص البرمجيات	
إجمالي القيمة الدفترية						معيار المحاسبة الدولي 38.118
الرصيد في 1يناير 2021	29,536	374	760	14,794	13,608	معيار المحاسبة الدولي 811.83(ج)
الإضافات، المكتسبة بشكل منفصل	440	-	-	-	440	معيار المحاسبة الدولي 811.83(هـ)(ط)
الإضافات، المطورة داخليا	3,306	-	-	3,306	-	معيار المحاسبة الدولي 811.83(هـ)(ط)
الاستحواذ من خلال دمج الأعمال	(1,159)	1,387	215	-	16,469	معيار المحاسبة الدولي 811.83(هـ)(ط)
التخلص	5,255	-	-	-	(73)	معيار المحاسبة الدولي 811.83(هـ)(2)
صافي فروقات الصرف	(127)	-	-		(1,159)	معيار المحاسبة الدولي 811.83(هـ)(7)
الرصيد في 31ديسمبر 2021	37,251	1,761	975	18,046 (54)	3,653	معيار المحاسبة الدولي 811.83(ج)
الإطفاء وانخفاض القيمة						
الرصيد في 1يناير 2021	(15,695)	(110)	(125)	(870)	(1,978)	معيار المحاسبة الدولي 811.83(ج)
الإطفاء	(3,528)	(89)	(162)	(1,315)	(6,063)	معيار المحاسبة الدولي 811.83(هـ)(6)
خسائر انخفاض القيمة	(870)	-	-	(9,381)	-	معيار المحاسبة الدولي 811.83(هـ)(4)
التخلص	350	-	-	-	350	معيار المحاسبة الدولي 811.83(هـ)(2)
صافي فروقات الصرف	(84)	-	-			معيار المحاسبة الدولي 811.83(هـ)(7)
الرصيد في 31ديسمبر 2021	(19,827)	(199)	(287)	(11,602) (36)	(7,739) (48)	معيار المحاسبة الدولي 811.83(ج)
القيمة الدفترية 31ديسمبر 2021	17,424	1,562	688	6,444	8,730	

	المجموع	قوائم العملاء	ماركة أسماء	البرامج المطورة داخليا	تراخيص البرمجيات	
إجمالي القيمة الدفترية						معيار المحاسبة الدولي 38.118
الرصيد في 1يناير 2020	23,272	-	-	14600	8,672	
الإضافات، المكتسبة بشكل منفصل	3,097	-	-	-	3,097	
الإضافات، المطورة داخليا	216	-	-	216	-	
الاستحواذ من خلال دمج الأعمال	(54)	378	768	-	13,608	
صافي فروقات الصرف	3,005	(4)	(8)		(20)	
الرصيد في 31ديسمبر 2020	29,536	374	760	14,794 (22)	1,859	معيار المحاسبة الدولي 811.83(ج)
الإطفاء وانخفاض القيمة						
الرصيد في 1يناير 2020	(12,608)	-	-	(5,363) (14)	(4,442) (1,607)	معيار المحاسبة الدولي 811.83(ج)
الإطفاء	(3,189) (87)		(162)	(14)		معيار المحاسبة الدولي 811.83(هـ)(6)
صافي فروقات الصرف	(36)		(6)	(1,201)		معيار المحاسبة الدولي 811.83(هـ)(7)
الرصيد في 31ديسمبر 2020	(15,695)		(156)	(8,166)		معيار المحاسبة الدولي 811.83(ج)
القيمة الدفترية 31ديسمبر 2020	13,841	285	598	5,413	7,545	

تتضمن الإضافات إلى البرامج المطورة داخليًا تكاليف الاقتراض المرسملة البالغة 80وحدة عملة 78 :2020)وحدة عملة). بالإضافة إلى ذلك، تم الاعتراف بتكاليف البحث والتطوير البالغة 1,690وحدة عملة 1,015 :2020)وحدة عملة) كمصروفات أخرى. معيار المحاسبة الدولي 23.8 معيار المحاسبة الدولي 38.126

تم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة بمبلغ 870وحدة عملة :2020)لا شيء) للبرامج المطورة داخليًا المستخدمة لتقديم بعض خدمات ما بعد البيع والصيانة ضمن القطاع الاستشاري (انظر الملاحظة .(9إن المبلغ القابل للاسترداد للأصل هو قيمته الاستخدامية، والتي يتم تحديدها باستخدام توقعات الإدارة بأن السوق سيتحول بشكل كبير نحو منتجات برمجية بديلة أخرى وسيؤدي إلى تقليل الإيرادات والأرباح المستقبلية بشكل كبير في السنتين إلى الثلاث سنوات القادمة (انظر الملاحظة 10لمعرفة النمو وأسعار الخصم المستخدمة). في حالة حدوث التحول في السوق إلى منتجات برمجية أخرى بسرعة أكبر، سيتم تخفيض القيمة الدفترية للبرنامج البالغة 100وحدة عملة 970 :2020)وحدة عملة) إلى صفر وحدة عملة. معيار المحاسبة الدولي 36.130(ب) معيار المحاسبة الدولي 031.63(ج)(1) معيار المحاسبة الدولي 031.63(ج)(2) معيار المحاسبة الدولي 36.130(i) معيار المحاسبة الدولي 36.130(هـ) معيار المحاسبة الدولي 36.130(ز)

Machine Translated by Google

يتم إدراج كافة رسوم الإطفاء وانخفاض القيمة ضمن استهلاك وإطفاء وانخفاض قيمة الأصول غير المالية. معيار المحاسبة الدولي 38.118(د)

خلال السنة المنتهية في 31ديسمبر ،2021أبرمت المجموعة اتفاقية للحصول على برنامج تخطيط موارد المؤسسة لدعم تخطيط وإدارة عمليات المجموعة. معيار المحاسبة الدولي 38.122(هـ)
الحد الأدنى من الالتزامات التعاقدية الناتجة عن هذه الاتفاقية هو 97وحدة عملة مستحقة الدفع خلال عام .2022
لا توجد التزامات تعاقدية جوهرية أخرى في 31ديسمبر :2020) 2021لا شيء).

12.الممتلكات والمنشآت والمعدات

رواية قصة كوفيد

تنطبق العوامل المذكورة في "إيضاح 11الأصول غير الملموسة الأخرى" أيضًا على هذا المكون من البيانات المالية.

إن تفاصيل الممتلكات والمنشآت والمعدات للمجموعة وقيمها الدفترية هي كما يلي:

	المجموع	معدات أخرى	تكنولوجيا المعلومات	المباني الأرضية		
إجمالي القيمة الدفترية						
الرصيد في 1يناير 2021	28,909	2,334	4,379	14,499	7,697	معيار المحاسبة الدولي 16.73(د)
الإضافات	76	-	-	76	-	معيار المحاسبة الدولي 16.73(هـ) (ط)
الاستحواذ من خلال دمج الأعمال	(401)	365	2,306	(401)	730	معيار المحاسبة الدولي 37.61(هـ)(3)
التخلص	4,622	-	-	1,221	-	معيار المحاسبة الدولي 37.61(هـ)(2)
زيادة إعادة التقييم	303	-	-	-	303	معيار المحاسبة الدولي 37.61(هـ)(4)
صافي فروقات الصرف	(235)	(54)	(79)	(81)	(21)	معيار المحاسبة الدولي 16.73(هـ) (تاسعا)
الرصيد في 31ديسمبر 2021	33,274	2,645	6,606	15,314	8,709	معيار المحاسبة الدولي 16.73(د)
الاستهلاك وانخفاض القيمة						
الرصيد في 1يناير 2021	(12,715)	(913)	(783)	(11,019)	-	معيار المحاسبة الدولي 16.73
التخلص	315	-	-	315	-	معيار المحاسبة الدولي 37.61(هـ)(2)
صافي فروقات الصرف	(1,472)	(540)	(59)	(873)	-	
الاستهلاك	(2,125)				-	معيار المحاسبة الدولي 37.61(هـ)(7)
الرصيد في 31ديسمبر 2021	(14,668)				-	معيار المحاسبة الدولي 16.73(د)
القيمة الدفترية 31ديسمبر 2021	18,606	1,166	5,129	3,602	8,709	

Machine Translated by Google

	المباني الأرضية		معدات تكنولوجيا المعلومات		المجموع
				أخرى	
إجمالي القيمة الدفترية					
الرصيد في 1يناير 2020	7,697	18,204	3,116	966	29,983
الإضافات	-	1,001	1,390	890	3,281
الاستحواذ من خلال دمج الأعمال	-	-	4,379	838	(7,368)
محتفظ بها للبيع أو مدرجة في مجموعة التصرف	-	14,499	(15)	(12) (348)	2,388
صافي فروقات الصرف	-	(108)	(2,422)		(135)
الرصيد في 31ديسمبر 2020	7,697	(4,598)	2,310		28,909
الاستهلاك وانخفاض القيمة					
الرصيد في 1يناير 2020	-	(11,019)	(10)	(8)	(14,049)
صافي فروقات الصرف	-	(1,983)	(1,334)	(551)	(90)
محتفظ بها للبيع أو مدرجة في مجموعة التصرف	-	3,200	990	200	4,390
الاستهلاك	-	(72)	(1,783)	(913)	(2,966)
الرصيد في 31ديسمبر 2020	-	(12,164)	(429)	(554)	(12,715)
القيمة الدفترية 31ديسمبر 2020	7,697	3,480	3,596	1,421	16,194

معيار المحاسبة الدولي 16.73(د)
معيار المحاسبة الدولي 16.73(هـ) (ط)
معيار المحاسبة الدولي 37.61(هـ)(3)
معيار المحاسبة الدولي 37.61(هـ)(2)
معيار المحاسبة الدولي 16.73(هـ) (ثامنا)
معيار المحاسبة الدولي 16.73(د)
معيار المحاسبة الدولي 16.73(د)
معيار المحاسبة الدولي 16.73(هـ) (ثامنا)
معيار المحاسبة الدولي 37.61(هـ)(2)
معيار المحاسبة الدولي 37.61(هـ)(7)
معيار المحاسبة الدولي 16.73(د)

يتم إدراج جميع رسوم الاستهلاك وانخفاض القيمة ضمن استهلاك وإطفاء وانخفاض قيمة الأصول غير المالية.

معيار المحاسبة الدولي 36.126(أ)

تم رهن الأراضي والمباني كضمان للقروض البنكية الأخرى للمجموعة (انظر إيضاح .15.5

معيار المحاسبة الدولي 16.74(أ)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.14(ج)

لدى المجموعة التزام تعاقدي للحصول على معدات تكنولوجيا المعلومات بقيمة 1,304وحدة عملة مستحقة السداد في عام .2022
لم تكن هناك التزامات تعاقدية جوهرية أخرى للاستحواذ على الممتلكات والآلات والمعدات في 31ديسمبر :2020) 2021لا شيء).

معيار المحاسبة الدولي 16.74(ج)

ليس لدى المجموعة أي أعمال رأسمالية قيد التنفيذ في 31ديسمبر :2020) .2021لا شيء)

إذا تم استخدام نموذج التكلفة، فإن القيمة الدفترية للأرض المعاد تقييمها، بما في ذلك تعديل القيمة العادلة عند الاستحواذ على ،Goodtechستكون 7,421وحدة عملة (2020: 6,712)وحدة عملة). تتضمن المبالغ المعاد تقييمها فائض إعادة تقييم قدره 1,288وحدة عملة قبل الضريبة 985 :2020)وحدة عملة)، وهو غير متاح للتوزيع على المساهمين في .Illustrated Corporation

معيار المحاسبة الدولي 16.77(هـ)
معيار المحاسبة الدولي 16.77(و)

قياس القيمة العادلة للأرض

انظر الملاحظة .35.2

Machine Translated by Google

13.عقود الإيجار

رواية قصة كوفيد

محاسبة المستأجر

•تعديلات عقد الإيجار -إذا كانت المنشأة تستوفي المعايير واختارت اعتماد الوسيلة العملية، فإن التعديلات تتطلب من المنشأة الإفصاح عن:

-كونها طبقت الوسيلة العملية على جميع امتيازاتها الإيجارية، أو على بعضها فقط، وصف لطبيعة العقد الذي طبقت عليه الوسيلة العملية، و

–المبلغ في الربح أو الخسارة لفترة التقرير الذي يعكس التغير في عقد الإيجار
المدفوعات الناشئة عن امتيازات الإيجار (نتيجة تطبيق الوسيلة العملية) إذا كان هذا المبلغ ماديا. لم يكن لدى المجموعة أي عقود إيجار تتأثر بالتعديل.

•تحديد معدل الاقتراض المتزايد – (IBR)غالبًا ما يكون من الضروري للمستأجر أن يفعل ذلك
قم بحساب IBRمن أجل حساب معظم عقود الإيجار بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. نظرًا لتأثير جائحة كوفيد-91، بما في ذلك التغييرات في أسعار الفائدة والمخاطر الائتمانية الخاصة بالكيان، قد يلزم إعادة النظر في هذا المعدل.

•الامتيازات الحكومية –في العديد من الولايات القضائية، تم تقديم امتيازات حكومية بشأن عقود الإيجار. يجب النظر في ما إذا كانت هذه تعديلات على عقد الإيجار أو منح حكومية.

•انخفاض قيمة أصول حق الاستخدام -إذا كان لأي من أصول حق الاستخدام مؤشرات على ذلك
انخفاض القيمة (على سبيل المثال، إذا قررت المنشأة عدم استخدام المساحة التي استأجرتها) فيجب على المنشأة اختبارها لمعرفة انخفاض القيمة.

محاسبة المؤجر

•تعديلات عقد الإيجار -من المحتمل أن تكون هناك تعديلات كبيرة على عقد الإيجار للمؤجرين ولكن
لا توجد وسيلة عملية في المكان. بالنسبة لعقود الإيجار التشغيلية، يوفر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16إرشادات محدودة فقط بشأن تعديل عقود الإيجار التشغيلية من وجهة نظر المؤجر. ويتطلب ذلك اعتبار أي تعديل بمثابة عقد إيجار جديد، وإدراج أي دفعات مسبقة ومستحقات متبقية في محاسبة عقد الإيجار الجديد هذا. لا يوضح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16ما إذا كانت الأرصدة الناتجة عن حساب القسط الثابت للمؤجر تعتبر مستحقات أو مدفوعات مقدمة، ولكن وجهة نظرنا، بما يتوافق مع النهج عند تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 17"عقود الإيجار"، هي أنها كذلك.

•

في مثل هذه الحالة، إذا استمر تصنيف عقد الإيجار الجديد على أنه عقد تشغيلي، يتم الاعتراف بالتدفقات النقدية المستقبلية على أساس القسط الثابت (أو أي نظام منهجي آخر)، مع تعديلها لأية دفعات مقدمة أو مستحقات. يجب أن يضمن نمط الاعتراف بالمصروفات تخفيض الرصيد إلى الصفر في نهاية عقد الإيجار.

لمزيد من المعلومات، راجع مقالتنا محاسبة كوفيد-91 لتعديلات عقد الإيجار.

Machine Translated by Google

أصول حق الاستخدام

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.47(أ) (2)

	البنايات	معدات	المجموع
إجمالي القيمة الدفترية			
الرصيد في 1يناير 2021	33,163	2,967	36,130
الإضافات	-	-	-
التخلص	-	-	-
الرصيد في 31ديسمبر 2021	33,163	2,967	36,130
الاستهلاك وانخفاض القيمة			
الرصيد في 1يناير 2021	(3,015)	(910)	(3,925)
التخلص	-	-	-
الاستهلاك	(5,251)	(435)	(6,671)
الرصيد في 31ديسمبر 2021	(2,236)		(6,596)
القيمة الدفترية 31ديسمبر 2021	27,912	1,622	29,534

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.53(أ)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.53(أ)

	البنايات	معدات تكنولوجيا المعلومات	المجموع
إجمالي القيمة الدفترية			
الرصيد في 1يناير 2020	33,163	2,967	36,130
الإضافات	-	-	-
التخلص	-	-	-
الرصيد في 31ديسمبر 2020	33,163	2,967	36,130
الاستهلاك وانخفاض القيمة			
الرصيد في 1يناير 2020	(3,015)	(471)	(3,910)
الاستهلاك	(2,235)	(439)	(2,674)
الرصيد في 31ديسمبر 2020	(780)		(3,925)
القيمة الدفترية 31ديسمبر 2020	30,148	2,057	32,205

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.53(أ)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.53(أ)

التزامات الإيجار

يتم عرض مطلوبات الإيجار في قائمة المركز المالي الموحدة على النحو التالي:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.47(ب)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.52

	31ديسمبر 2021	31ديسمبر 2020
حاضر	2,508	2,508
غير الحالية	33,194	33,194
	35,702	35,702

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.59(أ)

لدى المجموعة عقود إيجار للمستودع الرئيسي والمرافق ذات الصلة ومبنى المكاتب والإنتاج وبعض معدات تكنولوجيا المعلومات. باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول الأساسية منخفضة القيمة، يتم إظهار كل عقد إيجار في قائمة المركز المالي الموحدة كأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار. يتم استبعاد مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل (مثل مدفوعات الإيجار على أساس نسبة مئوية من مبيعات المجموعة) من القياس الأولي لالتزامات الإيجار وأصوله. تقوم المجموعة بتصنيف أصول حق الاستخدام الخاصة بها بطريقة متسقة إلى ممتلكاتها ومنشآتها ومعداتها (انظر إيضاح .(12

Machine Translated by Google

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.59(ج)

يفرض كل عقد إيجار عمومًا قيدًا، ما لم يكن هناك حق تعاقدي للمجموعة لتأجير الأصل من الباطن إلى طرف آخر، فإنه لا يمكن استخدام أصل حق الاستخدام إلا من قبل المجموعة. عقود الإيجار إما غير قابلة للإلغاء أو لا يجوز إلغاؤها إلا من خلال تكبد رسوم إنهاء جوهرية.

تحتوي بعض عقود الإيجار على خيار شراء الأصل المؤجر الأساسي مباشرة في نهاية عقد الإيجار، أو تمديد عقد الإيجار لفترة أخرى. يحظر على المجموعة بيع أو رهن الموجودات المؤجرة كضمان. بالنسبة لعقود الإيجار المتعلقة بمباني المكاتب ومباني المصانع، يجب على المجموعة الحفاظ على تلك العقارات في حالة جيدة من الإصلاح وإعادة العقارات بحالتها الأصلية في نهاية عقد الإيجار. علاوة على ذلك، يجب على المجموعة تأمين حق استخدام الأصول وتحمل رسوم الصيانة على هذه العناصر وفقا لعقود الإيجار.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.59

يوضح الجدول أدناه طبيعة أنشطة التأجير للمجموعة حسب نوع أصل حق الاستخدام المعترف به في قائمة المركز المالي الموحدة:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.59(ب) (2)

عدد عقود الإيجار [illegible]		خيارات التمديد	خيارات الإنهاء	شرط	حق-استخدام الأصول
0	مبنى إداري	1	2	15سنة	10-20 سنين	2
0	المستودعات والمرافق ذات الصلة	3	0	2	15سنة	14-16 سنين	3
0	معدات تكنولوجيا المعلومات	0	20	0	3سنوات	2-6 سنين	35

إن التزامات الإيجار مضمونة بالموجودات الأساسية ذات الصلة. كانت دفعات الإيجار المستقبلية في 31ديسمبر 2021كما يلي:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.58

	دفعات الإيجار المستحقة					
	في غضون 1سنة	1-2 سنين	2-3 سنوات	3-4 سنوات	4-5 سنوات	بعد 5سنوات	المجموع
31ديسمبر 2021							
دفعات الإيجار	(457)	(360)	(340)	2,942	2,935	21,702	36,478
الرسوم المالية	2,979	2,960	2,960	(272)	(260)	(1,073)	(2,762)
صافي القيم الحالية				2,522	2,600	2,620	2,670	2,675	20,629	33,716
31ديسمبر 2020										
دفعات الإيجار	(460)		(282)	2,960	2,935	2,957	23,858	38,618
الرسوم المالية	2,966		2,942	(311)	(387)	(189)	(1,480)	(3,109)
صافي القيم الحالية				2,506	2,649	2,660	2,548	2,768	22,378	35,509

لم يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار كالتزام

اختارت المجموعة عدم الاعتراف بالتزام الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل (عقود الإيجار التي تبلغ مدتها المتوقعة 12شهرًا أو أقل) أو لعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. يتم تحميل الدفعات المقدمة بموجب عقود الإيجار هذه على أساس القسط الثابت. بالإضافة إلى ذلك، لا يسمح بالاعتراف ببعض دفعات الإيجار المتغيرة كالتزامات عقود إيجار ويتم تحميلها كمصروفات عند تكبدها.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.54

إن المصاريف المتعلقة بالمدفوعات غير المدرجة في قياس التزام الإيجار هي كما يلي:

	31ديسمبر 2021	31ديسمبر 2020
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.53(ج) عقود الإيجار قصيرة الأجل	1,320	1,500
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.53(د) إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة	100	100
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.53(هـ) دفعات الإيجار المتغيرة	569	574
	2,989	2,174

Machine Translated by Google

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.55

في 31ديسمبر ،2021كانت المجموعة ملتزمة بعقود إيجار قصيرة الأجل وكان إجمالي الالتزام في ذلك التاريخ 5,960وحدة عملة .(2020: 6,549)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.59(ب) (1)

تتضمن دفعات الإيجار المتغيرة التي يتم تحميلها على أساس عدم الاعتراف بها كالتزامات إيجار الإيجارات على أساس الإيرادات من استخدام الأصل الأساسي ورسوم الاستخدام الزائدة على المعدات المكتبية. يتم استخدام شروط الدفع المتغيرة لعدة أسباب، بما في ذلك تقليل تكاليف معدات تكنولوجيا المعلومات ذات الاستخدام غير المتكرر. يتم تحميل دفعات الإيجار المتغيرة كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها. تقدر دفعات الإيجار المتغيرة المستقبلية المحتملة التي تتعرض لها المجموعة في 31ديسمبر 2021بما يلي:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.59(ب) (4)

	في غضون 1سنة	1-2 سنين	2-3 سنين	3-4 سنين	4-5 سنين	أكثر من 5 سنين	المجموع
31ديسمبر 2021							
دفعات الإيجار المتغيرة	452	436	412	401	401	0	2,102
31ديسمبر 2020							
دفعات الإيجار المتغيرة	470	450	435	415	400	400	2,570

إن التدفقات النقدية المستقبلية الإضافية المحتملة التي تتعرض لها المجموعة في حالة ممارسة خيارات التمديد هي كما يلي:

	في غضون 1سنة	1-2 سنين	2-3 سنين	3-4 سنين	4-5 سنين	أكثر من 5 سنين	المجموع
31ديسمبر 2021							
خيارات التمديد	51	36	42	40	0	0	169
31ديسمبر 2020							
خيارات التمديد	68	52	36	45	40	0	241

في 31ديسمبر ،2021كانت المجموعة ملتزمة بعقود إيجار لم تبدأ بعد. إجمالي التدفقات النقدية المستقبلية لعقود الإيجار التي لم تبدأ بعد كانت كما يلي:

نوع الأصل	31ديسمبر 2021	31ديسمبر 2020
معدات تكنولوجيا المعلومات	4900	-
	4900	-

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.53(ز)

بلغ إجمالي التدفق النقدي الخارجي لعقود الإيجار للسنة المنتهية في 31ديسمبر 2021مبلغ 5,473وحدة عملة (2020: 1,919وحدة عملة).

الإيجارات التشغيلية كمؤجر

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.92(أ)

تقوم المجموعة بتأجير عقارات استثمارية بموجب عقود إيجار تشغيلية (انظر إيضاح 14).

14.العقارات الاستثمارية

رواية قصة كوفيد

يجب أن تعكس القيمة العادلة للعقار الاستثماري آراء المشاركين في السوق وبيانات السوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق الحالية. نتيجة لفيروس كورونا ،(COVID-19)قد يكون هناك زيادة في مقدار الذاتية التي تنطوي عليها قياسات القيمة العادلة، وخاصة تلك التي تعتمد على مدخلات غير قابلة للملاحظة. في بعض الحالات، ستكون هناك حاجة إلى زيادة استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة لأن المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة لم تعد متوفرة.

معيار المحاسبة الدولي 40.5

تشتمل العقارات الاستثمارية على العقارات في منطقة اليورو والولايات المتحدة، والمملوكة لكسب الإيجارات وزيادة رأس المال.

Machine Translated by Google

يوضح إيضاح 35.2كيفية تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13.93(l)
معيار المحاسبة الدولي 40.76

التغييرات في القيم الدفترية هي كما يلي:

	2021	2020
القيمة الدفترية 1يناير	12,277	12,102
الإضافات:		
–من خلال دمج الأعمال	75	-
التغير في القيمة العادلة:		
–صافي الربح	288	150
–صافي فروقات الصرف	22	25
إجمالي التغير في القيمة العادلة	310	175
القيمة الدفترية 31ديسمبر	12,662	12,277

معيار المحاسبة الدولي 40.76(i)
معيار المحاسبة الدولي 40.76(ب)
معيار المحاسبة الدولي 40.76(د)
معيار المحاسبة الدولي 40.76(هـ)

تم رهن العقارات الاستثمارية التي تبلغ قيمتها 8,327وحدة عملة كضمان للقروض ذات الصلة 8,113 :2020)وحدة عملة).

معيار المحاسبة الدولي 40.75(ز)

يتم تأجير العقارات الاستثمارية لأطراف ثالثة بموجب عقود إيجار تشغيلية أو تكون شاغرة. يظهر دخل الإيجار البالغ 1,066وحدة عملة 1,028 :2020)وحدة عملة) ضمن الإيرادات ويتضمن 37وحدة عملة 34 :2020)وحدة عملة) من مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل. يتم إدراج مصاريف التشغيل المباشرة البالغة 213وحدة عملة 206 :2020)وحدة عملة) ضمن المصروفات الأخرى، منها 18وحدة عملة 12 :2020)وحدة عملة) يتم تكبدها على العقارات الشاغرة التي لم تدر إيرادات إيجارية.

معيار المحاسبة الدولي 40.75(و)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.92(l)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.90(ب)

على الرغم من أن المخاطر المرتبطة بالحقوق التي تحتفظ بها المجموعة في الأصول الأساسية لا تعتبر كبيرة، إلا أن المجموعة تستخدم استراتيجيات لتقليل هذه المخاطر بشكل أكبر. على سبيل المثال، التأكد من أن جميع العقود تتضمن بنودًا تتطلب من المستأجر تعويض المجموعة عندما يتعرض العقار للاستهلاك الزائد خلال مدة الإيجار.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.92(ب)

جميع عقود الإيجار غير قابلة للإلغاء لمدة ثماني سنوات من بدء عقد الإيجار.
إيجارات الإيجار المستقبلية هي كما يلي:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.92
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.97

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.97

	دفعات الإيجار المستحقة			
	في غضون 1سنة	1-2 سنين	3-5 سنين	المجموع
31ديسمبر 2021	1,030	1,124	1,[illegible]	8,158
31ديسمبر 2020	1,075	1,173	1,[illegible]	8,540

15.الأصول والالتزامات المالية

15.1فئات الأصول المالية والالتزامات المالية

تقدم الملاحظة 4.17وصفًا لكل فئة من الأصول المالية والالتزامات المالية والسياسات المحاسبية ذات الصلة. فيما يلي القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية في كل فئة:

Machine Translated by Google

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.8

31ديسمبر 2021	التكلفة المطفأة	المشتقات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المستخدمة للتحوط (FV)	المجموع
الأصول المالية			
السندات والسندات	2,878	-	2,878
استثمارات أخرى	-	1,173	1,173
أصول مالية أخرى طويلة الأجل	2,878	1,173	4,051
موجودات مالية أخرى قصيرة الأجل	-	655	655
الأدوات المالية المشتقة	-	115	601	716
ذمم مدينة تجارية وأخرى أ	30,606	-	30,606
النقد والنقد المعادل	34,729	-	34,729
إجمالي الأصول المالية	68,213	1,943	601	70,757

أ تمثل هذه المبالغ فقط ذمم مدينة تجارية تمثل أصول مالية (انظر الملاحظة 18)

31ديسمبر 2021	مطلوبات أخرى (التكلفة المطفأة)	مطلوبات مالية من خلال الربح أو الخسارة	المجموع
التزامات مالية			
القروض غير الجارية	21,070	-	21,070
القروض الحالية	4,815	-	4,815
ذمم تجارية دائنة وأخرى	8,497	-	8,497
املحتمل	-	620	620
إجمالي الالتزامات المالية	34,382	620	35,002

31ديسمبر 2020	مطفأة يكلف	المشتقات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المستخدمة للتحوط (FV)	المجموع
الأصول المالية			
السندات والسندات	3,074	-	3,074
استثمارات أخرى	-	1,063	1,063
أصول مالية أخرى طويلة الأجل	3,074	1,063	4,137
موجودات مالية أخرى قصيرة الأجل	649	-	649
الأدوات المالية المشتقة	212	230	442
ذمم مدينة تجارية وأخرى أ	23,441	-	23,441
النقد والنقد المعادل	11,197	-	11,197
إجمالي الأصول المالية	37,712	1,924	230	39866

أ تمثل هذه المبالغ فقط ذمم مدينة تجارية تمثل أصول مالية (انظر الملاحظة 18)

31ديسمبر 2020	مطلوبات أخرى (التكلفة المطفأة)	المشتقات المالية المستخدمة للتحوط (FV)	المجموع
التزامات مالية			
القروض غير الجارية	21,265	-	21,265
القروض الحالية	3,379	-	3,379
ذمم تجارية دائنة وأخرى	6,550	-	6,550
الأدوات المالية المشتقة	-	160	160
إجمالي الالتزامات المالية	31,194	160	31,354

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.33

ويرد وصف لمخاطر الأدوات المالية للمجموعة، بما في ذلك أهداف وسياسات إدارة المخاطر في إيضاح 34.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13.91(ا)

إن الطرق المستخدمة لقياس الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة موضحة في إيضاح 35.1.

Machine Translated by Google

15.2موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

رواية قصة كوفيد

تنطبق العوامل المذكورة في إيضاح 35قياس القيمة العادلة أيضًا على هذا المكون من البيانات المالية.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.7

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.25

تشتمل الأصول المالية بالتكلفة المطفأة على قسيمة صفرية متداولة علنًا وسندات أمريكية مستقيمة بأسعار فائدة ثابتة تتراوح بين 5.5%و2.6%. تستحق هذه السندات في عامي 2023و4202. إن القيمة الدفترية (المقاسة بالتكلفة المطفأة) والقيمة العادلة لهذه السندات هي كما يلي:

	31ديسمبر 2021	31ديسمبر 2020
القيمة الدفترية بالتكلفة المطفأة:		
–سندات قسيمة صفر	1,077	1,159
–السندات الأمريكية المستقيمة	1,704	1,803
-السندات	97	112
	2,878	3,074
القيمة العادلة:		
–سندات قسيمة صفر	1,101	1,156
–السندات الأمريكية المستقيمة	1,705	1,809
-السندات	99	114
	2,905	3,079

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.8(أ)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.8(ب)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13.93

تم تقدير القيم العادلة لهذه السندات وسندات الدين بالرجوع إلى أسعار الشراء المعلنة في الأسواق النشطة في تاريخ التقرير وتم تصنيفها ضمن المستوى 1من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

تعكس القيمة العادلة للسندات الأمريكية المستقيمة أيضًا السعر الفوري للدولار الأمريكي كما في تاريخ التقرير.

15.3موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (FVTPL)

رواية قصة كوفيد

يتعين على المنشأة اختبار أصولها للتحقق من انخفاض القيمة عند وجود مؤشرات انخفاض القيمة ويجب إجراء اختبار استجابة لهذه المؤشرات. على الرغم من أن بعض مؤشرات انخفاض القيمة تعتمد على معلومات داخلية (مثل الأضرار التي لحقت بأصل رأسمالي ملموس، وخطط إزالة الأصل من الاستخدام)، إلا أن البعض الآخر يتم تحفيزه بسبب أحداث وظروف خارجة عن المنشأة. فيما يلي بعض الأمثلة على مؤشرات انخفاض القيمة التي قد تكون موجودة نتيجة الظروف الاقتصادية الناجمة عن انتشار فيروس كورونا:

- استثمارات أخرى غير استثمارات المحفظة (على سبيل المثال شركة تابعة غير موحدة)
- صعوبة مالية كبيرة تواجهها الشركة المستثمر فيها
- خرق العقد (على سبيل المثال التخلف عن السداد أو التأخر في سداد الديون)
- من المحتمل أن تدخل الشركة المستثمر فيها في حالة إفلاس أو أي عملية إعادة تنظيم مالية أخرى
- تغير سلبي كبير في البيئة الاقتصادية أو القانونية التي تعمل فيها الشركة المستثمر فيها (مثل الركود)، أو
- اختفاء سوق نشط للاستثمار بسبب الصعوبات المالية

المستثمر.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.8(أ)

تشتمل الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الاستثمار في الأسهم في XY Ltdبالإضافة إلى الأوراق المالية المدرجة.

تقوم المجموعة بمحاسبة الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ولم تقم باختيار غير قابل للإلغاء لمحاسبته بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

Machine Translated by Google

	31ديسمبر 2020	
الاستثمار في شركة XYالمحدودة	752	720
الأوراق المالية المدرجة	421	343
	1,173	1,063

15.4الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

رواية قصة كوفيد

تعتبر محاسبة التحوط وتقييم التدفقات النقدية المحتملة للغاية من الاعتبارات المهمة عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9في ضوء جائحة كوفيد-91 العالمية وتأثيرها على الكيانات المبلغة.

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ،9إذا اعتمدت المنشأة محاسبة التحوط كجزء من استراتيجية إدارة المخاطر الخاصة بها، فيجب عليها اتباع جميع متطلبات التحوط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم .9في بعض الحالات النادرة، متطلبات معيار المحاسبة الدولي 39"الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" قد لا يزال تطبيقه، لذا ينبغي توخي الحذر الشديد لتقييم المعيار المحاسبي الذي ينبغي استخدامه. في كلتا الحالتين، فإن المعيار الرئيسي المتعلق بتحوطات التدفقات النقدية على المعاملات المتوقعة هو متطلبات تقييم التدفقات النقدية المغطاة على أنها محتملة للغاية. تم تحديد هذا المتطلب في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9.6.3.3ومعيار المحاسبة الدولي .39.78

مع استمرار جائحة كوفيد-91 في التأثير على سلوك السوق، قد تحتاج المنشأة إلى إعادة النظر في:

- إذا كانت التدفقات النقدية المغطاة لا تزال تلبي التقييم المحتمل للغاية
- إذا كان احتياطي تحوط التدفق النقدي يتضمن مبالغ ينبغي الآن نقلها إلى الربح أو الخسارة، أو
- إذا كان هناك أي عدم فعالية للتحوط فيجب الآن الاعتراف به في الربح أو الخسارة.

يجب أن يستند التقييم المحتمل للغاية دائمًا إلى الحقائق والظروف الموجودة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

الكيانات التي تقوم بالتحوط للمعاملات المتوقعة بناءً على الأحجام هي الأكثر عرضة للتأثر .COVID-19ـبربما تم سحب المشتقات المالية في أوقات سابقة حيث كانت مستويات التحوط تعتبر محتملة للغاية في وقت بدء التحوط، ولكن بسبب فيروس كورونا (COVID-19)في الفترة الفاصلة، ستنخفض التدفقات النقدية المحتملة للغاية الآن بشكل كبير.

ويمكن أن يكون هذا أيضًا ذا صلة بتحوطات التدفق النقدي الموضوعة للتخفيف من مخاطر أسعار الفائدة.
في حين أن البند المتحوط له في كثير من الحالات سيتعلق بالتدفقات النقدية للفوائد على الديون الناتجة عن التسهيلات الملتزم بها، فإن فشل العهد المتوقع بسبب فيروس كورونا (COVID-19)يمكن أن يؤثر على تقييم محاسبة التحوط. وبالمثل، إذا تضمنت التدفقات النقدية المغطاة إصدارًا متوقعًا للديون، فقد يتأثر التقييم المحتمل للغاية أيضًا بكوفيد-91.

يتم قياس الأدوات المالية المشتقة للمجموعة بالقيمة العادلة وهي ملخصة أدناه:

	31ديسمبر 2021	31ديسمبر 2020
معيار المحاسبة الدولي 1.77 المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 42.7(ii) العقود الآجلة بالدولار الأمريكي -تحوط التدفق النقدي	467	-
معيار المحاسبة الدولي 1.77 المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 42.7(ii) العقود الآجلة بالجنيه الإسترليني –تحوط التدفق النقدي	134	230
معيار المحاسبة الدولي 1. 77 عقود صرف آجلة أخرى -محتفظ بها للمتاجرة	115	212
الأصول المالية المشتقة	716	442
معيار المحاسبة الدولي 1.77 المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 42.7(ii) العقود الآجلة بالدولار الأمريكي -تحوط التدفق النقدي	-	(160)
الالتزامات المالية المشتقة	-	(160)

Machine Translated by Google

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.21

تستخدم المجموعة عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة للتخفيف من مخاطر أسعار الصرف الناتجة عن المبيعات المتوقعة بالدولار الأمريكي والجنيه الاسترليني. تتمثل سياسة المجموعة في التحوط لما يصل إلى 75% من جميع المبيعات غير المتوقعة المحتملة للغاية في الولايات المتحدة والمملكة المتحدة قبل ربع من معاملة المبيعات المتوقعة. خلال السنة المنتهية في 31ديسمبر ،2021تم تحوط 75% من المبيعات المقومة غير العملة فيما يتعلق بمخاطر العملات الأجنبية باستخدام العقود الآجلة للعملة الأجنبية.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.22ب

يتم تحديد فعالية التحوط عند بداية علاقة التحوط وفي نهاية كل فترة تقرير من خلال تقييم البنود المحوطة وأدوات التحوط لتحديد ما إذا كانت لا تزال هناك علاقة اقتصادية بين الاثنين.

إن الشروط الهامة للعملة الأجنبية الآجلة التي تم الدخول فيها تتطابق تمامًا مع شروط البند المتحوط له. وعلى هذا النحو، تعتمد العلاقة الاقتصادية وفعالية التحوط على العوامل النوعية واستخدام المشتقات الافتراضية حيثما كان ذلك مناسبا.

قد تنشأ عدم فعالية التحوط عندما لا تفي الشروط الهامة للمعاملة المتوقعة بتلك الخاصة بأداة التحوط، على سبيل المثال إذا كان هناك تغيير في توقيت معاملات المبيعات المتوقعة عما تم تقديره مبدئيًا أو إذا كان حجم العملة في التحوط كان البند أقل من التوقعات مما أدى إلى الإفراط في التحوط.

إن البنود المحوطة وأداة التحوط مقومة بنفس العملة ونتيجة لذلك فإن نسبة التحوط تكون دائمًا واحدًا إلى واحد.

يتم إثبات جميع الأدوات المالية المشتقة المستخدمة في محاسبة التحوط مبدئيًا بالقيمة العادلة ويتم إدراجها لاحقًا بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي الموحد.

إلى الحد الذي يكون فيه التحوط فعالا، يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المخصصة كأدوات تحوط في تحوطات التدفق النقدي في الدخل الشامل الآخر ويتم إدراجها ضمن احتياطي تحوط التدفق النقدي في حقوق الملكية. يتم الاعتراف بأي عدم فعالية في علاقة التحوط مباشرة في الربح أو الخسارة.

في الوقت الذي يؤثر فيه البند المتحوط على الربح أو الخسارة، يتم إعادة تصنيف أي ربح أو خسارة تم الاعتراف بها مسبقًا في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة ويتم عرضها كتعديل إعادة تصنيف ضمن الدخل الشامل الآخر.

إذا لم يعد من المتوقع حدوث معاملة متوقعة، فإن أي أرباح أو خسائر ذات صلة معترف بها في الدخل الشامل الآخر يتم تحويلها على الفور إلى الربح أو الخسارة. إذا توقفت علاقة التحوط عن تلبية شروط الفعالية، يتم إيقاف محاسبة التحوط ويتم الاحتفاظ بالأرباح أو الخسائر ذات الصلة في احتياطي حقوق الملكية حتى تحدث المعاملة المتوقعة.

تعتبر الإدارة عقود الصرف الآجلة الأخرى جزءًا من ترتيبات التحوط الاقتصادي ولكن لم يتم تخصيصها رسميًا.

خلال السنة المنتهية في 31ديسمبر ،2021تم الاعتراف بمكسب قدره 890وحدة عملة 540 :2020)وحدة عملة) في الدخل الشامل الآخر.

خلال السنة المنتهية في 31ديسمبر ،2021تمت إعادة تصنيف ربح قدره 640وحدة عملة 712 :2020)وحدة عملة) من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة.

تبلغ المكاسب التراكمية المسجلة في حقوق الملكية 390وحدة عملة 140 :2020)وحدة عملة).

ملاحظة توجيهية: المتطلبات الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 7"الإفصاح عن الأدوات المالية" هي توفير إفصاح محاسبة التحوط حسب فئة المخاطر. لقد قدمنا الإفصاح أدناه الذي يوضح الفرق بين العقود الآجلة للدولار الأمريكي والجنيه الإسترليني. وذلك لأن بعض الإفصاح المطلوب لن يتم الكشف عنه بشكل مناسب دون الفصل بين المهاجمين. لا تحدد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية فئات المخاطر. ينص المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.BC35O على أنه يجب على المنشأة تطبيق الأحكام وفئات المخاطر على أساس كيفية إدارتها لمخاطرها من خلال التحوط.

Machine Translated by Google

تتعلق الحركات التالية في احتياطي تحوط التدفق النقدي بفئة مخاطر واحدة وهي التحوطات المتعلقة بالتدفقات النقدية الناتجة عن مبيعات العملات الأجنبية.

	المجموع	احتياطي تحوط التدفق النقدي		
		-تحوطات الدولار الأمريكي		
الرصيد الافتتاحي 1يناير 2020	196	116	312	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 42.7ب(ب)(2)
التغير في القيمة العادلة لأداة التحوط المدرجة في الدخل الشامل الآخر (OCI)	199	341	540	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 42.7هـ (ب). (ج)
أعيد تصنيفها من الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة	(435)	(277)	(712)	
الضريبة المؤجلة	-	-	-	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 42.7ج(ب)(4)
الرصيد الختامي 31ديسمبر 2020	(40)	180	140	
التغير في القيمة العادلة لأداة التحوط المدرجة في الدخل الشامل الآخر	385	505	890	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 42.7ب(ب)(2)
أعيد تصنيفها من الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة	(81)	(559)	(640)	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 42.7ج(ب)(4)
الضريبة المؤجلة	-	-	-	
الرصيد الختامي 31ديسمبر 2021	264	126	390	

تم إدراج المبالغ المعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الإيرادات.

لم ينشأ أي عدم فعالية خلال السنة المنتهية في 31ديسمبر – 2020) 2021لا شيء).

تتعلق أداة التحوط بالعقود الآجلة في مجملها، مع التحوط على أساس آجل إلى آجل.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 42.7ج(ب)(ت)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 42.7ج(ب) (2)و(3)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.24

إن تأثير محاسبة التحوط على المركز المالي الموحد للمجموعة والأداء هو كما يلي، بما في ذلك التوقيت التفصيلي وملف أدوات التحوط:

		31ديسمبر 2020	
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.24 (i)	القيمة الدفترية		
	-العقود الآجلة بالدولار الأمريكي	467	(160)
	-العقود الآجلة بالجنيه الاسترليني	134	230
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 42.7(د)	القيمة الأسمية		
	-العقود الآجلة بالدولار الأمريكي (بالدولار الأمريكي)	2880	2,546
	-العقود الآجلة بالجنيه الاسترليني (بالجنيه الاسترليني)	2,952	2,526
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 22.7ب(ج)	نسبة التحوط	1:1	1:1
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 32.7ب(i)	تاريخ النضج		يناير إلى مارس 2022
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 32.7ب(ب)	متوسط السعر الآجل		
	-العقود الآجلة بالدولار الأمريكي	1.196	1.247
	-العقود الآجلة بالجنيه الاسترليني	1.205	1.382
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 42.7(ج)	التغير في القيمة العادلة للعملة الآجلة (باستثناء المبالغ المعاد تصنيفها)		
	-العقود الآجلة بالدولار الأمريكي	275	(40)
	-العقود الآجلة بالجنيه الاسترليني	115	180
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 42.7ب(ب)(1)	التغير في القيمة العادلة للبند المتحوط له المستخدم لتحديد فعالية التحوط		
	-مبيعات محتملة للغاية بالدولار الأمريكي	275	(40)
	–مبيعات محتملة للغاية بالجنيه الإسترليني	115	180
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 42.7ب(ب)(2)	المبالغ الموجودة في احتياطي تحوط التدفق النقدي:		
	-تحوطات صرف العملات الأجنبية بالدولار الأمريكي على المبيعات المحتملة للغاية	264	(40)
	–تحوطات صرف العملات الأجنبية بالجنيه الإسترليني على مبيعات محتملة للغاية	126	180
		390	140

Machine Translated by Google

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.32.

تتعلق علاقات التحوط بمخاطر صرف العملات الأجنبية الناشئة عن المبيعات المحتملة للغاية والذمم المدينة الناتجة. تتم إعادة التصنيف إلى الربح أو الخسارة في وقت الاعتراف بالبيع المرتبط به ومن ثم إجراء المزيد من الحركات على الربح أو الخسارة لتتناسب مع إعادة ترجمة الذمم المدينة ذات الصلة. إن الحركات المذكورة أعلاه والمتعلقة بأداة التحوط والبند المتحوط تستبعد تلك العناصر المعاد تصنيفها بحلول تاريخ التقرير.

تنتج المصادر المحتملة لعدم الفعالية إما عن (أ) الاختلافات بين توقيت التدفقات النقدية للبند المتحوط وأداة التحوط، أو (ب) التغيرات في مخاطر الائتمان لأداة التحوط، أو (ج) التغطية الزائدة المحتملة في حالة وجود أحجام محتملة للغاية المبيعات تقع تحت التحوط

كميات.

ونظرًا لبيئة أسعار الفائدة المنخفضة، لا تعتبر الاختلافات الصغيرة في التوقيت تؤدي إلى أي عدم فعالية كبيرة. في الوقت الحالي، لم ينشأ أي عدم فعالية جوهرية من مخاطر الائتمان أو من الإفراط في التحوط على الرغم من أنه يتم رصد ذلك بشكل مستمر.

15.5القروض

رواية قصة كوفيد

توفر بعض المؤسسات المالية (والدائنين الآخرين) لحاملي الديون خيار تأجيل سداد أصل القرض لفترة من الوقت. ستحتاج الإدارة إلى تقييم ما إذا كان التغيير في الشروط يمثل تعديلاً أو إلغاءً لالتزام الدين وإعادة النظر في جزء الدين الذي يعتبر متداولًا مقابل غير متداول.

ونتيجة للظروف الاقتصادية الصعبة، قد تجد المنشأة القادرة عادة على الامتثال لتعهدات ديونها أنها تنتهك الالتزامات التعاقدية. وفي بعض الحالات، قد لا يكون الدائنون على استعداد للتنازل عن حقهم في المطالبة بالسداد. وما لم تستوف المنشأة شروطًا معينة، فقد تحتاج إلى عرض كامل المبلغ المستحق كالتزام حالي. إذا كانت المنشأة تنوي الحصول على إعفاء، فيجب القيام بذلك قبل نهاية فترة التقرير لمنع عرض الالتزام الحالي.

إذا تنازل الدائن عن مبلغ مستحق على المنشأة، فيجب على المنشأة أن تدرس بعناية النقطة الزمنية التي يتم فيها الإعفاء من الالتزام ويمكن إلغاء الاعتراف بها في ضوء ما هو منصوص عليه في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9.

تشمل القروض الالتزامات المالية التالية:

	غير الحالية		حاضر	
	31ديسمبر 2020	**31ديسمبر** 2020 2021	31ديسمبر 2021	
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.8(أ)				بالتكلفة المطفأة:
	7,965	7,770	255	القروض بالدولار الأمريكي 250
	-	-	3,124	قروض بنكية أخرى 4,565
	8300	8300	-	سندات غير قابلة للتحويل -
	5000	5000	-	قرض المساهمين الثانوي -
	21,265	21,070	3,379	4,815
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.8(ه)				القيمة العادلة:
	7,997	7,801	256	القروض بالدولار الأمريكي 251
	-	-	3,124	قروض بنكية أخرى 4,565
	8,383	8,259	-	سندات غير قابلة للتحويل -
	5,050	4,975	-	قرض المساهمين الثانوي -
	21,430	21,035	3,380	4,816

وبخلاف القروض بالدولار الأمريكي، فإن جميع القروض مقومة بالدولار الأمريكي.

Machine Translated by Google

القروض بالتكلفة المطفأة

إن القروض بالدولار الأمريكي مضمونة على العقارات الاستثمارية المملوكة للمجموعة (انظر إيضاح .(14سعر الفائدة على القرض ثابت بنسبة .3%

القروض البنكية الأخرى مضمونة بالأراضي والمباني المملوكة للمجموعة (انظر إيضاح .(12
أسعار الفائدة الحالية متغيرة ومتوسطها .(4.1% :2020) 4.0%تعتبر القيمة الدفترية للقروض البنكية الأخرى بمثابة تقريب معقول للقيمة العادلة.

تستحق سندات المجموعة غير القابلة للتحويل ذات معدل فائدة ثابت قدره 5.0%في 14مايو ،2024وبالتالي يتم تصنيفها على أنها غير متداولة. يتم تصنيف القيمة العادلة المقدرة للسندات غير القابلة للتحويل ضمن المستوى 2من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. تم تحديد تقدير القيمة العادلة من وجهة نظر أحد المشاركين في السوق الذي يحتفظ بهذه السندات غير القابلة للتحويل كأصول في 31ديسمبر .2021ويتم تقدير القيمة العادلة بمبلغ 8,259وحدة عملة باستخدام أسلوب القيمة الحالية، عن طريق خصم التدفقات النقدية التعاقدية باستخدام العوائد الضمنية للسندات غير القابلة للتحويل لكيان له مكانة مماثلة وقابلية للتسويق.

وأهم المدخلات هو معدل الخصم الذي يعكس مخاطر الائتمان للجهة المصدرة.

تم تقديم قرض المساهمين الثانوي من قبل المساهم الرئيسي لشركة Illustrated Corporation Ltd، وهو SRC Investment Trust، في عام .2016وهو دائم ويحمل قسيمة ثابتة بنسبة .4.0%ويتم سداده فقط عند تصفية شركة .Illustrated Corporationويتم تصنيف القيمة العادلة المقدرة لقرض المساهمين الثانوي ضمن المستوى 3من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. تم تحديد تقدير القيمة العادلة باستخدام أسلوب القيمة الحالية. يتم تقدير مبلغ 4,975وحدة عملة (5,075 :2020)وحدة عملة) عن طريق خصم التدفقات النقدية التعاقدية بنسبة .(4.3% :2020) 4.1%تم تحديد معدل الخصم باستخدام سعر الفائدة الذي ستدفعه المنشأة إلى طرف غير ذي صلة، في تاريخ التقرير، والذي تم تعديله ليعكس ميزة التبعية.

إن أهم المدخلات في كلا الفترتين المشمولتين بالتقرير هو معدل الخصم البالغ .4.1%

15.6الأدوات المالية الأخرى

تعتبر القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية التالية بمثابة تقريب معقول للقيمة العادلة:

- ذمم تجارية مدينة وأخرى
- النقد وما يعادله
- ذمم تجارية دائنة وأخرى.

16.الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

رواية قصة كوفيد

- أصل الضريبة المؤجلة - (DTA)قد تحتاج المنشأة التي اعترفت تاريخياً بأصل ضريبي مؤجل في بيان مركزها المالي إلى إعادة النظر في افتراضاتها حول احتمالية تحقيقها في المستقبل. قد تقرر الإدارة أنه لم يعد من المناسب بموجب معيار المحاسبة الدولي 12للمنشأة الاعتراف بأصل الضريبة المؤجلة في قائمة المركز المالي للمنشأة لأنه لم يعد قابلاً للاسترداد في المستقبل.

- المسؤولية الضريبية المؤجلة (DTL)على أساس الفروقات الخارجية -قد تؤكد المنشأة أن الأرباح في الولايات القضائية الأجنبية يتم إعادة استثمارها إلى أجل غير مسمى وبالتالي لا تعترف بالتزام الضريبة المؤجلة لهذه الأرباح المتراكمة والفروق الأخرى الخاضعة للضريبة خارج الأساس. وقد يلزم إعادة النظر في مثل هذه التأكيدات لتحديد ما إذا كانت تظل مناسبة في ضوء توقعات التدفق النقدي الحالية للمنشأة.

- في بعض الولايات القضائية، قد يتم أيضًا منح الكيان إعفاءات ضريبية أو تأجيلات، الأمر الذي يحتاج إلى تقييم دقيق للأهلية والأثر المترتب على مخصصات الضرائب.
- يجب تقييم أي إعفاءات ضريبية على الدخل تقدمها الحكومات من حيث نطاقها ليس فقط في ضوء معيار المحاسبة الدولي رقم ،12بل أيضًا في ضوء معيار المحاسبة الدولي رقم .20

راجع مقالتنا "مخصص الضريبة المؤجلة لعام "2020لمزيد من المعلومات.

Machine Translated by Google

تتلخص الضرائب المؤجلة الناتجة عن الفروق المؤقتة والخسائر الضريبية غير المستخدمة فيما يلي:

معيار المحاسبة الدولي 12.81(ز)

	1يناير 2021				31 ديسمبر 2021
الموجودات غير المتداولة					
موجودات أخرى غير ملموسة	847	(22)	444	30	1,258
الممتلكات والآلات والمعدات	(95)	(63)	188	406	(76)
أصول مالية أخرى طويلة الأجل	2,130	-	-	19	2,702
عقارات استثمارية	1,914	-	-	93	2,007
الاصول المتداولة					
ذمم تجارية مدينة وأخرى	(168)	-	-	38	(130)
المطلوبات المتداولة					
أحكام	(1,007)	-	-	639	(368)
المعاشات التقاعدية والتزامات الموظفين الأخرى	(4,451)	1,149	-	(188)	(3,490)
الخسائر الضريبية غير المستخدمة	(905)	-	-	75	-
	(75)	1,064	632	1,112	1,903

معيار المحاسبة الدولي 12.81(ز)

	الالتزامات الضريبية المؤجلة (أصول) 1يناير 2020					31 ديسمبر 2020
			معترف بها في مجموعة شاملة أخرى للتخلص منها	معترف بها في الأعمال التجارية في الربح أو الجمع خسارة دخل		
الموجودات غير المتداولة						
موجودات أخرى غير ملموسة	409	(27)	-	210	255	847
الممتلكات والآلات والمعدات	1,528	(68)	-	225	445	2,130
أصول مالية أخرى طويلة الأجل	-	-	-	-	(95)	(95)
عقارات استثمارية	1,861	-	-	-	53	1,914
الاصول المتداولة						
ذمم تجارية مدينة وأخرى	(34)	-	-	-	(134)	(168)
المطلوبات المتداولة						
أحكام	(1,320)	-	70	-	243	(1,007)
المعاشات التقاعدية وغيرها التزامات الموظف	(2,996)	(1,062)	-	-	(393)	(4,451)
الخسائر الضريبية غير المستخدمة	(852)	-	-	-	225	(75)
	(300)	(1,157)	70	435	599	(905)

تتعلق المبالغ المعترف بها في الدخل الشامل الآخر بإعادة تقييم الأراضي وفروق الصرف الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية وإعادة قياس التزام المنافع المحددة.
راجع الملاحظة 21.3للتعرف على ضريبة الدخل المتعلقة بهذه العناصر من الدخل الشامل الآخر.

معيار المحاسبة الدولي 12.81(و)

لم يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل بمبلغ 1وحدة عملة 31)ديسمبر 2 :2020وحدة عملة) المرتبط باستثمار في شركة تابعة محلية، حيث تسيطر المجموعة على توقيت العكس وليس من المحتمل عدم عكس الفرق المؤقت في المستقبل المنظور. وتعادل قيمة الضريبة فرقًا مؤقتًا قدره 3وحدات عملة 31)ديسمبر 7 :2020وحدات عملة).

معيار المحاسبة الدولي 12.81(هـ)

تم إثبات كافة الأصول الضريبية المؤجلة (بما في ذلك الخسائر الضريبية والإعفاءات الضريبية الأخرى) في بيان المركز المالي الموحد.

Machine Translated by Google

17.المخزونات

رواية قصة كوفيد

قد تواجه بعض الكيانات اضطرابات في سلسلة التوريد. يمكن أن تتأثر الشركات العقارية التي لديها مخزون من العقارات قيد الإنشاء بانخفاض أسعار العقارات.

قد يتعرض المخزون الموسمي والمنتجات القابلة للتلف لخطر الخسارة بسبب التلف أو التلوث أو التدهور المادي أو التقادم أو التغيرات في مستويات الأسعار أو لأسباب أخرى. تحتاج المنشأة المعدة للتقارير إلى تقييم ما إذا كان هناك حاجة، في تاريخ التقرير، إلى إجراء تعديل على القيمة الدفترية لمخزونها للوصول بها إلى صافي القيمة القابلة للتحقق وفقًا لمبادئ معيار المحاسبة الدولي 2"المخزون". قد يمثل تقدير صافي القيمة القابلة للتحقيق في ظروف السوق المتقلبة تحديًا أيضًا بسبب حالة عدم اليقين التي يمثلها الوباء.

إذا كان مستوى إنتاج المنشأة منخفضًا بشكل غير طبيعي (على سبيل المثال بسبب التوقف المؤقت للإنتاج)، فقد تحتاج إلى مراجعة تكلفة مخزونها للتأكد من أنه يتم الاعتراف بالنفقات العامة الثابتة غير المخصصة في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها (أي ""يجب أن يتم حساب القدرة الفائضة" بدلاً من إضافتها إلى تكلفة المخزون).

يتكون المخزون مما يلي:

	31ديسمبر 2020	
معيار المحاسبة الدولي 2.36(ب) المواد الخام والمواد الاستهلاكية	7,737	7,907
معيار المحاسبة الدولي 2.36(ب) بضائع	10,561	9,319
	18,298	17,226

معيار المحاسبة الدولي 2.36(د) في عام 2021، تم إدراج إجمالي قدره 35,265 وحدة عملة (2020: 32,907 وحدة عملة) من المخزون في الربح أو الخسارة كمصروف. ويتضمن ذلك مبلغًا قدره
معيار المحاسبة الدولي 2.36(هـ) 361 وحدة عملة (2020: 389 وحدة عملة) ناتجًا عن شطب المخزون.

18.ذمم تجارية مدينة وأخرى

رواية قصة كوفيد

يجب أن تؤخذ التوقعات الاقتصادية السلبية وصعوبات التدفق النقدي التي يواجهها العملاء نتيجة COVID-19 في الاعتبار في توقعات المنشأة للظروف المستقبلية، مما قد يؤدي إلى زيادة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى. وهذا للتأمل:

احتمال أكبر للتخلف عن السداد بين العديد من المقترضين، حتى أولئك الذين لا يفعلون ذلك في الوقت الحالي
تظهر زيادات كبيرة في مخاطر الائتمان ولكنها قد تحدث في المستقبل، وبحجم أكبر للخسارة في حالة التخلف عن السداد، بسبب الانخفاض المحتمل في قيمة الضمانات
وغيرها من الأصول.

وبدلاً من ذلك، إذا كانت هناك توقعات اقتصادية إيجابية الآن ومن المرجح أن تكون التدفقات النقدية أفضل مما تم تقييمه سابقًا، فيجب تخفيض مبالغ الخسائر الائتمانية المتوقعة المحددة مسبقًا وفقًا لذلك.

Machine Translated by Google

تتكون الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى مما يلي:

معيار المحاسبة الدولي 1.77

معيار المحاسبة الدولي 1.78(ب)

		31ديسمبر 2020
الذمم التجارية المدينة، إجمالي	31,265	23889
مخصص خسائر الائتمان		(556)
الذمم التجارية	30,498 (767)	23,333
مستحق من ABC Ltd	112	112
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة		(4)
الأصول المالية	30,606 (4)	23,441
الضمان الاجتماعي والضرائب الأخرى	740	409
عقود البناء لأنظمة الاتصالات السلكية واللاسلكية	1,374	974
الأصول غير المالية	32,720	1,383
ذمم تجارية مدينة وأخرى	2,114	24824

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.29(أ)

جميع المبالغ قصيرة الأجل. يعتبر صافي القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية بمثابة تقريب معقول للقيمة العادلة.

يتعلق الذمم المدينة المستحقة من ABC Ltdبالمبلغ المتبقي المستحق من بيع شركة تابعة سابقة في عام 2018. تعتبر القيمة الدفترية للذمم المدينة تقريبية معقولة للقيمة العادلة حيث من المتوقع أن يكون هذا الأصل المالي (الذي يتم قياسه بالتكلفة المطفأة) يتم سدادها خلال ستة أشهر، بحيث لا يكون تأثير أي فرق بين سعر الفائدة الفعلي المطبق وسعر السوق الحالي المقدر كبيرًا.

تتضمن الملاحظة 34.2الإفصاحات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان والتحليل المتعلق بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة. تطبق كل من مخصصات انخفاض القيمة الحالية والمقارن نموذج الخسارة المتوقعة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9.

19.النقد وما في حكمه

ملاحظة توجيهية: لا ينبغي إجراء مقاصة بين السحب على المكشوف من النقد والبنوك عند عرضها في البيانات المالية. وهذا يتوافق مع معيار المحاسبة الدولي 32.42.

معيار المحاسبة الدولي 7.45

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

		31ديسمبر 2020
النقد في البنك وفي الصندوق:		
- CU	24,292	7,827
- GBP	2,087	674
-دولار أمريكي	1,392	449
الودائع قصيرة الأجل (CU)	6,958	2,247
	34,729	11,197

معيار المحاسبة الدولي 7.48

معيار المحاسبة الدولي 10.19

بعد الاستحواذ على Goodtech، لم تكن بعض الودائع المصرفية للشركة المستحوذ عليها متاحة مؤقتًا للاستخدام العام من قبل المجموعة بسبب القيود القانونية. تبلغ قيمة النقد والنقد المعادل الذي لا يمكن للمجموعة الوصول إليه في 31ديسمبر 2021مبلغ 500وحدة عملة (31ديسمبر 2020:لا شيء). تمت إزالة جميع القيود المفروضة على الودائع المصرفية عند اعتماد البيانات المالية الموحدة في 1مارس 2022.

Machine Translated by Google

20.مجموعة الاستبعادات المصنفة كمحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة

رواية قصة كوفيد

نتيجة للبيئة الاقتصادية الصعبة، قد تدرس المنشأة أو تنفذ خطط إعادة الهيكلة مثل بيع أو إغلاق جزء من أعمالها أو تقليص حجم العمليات (إما مؤقتة أو دائمة). يجب على الإدارة أن تأخذ في الاعتبار ما إذا كان هناك حاجة لتصنيف أي أصول طويلة الأجل كمحتفظ بها للبيع أو إذا كان أي جزء من أعمالها مؤهلاً للعرض كعملية متوقفة. قد تتأثر المنشأة أيضًا عندما تصبح خطتها المحتملة سابقًا لبيع شركة تابعة أو قسم غير محتملة بسبب الظروف الاقتصادية. يجب على معدي البيانات المالية أن يضعوا في اعتبارهم أن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 5"الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة" له شروط محددة للاحتفاظ بها للبيع.

14.5(أ)-(د) في نهاية عام 2020، قررت الإدارة التوقف عن بيع أجهزة تكنولوجيا المعلومات والاتصالات داخل المتجر بما يتماشى مع استراتيجية المجموعة للتركيز على أعمال البيع بالتجزئة عبر الإنترنت. وبالتالي، تم تصنيف الأصول والالتزامات المخصصة لشركة Highstreet(المدرجة في قطاع التجزئة) كمجموعة استبعاد. تم حذف الإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بإيقاف هذه المجموعة الفرعية من الربح أو الخسارة من العمليات المستمرة للمجموعة ويتم إظهارها كبند واحد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

في 30سبتمبر 2021، تم بيع Highstreetبمبلغ إجمالي قدره 3,117وحدة عملة نقدًا مما أدى إلى خسارة قدرها 29وحدة عملة قبل الضريبة بسبب تكاليف البيع ذات الصلة بشكل أساسي (انظر الملاحظة 6.3).

	2021	2020
ربح	(6,100)	11,015
تكاليف المواد	(3,540)	(3,633)
مصروفات منافع الموظفين	9,803	(6,411)
مضيعة وتبديد	-	(765)
نفقات أخرى	(90)	(100)
الربح التشغيلي	73	106
تكاليف التمويل	(56)	(60)
الربح من العمليات المتوقفة قبل الضريبة	17	46
حساب الضرائب	(5)	(14)
الربح لمدة سنة	12	32
خسارة إعادة القياس والتخلص		
الخسارة قبل الضريبة من إعادة القياس للقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع	-	(510)
الخسارة قبل الضريبة عند الاستبعاد (إيضاح 6.3)	(29)	-
استرداد الضرائب	8	153
إجمالي الخسارة عند إعادة القياس والتخلص	(21)	(357)
خسارة السنة من العمليات المتوقفة	(9)	(325)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 5.33(ب) (ط)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 5.33(ب) (ط)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 5.33(ب) (2)
معيار المحاسبة الدولي 12.81(ج)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 5.33(ب) (3)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 5.33(ب) (4)
معيار المحاسبة الدولي 12.81(ج)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 5.41(ب) تم التخلص من معظم الأصول وجميع الالتزامات في هذه الصفقة، ومع ذلك، لا تزال المجموعة تمتلك بعض مرافق التخزين السابقة في Highstreet.وتتوقع الإدارة بيع هذه الأصول المتبقية خلال عام 2022.

Machine Translated by Google

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 5.38

تتلخص القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في مجموعة الاستبعاد هذه على النحو التالي:

	2021	2020
الموجودات غير المتداولة		
الممتلكات والآلات والمعدات	103	2,578
الضريبة المؤجلة	-	227
الاصول المتداولة		
الاختبارات	-	1,081
النقد والنقد المعادل	-	22
الأصول المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع	103	3,908
المطلوبات المتداولة		
أحكام	-	(245)
ذمم تجارية دائنة وأخرى	-	(190)
الالتزامات الضريبية الحالية	-	(14)
الالتزامات المصنفة كمحتفظ بها للبيع	-	(449)

التدفقات النقدية الناتجة عن Highstreetللفترات المشمولة بالتقرير قيد المراجعة حتى التخلص منها هي كما يلي:

	2021	2020
الأنشطة التشغيلية الأنشطة الاستثمارية (إيضاح 6.3)		811
	(22) 3,117	-
التدفقات النقدية من العمليات المتوقفة	3,095	811

تتعلق التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية فقط بعائدات بيع .Highstreet

21.حقوق الملكية

21.1رأس المال

معيار المحاسبة الدولي 97.1(أ)(3)
معيار المحاسبة الدولي 1.79 (أ) (ت)

يتكون رأس مال شركة Illustrated Corporation Ltdفقط من أسهم عادية مدفوعة بالكامل بقيمة اسمية (اسمية) تبلغ 1وحدة عملة للسهم الواحد. جميع الأسهم مؤهلة بالتساوي لتلقي أرباح الأسهم وسداد رأس المال وتمثل صوتًا واحدًا في اجتماعات المساهمين في شركة .Ltd Illustrated Corporation

معيار المحاسبة الدولي 97.1(أ)(4)
معيار المحاسبة الدولي 97.1(أ)(2)

	2021	2020
الأسهم المصدرة والمدفوعة بالكامل:		
-بداية العام	12,000,000	12,000,000
–صدرت عند ممارسة خيارات أسهم الموظفين	270.000	
-قضية حصة، الاكتتاب الخاص	1,500,000	
الأسهم المصدرة والمدفوعة بالكامل	13,770,000	12,000,000
الأسهم المصرح بها للمدفوعات على أساس الأسهم		600000
إجمالي الأسهم المصرح بها في 31ديسمبر	14,370,000	12,600,00

معيار المحاسبة الدولي 97.1(أ)(ط)

تم إصدار أسهم إضافية خلال عام 2021فيما يتعلق بالمدفوعات على أساس الأسهم (انظر الملاحظة 22.2للحصول على تفاصيل حول برامج مكافآت الموظفين على أساس الأسهم في المجموعة).

أصدرت المجموعة 1,500,000سهم في 30أكتوبر ،2021أي ما يعادل 12.5%من إجمالي الأسهم المصدرة. يتمتع كل سهم بنفس الحق في الحصول على أرباح الأسهم وسداد رأس المال ويمثل صوتًا واحدًا في اجتماعات المساهمين في شركة .Illustrated Corporation Ltd

معيار المحاسبة الدولي 97.1(أ)(7)

تم ترخيص الأسهم المصرح بها والتي لم يتم إصدارها بعد لاستخدامها فقط في برامج المكافآت المبنية على الأسهم الخاصة بالمجموعة (انظر إيضاح .(22.2

Machine Translated by Google

21.2علاوة الإصدار

تم إدراج المتحصلات المستلمة بالإضافة إلى القيمة الاسمية للأسهم المصدرة خلال السنة في علاوة الإصدار ناقصا رسوم التسجيل والرسوم التنظيمية الأخرى وصافي المزايا الضريبية ذات الصلة. بلغت تكاليف الأسهم الجديدة المحملة على حقوق الملكية 70وحدة عملة :2020)لا شيء).

تم أيضًا تسجيل علاوة الإصدار فيما يتعلق بإصدار رأس المال المتعلق بالمدفوعات على أساس أسهم الموظفين (انظر الملاحظة .(22.2

21.3مكونات أخرى لحقوق الملكية

إن تفاصيل المكونات الأخرى لحقوق الملكية هي كما يلي:

		إيجاد التقييم احتياطي	تحوطات التدفق النقدي	صافي التزامات المنافع المحددة	المجموع
الرصيد في 1يناير 2021	(359)	689	140	(862)	(392)
إعادة قياس صافي التزامات المنافع المحددة	-	-	-	3,830	3,830
تحوطات التدفق النقدي					
-مكاسب العام الحالي	-	-	890	-	890
-إعادة التصنيف إلى الربح أو الخسارة	-	-	(640)	-	(640)
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر					
-مكاسب العام الحالي	-	-	-	-	-
-إعادة التصنيف إلى الربح أو الخسارة	-	-	-	-	-
إعادة تقييم الأراضي	-	303	-	-	303
فروقات الصرف على ترجمة العمليات الأجنبية	(664)	-	-	-	(664)
الاستثمارات المحاسبية بطريقة حقوق الملكية -	-	-	5	-	5
إعادة التصنيف إلى الربح أو الخسارة	-	-	(3)	-	(3)
قبل الضرائب	(664)	303	252	3,830	3,721
المزايا الضريبية (النفقات)	176	(91)	-	(1,149)	(1,064)
صافي الضريبة	(847)	212	252	2,681	2,657
الرصيد في 31ديسمبر 2021	(488)	901	392	1,819	2,265

		إيجاد التقييم احتياطي	تحوطات التدفق النقدي	صافي التزامات المنافع المحددة	المجموع
الرصيد في 1يناير 2020	(113)	689	312	1,617	2,505
إعادة قياس صافي التزامات المنافع المحددة	-	-	-	(3,541)	(3,541)
تحوطات التدفق النقدي					
-مكاسب العام الحالي	-	-	540	-	540
-إعادة التصنيف إلى الربح أو الخسارة	-	-	(712)	-	(712)
فروقات الصرف على ترجمة العمليات الأجنبية	(341)	-	-	-	(341)
قبل الضرائب	(341)	-	(172)	(3,541)	(4,054)
المزايا الضريبية (النفقات)	95	-	-	1,062	1,062
صافي الضريبة	(246)	-	(172)	(2,479)	(2,897)
الرصيد في 31ديسمبر 2020	(359)	689	140	(862)	(392)

Machine Translated by Google

22.مكافأة الموظفين

رواية قصة كوفيد

استجابةً لجائحة كوفيد-91، تقدم بعض الجهات مزايا إضافية لموظفيها مثل:

•الدفع لهم أثناء التوقف المؤقت لعملياتهم، أو أثناء مرضهم أو دخولهم
الحجر الصحي الإلزامي و/أو
•تقديم تعويضات أخرى لمساعدة الموظفين على العمل عن بعد.

إذا قررت المنشأة تقديم مزايا جديدة لموظفيها (أي تلك التي لم يتم تقديمها سابقًا)، فيجب عليها تحديد كيفية محاسبة المزايا. من المرجح أن يفي الدعم المالي أو المزايا المقدمة للموظفين بتعريف الالتزام؛ ولذلك، يجب على المنشأة أن تأخذ في الاعتبار متى يتم الاعتراف بالالتزام/ المصروف وكيف ينبغي قياسه.

يجب على المنشأة أولاً تحديد ما إذا كانت المنافع المقدمة هي نتيجة لخدمة سابقة أو ما إذا كانت سيتم تقديمها عند تقديم الخدمات لأن ذلك سيؤثر عند الاعتراف بالالتزام. ويجب أخذ الإرشادات الواردة في معيار المحاسبة الدولي 19"مزايا الموظفين" في الاعتبار عند اتخاذ هذا القرار. وبشكل عام، يتم تحمل الالتزام بمجرد حدوث معاملة سابقة وتفقد المنشأة حرية التصرف في تجنب الالتزام.

علاوة على ذلك، ونتيجة للظروف الاقتصادية الصعبة، قامت بعض الكيانات أو ستقوم بتقليص حجم قوتها العاملة. إذا عرضت المنشأة أو طلبت منها دفع منافع نهاية الخدمة للموظف (الموظفين) المتأثرين، فيجب على الإدارة أن تأخذ في الاعتبار كيفية ووقت حساب الالتزام/المصروف وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 19.

22.1مصروفات مزايا الموظفين

يتم تحليل المصروفات المعترف بها لمزايا الموظفين أدناه:

	2021	2020
الرواتب	97,808	91,318
تكاليف الضمان الاجتماعي	11,229	10,608
المدفوعات على أساس الأسهم	298	466
المعاشات التقاعدية -خطط المزايا المحددة	1,308	1,930
المعاشات التقاعدية -خطط المساهمة المحددة	4,491	5,343
ناقصا: يتم رسملتها كتكاليف تطوير	(1,325)	(1,809)
	113,509	109,515

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 12.51(ب)

معيار المحاسبة الدولي 19.53

22.2مكافآت الموظفين على أساس الأسهم

رواية قصة كوفيد

إذا تأثرت منشأة ما سلبًا ،COVID-19ـبفقد تتغير احتمالية استيفائها لشروط استحقاق الأداء الموضحة في ترتيبات التعويضات على أساس الأسهم.
علاوة على ذلك، ربما تكون المنشأة قد اختارت تعديل أو إلغاء ترتيبات التعويض على أساس الأسهم. يجب على الإدارة النظر فيما إذا كانت المحاسبة الخاصة بهذه الخطط بحاجة إلى مراجعة بناءً على الإرشادات الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 2.

كما في 31ديسمبر ،2021حافظت المجموعة على نظامين للدفع على أساس الأسهم لمكافآت الموظفين، برنامج ستار وبرنامج الإقامة. سيتم تسوية كلا البرنامجين في الأسهم.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 2.44

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 12.45(أ)

Machine Translated by Google

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 2.45(أ)

يعد برنامج Starجزءًا من حزمة المكافآت للإدارة العليا للمجموعة.
سيتم منح الخيارات بموجب هذا البرنامج في حالة استيفاء شروط معينة، كما هو محدد في البرنامج. وهو يعتمد على أداء أسهم شركة Corporation Illustratedمقارنة بالشركات الأخرى في بورصة Greatstocksخلال فترة محددة. بالإضافة إلى ذلك، يجب توظيف المشاركين في هذا البرنامج حتى نهاية فترة الاستحقاق المتفق عليها. عند الاستحقاق، يسمح كل خيار لحامله بشراء سهم عادي واحد بخصم يتراوح بين 25%-20من سعر السوق المحدد في تاريخ المنح.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 2.45(أ)

يعد برنامج الإقامة جزءًا من حزمة المكافآت لموظفي البحث والتطوير والمبيعات بالمجموعة. سيتم منح الخيارات بموجب هذا البرنامج إذا ظل المشارك يعمل لفترة الاستحقاق المتفق عليها. تنتهي المدة القصوى للخيارات الممنوحة بموجب برنامج الإقامة (أي فترة الاستحقاق) في 31يناير .2022عند الاستحقاق، يسمح كل خيار لحامله بشراء سهم عادي واحد بخصم 20٪-15من سعر السوق المحدد في تاريخ المنحة.

فيما يلي خيارات الأسهم ومتوسط أسعار الممارسة المرجحة لفترات التقارير المعروضة:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 2.45(ب)

	برنامج البقاء		برنامج ستار	
	المتوسط المرجح لسعر التمرين للسهم الواحد	عدد الأسهم	المتوسط المرجح لسعر التمرين للسهم الواحد	عدد الأسهم
مستحقة في 31ديسمبر 2020	5.81	95,250	6.24	300000
ممنوح	-	-	-	-
مصادرة	5.81	(1,012)	6.24	(513)
تمارس	-	-	-	-
مستحقة في 31ديسمبر 2020	5.81	94,238	6.24	299,487
ممنوح	-	-	7.81	100.000
مصادرة	5.81	(3,489)	6.24	
تمارس	-	-	6.24	129,175
مستحقة الدفع في 31ديسمبر 2021	5.81	90,749	7.45	(270,000) (312)
سيتم ممارسته في 31ديسمبر 2020	-	-	-	-
يمكن ممارستها في 31ديسمبر 2021	-	-	6.24	29,175

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 2.45(ب) (ط)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 2.45(ب) (2)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 2.45(ب) (3)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 2.45(ب) (4)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 2.45(ب) (6)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 2.45(ب) (2)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 2.45(ب) (3)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 2.45(ب) (4)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 2.45(ب) (6)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 2.45(ب) (7)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 2.45(ب) (7)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 2.45(ج)

كان المتوسط المرجح لسعر السهم للسهم الواحد في تاريخ الممارسة هو 11.19وحدة عملة (لم يتم ممارسة أي خيارات في عام .(2020

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 2.47(ط)

تم تحديد القيم العادلة للخيارات الممنوحة باستخدام نموذج تسعير الخيارات ذات الحدين الذي يأخذ في الاعتبار عوامل محددة لخطط حوافز الأسهم، مثل فترة الاستحقاق. تم دمج شرط الأداء المتعلق ببرنامج Star، باعتباره حالة سوق، في القياس عن طريق النمذجة الاكتوارية. تم استخدام الافتراضات الرئيسية التالية في التقييم:

Machine Translated by Google

	برنامج النجم		الإقامة برنامج	
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 2.47(أ)(ط)	تاريخ المنحة	1يناير 2018	1فبراير 2021	5يناير 2017
	تنتهي فترة الاستحقاق	31ديسمبر 2020	31يناير 2024	31يناير 2022
	سعر السهم في تاريخ المنح	عملة 8.00	كو 10.01	عملة 7.00
	التقلب	50%	50%	50%
	حياة الخيار	5سنوات	5سنوات	7سنوات
	العائد الربحي	1%	1%	1%
	معدل استثمار خالي من المخاطر	4%	4%	4%
	القيمة العادلة لكل خيار في تاريخ المنح	عملة 4.00	سي 6.70	سي 5.30
	سعر التمرين في تاريخ المنح	سي 6.08	كو 7.61	كو 5.81
	يمكن ممارستها من / إلى	1يناير /2021 31ديسمبر 2022	1فبراير /2024 31ديسمبر 2026	1فبراير /2022 4يناير 2024
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 2.45(د)	المتوسط المرجح للعمر التعاقدي المتبقي	1.0سنة	4.1سنة	2.0سنة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 2.47(أ)(2)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 2.47(أ)(3)

تم تحديد التقلبات الأساسية المتوقعة بالرجوع إلى البيانات التاريخية لأسهم Illustrated Corporation Ltd على مدار فترة زمنية منذ طرحها في بورصة Greatstocks للأوراق المالية.

لم يتم دمج أي سمات خاصة متأصلة في الخيارات الممنوحة في قياس القيمة العادلة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 2.51(أ)

في المجموع، تم إدراج مبلغ 298وحدة عملة 466 :2020)وحدة عملة) من مصاريف مكافآت الموظفين (والتي تتعلق جميعها بمعاملات الدفع على أساس الأسهم التي تمت تسويتها على أساس الأسهم) في الربح أو الخسارة وتم إضافتها إلى الأرباح المحتجزة.

22.3المعاشات التقاعدية والتزامات الموظفين الأخرى

رواية قصة كوفيد

يتضمن قياس التزام المزايا المحددة إجراء تقديرات واستخدام الافتراضات (على سبيل المثال، معدل الفائدة المناسب، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدل دوران الموظفين). نظرًا للانخفاض المفاجئ في الأسواق والانخفاض في أسعار سندات الشركات عالية الجودة الذي حدث نتيجة COVID-19، يجب على الكيان أن يأخذ في الاعتبار التأثير على التزام (التزامات) المنافع المحددة الخاصة به.

تحصل معظم الكيانات على التقييمات الاكتوارية الكاملة مرة واحدة تقريبًا كل ثلاث سنوات (اعتمادًا على الولاية القضائية) أو حسب ما تقتضيه الجهة التنظيمية الخاصة بها. وفي ما بين ذلك، قد يقوم الخبير الاكتواري الخاص بهم بإجراء تحديث محدود أكثر لترحيل الأرقام لأغراض إعداد التقارير المالية، على الرغم من أن التقييم الحديث لأصول الخطة مطلوب عادة في كل تاريخ تقرير. يجب على الإدارة النظر فيما إذا كان التقدير بحاجة إلى تعديل، أو الحصول على تقييم أكثر شمولاً، نتيجة لتأثير فيروس كورونا .(COVID-19)

يجب على المنشأة إجراء مناقشات مع الخبراء الاكتواريين لديها للتأكد مما إذا كان فيروس كورونا (COVID-19)قد أثر على أي افتراضات في تقاريرها بحيث قد تحتاج إلى إعادة النظر في تقديراتها.
ينبغي أيضًا مراعاة الإرشادات المتعلقة بالأحداث اللاحقة حول ما إذا كان هناك حدث تعديل أو عدم تعديل.

تتكون الالتزامات المعترف بها لمعاشات التقاعد ومكافآت الموظفين الأخرى من المبالغ التالية:

	31ديسمبر 2020	
	غير متداول:	
معيار المحاسبة الدولي 19.131	-التزامات المزايا المحددة (الصافي)	10,386	13,642
	حاضِر:	
معيار المحاسبة الدولي 19.131	-التزامات المزايا المحددة (الصافي)	1,246	1,193
	-التزامات الموظف الأخرى قصيرة الأجل	221	303
		1,467	1,496

Machine Translated by Google

ملاحظة توجيهية: في بيان المركز المالي، يتم عرض الجزء المتداول وغير المتداول من التزام المنافع المحددة (DBO)بشكل منفصل للامتثال لمعيار المحاسبة الدولي 1.60.
ومع ذلك، فإن الفقرة "133"من معيار المحاسبة الدولي 19لا تحدد ما إذا كانت هناك حاجة إلى هذا التفصيل.
ولذلك، يُسمح للمنشأة أيضًا بعرض الالتزام على أنه غير متداول في مجمله.

معيار المحاسبة الدولي 96.1(ج)
معيار المحاسبة الدولي 19.131

يمثل الجزء الحالي من هذه المطلوبات التزامات المجموعة تجاه موظفيها الحاليين والسابقين والتي من المتوقع تسويتها خلال عام 2022. وتنشأ التزامات الموظفين قصيرة الأجل الأخرى بشكل رئيسي من استحقاقات الإجازة المستحقة في تاريخ التقرير ودفعات المعاشات التقاعدية المتوقعة في الـ 12شهرًا القادمة (بدون خصم أصول الخطة). وبما أنه لا يوجد أي من الموظفين مؤهل للتسوية المبكرة لترتيبات المعاشات التقاعدية، فإن الجزء المتبقي من التزامات المعاشات التقاعدية لخطط المزايا المحددة يعتبر غير متداول. يتم عرض الجزء غير المتداول من التزام المزايا المحددة بالصافي من موجودات الخطة.

خطة المزايا المحددة

معيار المحاسبة الدولي 19.139(أ)

قامت المجموعة بإنشاء نظام معاشات تقاعدية ممول جزئيًا للإدارة المتوسطة والعليا، خاصة في منطقة اليورو والمملكة المتحدة والولايات المتحدة. النظام متاح لبعض كبار الموظفين بعد إكمال خمس سنوات من الخدمة.

وبموجب الخطة، يتم تحويل نسبة معينة من الراتب الحالي إلى عنصر تقاعدي كل عام حتى التقاعد. يتم دفع المعاشات التقاعدية بموجب هذا المخطط عندما يبلغ المستفيد سن 65عامًا. ويقتصر الراتب الخاضع للتقاعد على 100وحدة عملة لمدة عام. يُطلب من الموظفين المؤهلين المساهمة بنسبة محددة من الراتب الخاضع للتقاعد.

في منطقة اليورو والمملكة المتحدة، ترتبط مدفوعات المعاشات التقاعدية بمؤشر أسعار المستهلك (CPI)، على الرغم من تطبيق بعض القيود.

معيار المحاسبة الدولي 19.139(أ)

تتم إدارة أصول الخطة من قبل صندوق تقاعد منفصل قانونًا عن المجموعة. يتعين على مجلس أمناء صندوق التقاعد، بموجب النظام الأساسي له، العمل بما يحقق مصلحة الصندوق، وهو مسؤول عن وضع سياسات الاستثمار. ليس للمجموعة تمثيل في مجلس إدارة الصندوق.

معيار المحاسبة الدولي 19.139(ب)

تعرض الخطة المجموعة لمخاطر اكتوارية مثل مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الاستثمار ومخاطر طول العمر ومخاطر التضخم:

•مخاطر أسعار الفائدة -يتم احتساب القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة باستخدام معدل خصم يتم تحديده بالرجوع إلى عوائد السوق لسندات الشركات عالية الجودة. تتوافق المدة المقدرة للسندات مع المدة المقدرة لـ DBOوهي مقومة بالـ CU.

سيؤدي انخفاض العائد السوقي على سندات الشركات عالية الجودة إلى زيادة التزامات المنافع المحددة للمجموعة، على الرغم من أنه من المتوقع أن يتم تعويض ذلك جزئيًا من خلال زيادة في القيمة العادلة لبعض موجودات الخطة.

•مخاطر الاستثمار -أصول الخطة في 31ديسمبر 2021هي في الغالب عقارات وأسهم وأدوات دين. إن القيمة العادلة لموجودات الخطة معرضة لسوق العقارات (في أوروبا والولايات المتحدة). يتم ترجيح أدوات حقوق الملكية بشكل كبير نحو قطاعي التمويل والأدوية في منطقة اليورو.

•مخاطر طول العمر -مطلوب من المجموعة توفير منافع مدى الحياة لأعضاء التزام المنافع المحددة. إن الزيادة في متوسط العمر المتوقع للأعضاء، خاصة في منطقة اليورو والمملكة المتحدة حيث ترتبط مدفوعات المعاشات التقاعدية بمؤشر أسعار المستهلكين، ستؤدي إلى زيادة التزامات المزايا المحددة.

•مخاطر التضخم –ترتبط نسبة كبيرة من التزامات المزايا المحددة بالتضخم. ستؤدي الزيادة في معدل التضخم إلى زيادة التزامات المجموعة. جزء من أصول الخطة عبارة عن سندات دين مرتبطة بالتضخم والتي ستخفف من بعض آثار التضخم.

معيار المحاسبة الدولي 19.147(أ)

يتعين على موظفي المجموعة المساهمة بنسبة ثابتة قدرها 5%من الراتب الخاضع للتقاعد. يتم تمويل المساهمة المتبقية جزئيا من قبل الشركات التابعة للمجموعة. وتستند متطلبات التمويل إلى إطار القياس الاكتواري لصندوق التقاعد على النحو المبين في سياسات التمويل.

معيار المحاسبة الدولي 19.147(ب)

بناءً على البيانات التاريخية، تتوقع المجموعة دفع مساهمات قدرها 2,500وحدة عملة لعام 2022.

Machine Translated by Google

معيار المحاسبة الدولي 19.131
معيار المحاسبة الدولي 19.135(ب)

يتم تمثيل الالتزامات المعترف بها الخاصة بـ DBOللمجموعة بالصافي من موجودات الخطة وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي 19.131(أ) و (ب). يتكون من المقادير التالية:

	31ديسمبر 2021	31ديسمبر 2020
التزام المنفعة المحددة	53,874	47,410
القيمة العادلة لموجودات الخطة	11,632	(32,575)
مسؤولية المعاشات التقاعدية	(42,242)	14,835
مصنفة على النحو التالي:		
–الالتزامات غير المتداولة	10,386	13,642
-المسؤولية الحالية	1,246	1,193
	11,632	14,835

معيار المحاسبة الدولي 19.131

معيار المحاسبة الدولي 19.138(أ)

يتكون التزام المنافع المحددة وموجودات الخطة حسب المواقع الجغرافية على النحو التالي:

31ديسمبر 2021	يورولاند	[illegible]	نحن	آخرون	المجموع
التزام المنفعة المحددة	5,896	4,264	1,102	542	53,874
القيمة العادلة لموجودات الخطة	(18,586)	(13,057)	(10,427)	(172)	(42,242)
	24,482	17,321	11,529	370	11,632

31ديسمبر 2020	يورولاند	[illegible]	نحن	آخرون	المجموع
التزام المنفعة المحددة	(14,123)	(9,748)	(8,553)	497	47,410
القيمة العادلة لموجودات الخطة	21,594	15,063	10,256	(151)	(32,575)
	7,471	5,315	1,703	346	14,835

يتم عرض تسوية DBOوموجودات الخطة للمجموعة مع المبالغ المعروضة في بيان المركز المالي الموحد لكل فترة من فترات التقرير أدناه:

التزام المنفعة المحددة

معيار المحاسبة الدولي 41.91(أ)(2)

	2021	2020
التزام المزايا المحددة في 1يناير	47,410	38889
تكلفة الخدمة الحالية قبل خصم مساهمات المستفيدين	1,966	2,180
مصروفات الفوائد	2,488	2,267
إعادة القياس –الخسائر الاكتوارية الناجمة عن التغيرات في الافتراضات الديموغرافية	916	1,091
إعادة القياس –الخسائر الاكتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات المالية	(1,251)	2,670
الفوائد المدفوعة	2,345	(1,187)
تكلفة الخدمة السابقة	-	1500
التزام المزايا المحددة في 31ديسمبر	53,874	47,410
غير ممول	-	-
ممولة جزئيا أو كليا	53,874	47,410

معيار المحاسبة الدولي 19.141(أ)
معيار المحاسبة الدولي 19.141(ب)
معيار المحاسبة الدولي 141.91(ج)(2)
معيار المحاسبة الدولي 141.91(ج)(3)
معيار المحاسبة الدولي 19.141(ز)
معيار المحاسبة الدولي 19.141(د)
معيار المحاسبة الدولي 41.91(أ)(2)
معيار المحاسبة الدولي 19.138(هـ)

أصول الخطة

معيار المحاسبة الدولي 41.91(أ)(ط)

	2021	2020
القيمة العادلة لموجودات الخطة 1يناير	32,575	28801
إيرادات الفوائد	1,983	1,718
العائد على أصول الخطة (باستثناء المبالغ المدرجة في الفوائد)	7,091	220
مساهمات المجموعة	1,186	1,273
مساهمات المستفيدين	658	1,750
الفوائد المدفوعة	42,242	(1,187)
القيمة العادلة لموجودات الخطة في 31ديسمبر	(1,251)	32,575

معيار المحاسبة الدولي 19.141(ب)
معيار المحاسبة الدولي 141.91(ج)(ط)
معيار المحاسبة الدولي 19.141(و)
معيار المحاسبة الدولي 19.141(و)
معيار المحاسبة الدولي
141.91(ز) 41.91(أ)(1)

Machine Translated by Google

بلغ العائد الفعلي على أصول الخطة (بما في ذلك إيرادات الفوائد) 9,074وحدة عملة في عام 1,938 :2020) 2021وحدة عملة).

معيار المحاسبة الدولي 19.142

يمكن تقسيم أصول الخطة إلى فئات الاستثمارات التالية:

	31ديسمبر 2020	
للنقد والنقد المعادل	3,442	2,075
أدوات حقوق الملكية:		
-المؤسسات المالية	9800	7600
-المستحضرات الصيدلانية	8,100	4300
-صناعة النفط والغاز	1600	1700
-الصناعة التحويلية	1500	1200
	21000	14800
أدوات الدين:		
-سندات حكومة منطقة اليورو	4800	5800
–سندات الشركات (تصنيف AAوما فوق)	3100	5600
	7900	11,400
العقارات:		
-في يورولاند	6700	2500
-في الولايات المتحدة	3200	1800
	9,900	4300
المجموع	42,242	32,575

معيار المحاسبة الدولي 241.91(ج)

معيار المحاسبة الدولي 241.91(د)

التقديرات والافتراضات

التزام المنفعة المحددة

إن الافتراضات الاكتوارية الهامة لتحديد التزام المزايا المحددة هي معدل الخصم ومعدل نمو الرواتب ومتوسط العمر المتوقع. إن الافتراضات المستخدمة لتقييم التزام المنافع المحددة هي كما يلي : 6

	31ديسمبر 2021	31ديسمبر 2020
معدل الخصم في التاريخ المبين	5.3%	5.5%
معدل نمو الرواتب	3.0%	3.2%
متوسط العمر المتوقع:		
-ذكر، 45سنة من العمر في تاريخ التقرير	84.5	84.5
-أنثى، 45سنة من العمر في تاريخ التقرير	87.5	87.5
-ذكر، 65سنة من العمر في تاريخ التقرير	82.5	82.5
-أنثى، 65سنة من العمر في تاريخ التقرير	84.5	84.5

معيار المحاسبة الدولي 1.125(أ)

تم تطوير هذه الافتراضات من قبل الإدارة بمساعدة خبراء اكتواريين مستقلين.

يتم تحديد عوامل الخصم بالقرب من نهاية كل فترة بالرجوع إلى عوائد السوق لسندات الشركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم بها دفع المنافع والتي لها شروط استحقاق تقارب شروط التزام التقاعد ذي الصلة. وتستند الافتراضات الأخرى إلى المعايير الاكتوارية الحالية والخبرة التاريخية للإدارة.

معيار المحاسبة الدولي 19.67

تم قياس القيمة الحالية لـ DBOباستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة.

معيار المحاسبة الدولي 19.147(ج)

يبلغ المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة في 31ديسمبر 23.3 2021سنة 23.2 :2020)سنة).

.6لأغراض هذه القوائم المالية النموذجية، من المفترض أن تكون الافتراضات الاكتوارية الهامة للمواقع الجغرافية المختلفة هي نفسها. ومن الناحية العملية، من المحتمل أن تكون هناك اختلافات في الافتراضات الاكتوارية الهامة في المواقع الجغرافية المختلفة، الأمر الذي سيتطلب الإفصاح عنها.

Machine Translated by Google

أصول الخطة

لا تشتمل أصول الخطة على أي من الأدوات المالية الخاصة بالمجموعة أو أي أصول تستخدمها شركات المجموعة.

جميع أدوات حقوق الملكية والديون لها أسعار معلنة في الأسواق النشطة (المستوى .(1القيم العادلة للاستثمارات العقارية ليس لها أسعار معلنة وقد تم تحديدها بناءً على التقييمات المهنية التي سيتم تصنيفها على أنها المستوى 3من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو محدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم .13

نفقات خطة المزايا المحددة

المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة المتعلقة بخطط المنافع المحددة للمجموعة هي كما يلي:

	2021	2020	
تكلفة الخدمة الحالية	1,308	430	معيار المحاسبة الدولي 19.120(أ)
تكلفة الخدمة السابقة	-	1500	معيار المحاسبة الدولي 19.120(أ)
صافي مصاريف الفوائد	505	549	معيار المحاسبة الدولي 19.120(ب)
إجمالي المصاريف المعترف بها في الربح أو الخسارة	1,813	2,479	

معيار المحاسبة الدولي 19.134

يتم تضمين تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة في مصروف منافع الموظفين. يتم تضمين صافي مصاريف الفوائد ضمن تكاليف التمويل.

معيار المحاسبة الدولي 21.91(ج)

المبالغ المعترف بها في الدخل الشامل الآخر المتعلق بخطط المنافع المحددة للمجموعة هي كما يلي:

	2021	2020
الخسائر الاكتوارية الناجمة عن التغيرات في الافتراضات الديموغرافية	7,091	(11,091)
الخسائر الاكتوارية الناجمة عن التغيرات في الافتراضات المالية	(2,345)	(2,670)
العائد على أصول الخطة (باستثناء المبالغ المدرجة في صافي الفوائد)	(916)	220
إجمالي الدخل (المصروفات) المعترف به في الدخل الشامل الآخر	3,830	(3,541)

معيار المحاسبة الدولي 19.122

يتم تضمين الدخل البالغ 3,830وحدة عملة :2020)مصروف قدره 3,541وحدة عملة) الناتج عن إعادة قياس التزام/أصل المزايا المحددة في البيان الموحد للدخل الشامل الآخر ضمن البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقًا إلى الربح أو الخسارة.

التغيرات في الافتراضات الاكتوارية الهامة

معيار المحاسبة الدولي 19.144

إن حساب صافي التزام المزايا المحددة حساس للافتراضات الاكتوارية الهامة المذكورة أعلاه. يلخص الجدول التالي آثار التغيرات في هذه الافتراضات الاكتوارية على التزام المزايا المحددة في 31ديسمبر:

معيار المحاسبة الدولي 19.145(أ)

	2021		2020	
معدل الخصم	زيادة إلى 6.3%	انخفاض إلى 4.3%	زيادة إلى 6.5%	انخفاض إلى 4.5%
الزيادة (النقصان) في التزام المنافع المحددة	(2000)	2100	(1,900)	2000
معدل نمو الراتب	زيادة إلى 4%	انخفاض إلى 2%	الزيادة إلى 4.2%	انخفاض إلى 2.2%
الزيادة (النقصان) في التزام المنافع المحددة	950		(800)	(730)
متوسط العمر المتوقع للذكور	زيادة واحدة سنة		زيادة واحدة سنة	انخفاض سنة واحدة
الزيادة (النقصان) في التزام المنافع المحددة	1,140		(1,130)	(910)
متوسط العمر المتوقع للإناث	زيادة واحدة سنة		زيادة واحدة سنة	انخفاض سنة واحدة
الزيادة (النقصان) في التزام المنافع المحددة	1,280	(1,090)	1,250	(1,060)

Machine Translated by Google

تم احتساب القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة بنفس الطريقة (وحدة المشروع الائتمانية) التي تم بها تسجيل التزام المنافع المحددة في قائمة المركز المالي الموحدة. تعتمد تحليلات الحساسية على تغيير في افتراض واحد دون تغيير جميع الافتراضات الأخرى. قد لا يمثل هذا التحليل التغير الفعلي في التزام المنافع المحددة لأنه من غير المرجح أن يحدث التغيير في أي من الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض حيث أن بعض الافتراضات مرتبطة ببعضها البعض. معيار المحاسبة الدولي 19.145(ب)

23.الأحكام

رواية قصة كوفيد

إذا كان على الكيان وضع أحكام إضافية فيما يتعلق COVID-19، فينبغي توضيح ذلك هنا. ومع ذلك، من المهم أن نتذكر أنه لا ينبغي عمل المخصصات إلا إذا كان هناك التزام قانوني أو ضمني قائم في تاريخ التقرير. على سبيل المثال، قد تحتاج المنشأة إلى إعادة هيكلة أجزاء من أعمالها. ولا ينبغي عمل مخصصات لهذه التكاليف إلا عند وجود التزامات قانونية أو استدلالية، ويجب الكشف عن التفاصيل الكاملة وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي 37.

تعتبر كافة الأحكام الحالية. إن المبالغ الدفترية والحركات في حساب المخصص هي كما يلي: معيار المحاسبة الدولي 1.69

	إعادة الهيكلة	آخر	المجموع
القيمة الدفترية 1يناير 2021	2,110	1,235	3,345
أحكام إضافية	-	1,570	1,570
المبلغ المستعمل	(510)	(103)	(3,087)
الإنتكاسات	(876)	(2,211)	(613)
القيمة الدفترية 31ديسمبر 2021	724	491	1,215

معيار المحاسبة الدولي 37.84(أ)
معيار المحاسبة الدولي 37.84(ب)
معيار المحاسبة الدولي 37.84(ج)
معيار المحاسبة الدولي 37.84(د)
معيار المحاسبة الدولي 37.84(أ)

يتم تضمين المخصصات المعترف بها في تاريخ الاستحواذ في اندماج الأعمال في الإضافات (انظر الملاحظة 5.1). يتم إدراج المخصصات المصنفة كمحتفظ بها للبيع ضمن المبلغ المستخدم (انظر إيضاح 20).

يتعلق مخصص إعادة الهيكلة ببرنامج فينيكس، الذي بدأ في أواخر عام 2018وتم تنفيذه في الغالب في عامي 2020و1202. تم تخفيض مخصص إعادة الهيكلة كما في 31ديسمبر 2021بعد نتيجة العديد من الدعاوى القضائية المرفوعة ضد المجموعة خلال عام 2021من قبل موظفين سابقين . من المتوقع إجراء تسويات خارج المحكمة بناءً على نتائج التسويات السابقة بالنسبة لمعظم المطالبات المتبقية. تتوقع إدارة المجموعة تسوية مكافأة نهاية الخدمة المتبقية للموظفين السابقين والرسوم القانونية المتعلقة ببرنامج إعادة الهيكلة في عام 2022. المجموعة ليست مؤهلة للحصول على أي تعويض من قبل أطراف ثالثة في هذا الصدد.

معيار المحاسبة الدولي 37.85(أ)
معيار المحاسبة الدولي 1.125(أ)
معيار المحاسبة الدولي 37.85(ب)
معيار المحاسبة الدولي 37.85(ج)

وتتعلق الأحكام الأخرى بمختلف المطالبات القانونية وغيرها من المطالبات التي يقدمها العملاء، مثل الضمانات التي يغطيها العملاء مقابل تكلفة الإصلاحات. معيار المحاسبة الدولي 37.85(أ)

عادة، تتم تسوية هذه المطالبات خلال فترة تتراوح بين 3و81 شهرًا من بدايتها، اعتمادًا على الإجراءات المستخدمة للتفاوض بشأن المطالبات. بما أن توقيت تسوية هذه المطالبات يعتمد إلى حد كبير على وتيرة التفاوض مع مختلف الأطراف المقابلة والسلطات القانونية، لا تستطيع المجموعة تقدير المبالغ التي سيتم دفعها في النهاية للتسوية بشكل موثوق بعد أكثر من اثني عشر شهرًا من تاريخ التقرير. لذلك، يتم تصنيف المبلغ على أنه جاري. معيار المحاسبة الدولي 37.85(ب)
معيار المحاسبة الدولي 1.61

تتعلق غالبية المخصصات الأخرى المعترف بها في 31ديسمبر 2020بالمطالبات التي بدأت في عام 2020والتي تمت تسويتها خلال عام 2021. ولا تتوقع الإدارة، بناءً على نصيحة المحامي، أن تؤدي نتيجة أي من القضايا المتبقية إلى أي خسارة كبيرة تتجاوز المبالغ المعترف بها في 31ديسمبر 2021. لن تتم مناقشة أي من المخصصات هنا بمزيد من التفصيل حتى لا تضر بشكل خطير بموقف المجموعة في النزاعات ذات الصلة. معيار المحاسبة الدولي 1.125
معيار المحاسبة الدولي 37.92

Machine Translated by Google

24.ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

رواية قصة كوفيد

قد تتأثر الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى إذا كانت المنشأة تقوم بتعديل (أي تأخير) شروطها التجارية مع الموردين. بالإضافة إلى ذلك، يمكن أن تزيد السحب على المكشوف من البنوك على المدى القصير إذا تم تجاوز الحدود. إن التأكد من الإفصاح عن مثل هذه المواقف إذا تغيرت هذه الالتزامات بشكل كبير سيساعد مستخدمي البيانات المالية على فهم وضع السيولة والتدفق النقدي للمنشأة بشكل أفضل.

تتكون الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى مما يلي:

	31ديسمبر 2020	
حاضِر:		
-الذمم الدائنة التجارية	7,843	6,472
–السحب على المكشوف من البنوك قصير الأجل	654	78
	8,497	6,550

جميع المبالغ قصيرة الأجل. تعتبر القيم الدفترية للذمم الدائنة التجارية والسحب على المكشوف من البنوك قصيرة الأجل بمثابة تقدير تقريبي معقول للقيمة العادلة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.35

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.29 (ii)

25.العقود والالتزامات الأخرى

رواية قصة كوفيد

ومن غير المرجح أن تتغير التزامات العقود بشكل كبير، إلا إذا قام العملاء بتخفيض ما يدفعونه مقدما. ومع ذلك، قد تحتاج بعض التزامات العقود إلى أن تكون غير متداولة وليست متداولة إذا تم تعليق العقود أو تأخيرها لفترة ممتدة.

بسبب الوباء، قد لا يتم الوفاء بالمراحل الرئيسية في العقود في الأطر الزمنية المتوقعة في الأصل. وقد يؤدي ذلك إلى الاضطرار إلى تغيير القيم الدفترية للالتزامات بسبب الحاجة إلى خصمها.

تتكون العقود والالتزامات الأخرى مما يلي:

	31ديسمبر 2020	
السلف المستلمة لأعمال عقود البناء	513	427
إيرادات الخدمات المؤجلة	2,123	2,291
آخر	22	657
مطلوبات أخرى –جارية	2,658	3,375
اعتبار طارئ للاستحواذ على Goodtech	620	-
مطلوبات أخرى –غير متداولة	620	-

Machine Translated by Google

معيار المحاسبة الدولي 1.69
معيار المحاسبة الدولي 1.61

تمثل الدفعات المقدمة المستلمة مقابل أعمال عقود البناء وإيرادات الخدمات المؤجلة مدفوعات العملاء المستلمة مقدمًا (التزامات العقد) والتي من المتوقع أن يتم الاعتراف بها كإيرادات في عام .2022كما هو موضح في الملاحظة :4.7

•يستغرق إنشاء أنظمة الاتصالات عادةً من 10إلى 12شهرًا من بداية التصميم وحتى اكتمال التركيب، و

•عقود الصيانة والضمان الممتد تتراوح مدتها ما بين 12إلى 36شهرًا، ومع ذلك، يُطلب من العملاء فقط الدفع مقدمًا لكل فترة اثني عشر شهرًا متتالية.

سيتم بشكل عام استخدام المبالغ المعترف بها كالتزامات عقدية خلال فترة التقرير السنوية التالية.

.26تسوية الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل

معيار المحاسبة الدولي 44.7

يمكن تصنيف التغيرات في مطلوبات المجموعة الناتجة عن الأنشطة التمويلية على النحو التالي:

	قروض قصيرة الأجل	قروض طويلة الأجل	التزامات الإيجار	المجموع
1يناير 2021	21,265	3,379	35,509	60,153
تدفقات نقدية:				
-السداد	-	(300)	(1,793)	(2,093)
–العائدات	-	1,441	-	1,441
غير نقدية:				
–القيمة العادلة	70	30	-	100
–إعادة التصنيف		(265) 21,670	-	-
31ديسمبر 2021		4,815	33,716	59,601

	قروض قصيرة الأجل	قروض طويلة الأجل	التزامات الإيجار	المجموع
1يناير 2020	21,405	3,818	37,007	62,230
تدفقات نقدية:				
-السداد	-	(649)	(1,498)	(2,147)
غير نقدية:				
–القيمة العادلة	-	70	-	70
–إعادة التصنيف	21,265	140	-	-
31ديسمبر 2020	(140)	3,379	35,509	60,153

Machine Translated by Google

27.تكاليف التمويل وإيرادات التمويل

تتكون تكاليف التمويل لفترات التقرير مما يلي:

	2021	2020
مصروف الفوائد على القروض بالتكلفة المطفأة:		
–قرض المساهمين الثانوي	200	200
–قروض أخرى بالتكلفة المطفأة	806	587
	1,006	787
مصاريف الفوائد لترتيبات التأجير	2,388	2,575
إجمالي مصاريف الفوائد	3,394	3,362
مصاريف الفوائد المرسملة إلى أصول غير ملموسة	3,314	(78)
	(80)	3,284
صافي مصروفات الفوائد على التزامات المزايا المحددة	505	549
التغير في القيمة العادلة المتعلقة بالتزامات المقابل المحتمل	20	-
خسارة الالتزامات المالية بالعملة الأجنبية	30	70
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم	-	90
إجمالي تكاليف التمويل	3,869	3,993

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.20(ب)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.49
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16.53(ب)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.20(ب)
معيار المحاسبة الدولي 23.26(أ)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.20(أ) (هـ)

بلغ متوسط معدل الرسملة لمصروفات الفائدة المتضمنة في تكلفة الأصول غير الملموسة .(2020: 4.5%) 4.4%

معيار المحاسبة الدولي 23.26(ب)

تتكون إيرادات التمويل لفترات التقارير مما يلي:

	2021	2020
الفوائد من النقد وما في حكمه	484	357
الفوائد على الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة	171	182
إجمالي الفائدة للموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	655	539
أرباح الأسهم من XYالمحدودة	40	-
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم	110	-
توزيعات الأرباح من الأوراق المالية المدرجة	29	21
أرباح القيمة العادلة من عقود الصرف الآجلة المحتفظ بها للمتاجرة	130	325
إجمالي دخل التمويل	964	885

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.20(ب)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.20(ب)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.20(ب)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.20(أ) (هـ)

28.البنود المالية الأخرى

تتكون البنود المالية الأخرى مما يلي:

	2021	2020
الربح من الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	6	18
الربح من فروق أسعار الصرف على القروض والذمم المدينة	937	1,164
	943	1,182

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.20(أ) (هـ)
معيار المحاسبة الدولي 21.52(أ)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.20(أ) (4)

Machine Translated by Google

29.حساب الضريبة

رواية قصة كوفيد

اعتمدت بعض الحكومات إصلاحات ضريبية كوسيلة لدعم الأعمال التجارية في عامي 2020و1202، مما قد يؤثر بشكل كبير على معدلات الضرائب المقررة و/أو تحقيق فروق مؤقتة قابلة للخصم. وقد يؤثر ذلك على الإفصاحات الضريبية على النحو التالي:

- قد يتم تمديد فترة ترحيل الخسائر الضريبية وربما لا تنتهي صلاحيتها عندما المتوقع أصلا. ينبغي الكشف عن مثل هذه المواقف، أو
- قد يكون معدل الضريبة الفعلي مختلفًا بشكل كبير عن العام السابق، وينبغي أن يكون ذلك مختلفًا يمكن شرحه.

قد يكون أحد الكيانات منخرطًا في ترتيبات التخطيط الضريبي العالمية للاستفادة من الإصلاحات الضريبية الحكومية المختلفة والحوافز الناشئة عن فيروس كورونا .(COVID-19)قد تحتاج استراتيجيات التخطيط الضريبي إلى إعادة النظر عند إعداد البيانات المالية.

معيار المحاسبة الدولي 12.79

معيار المحاسبة الدولي 12.81(ج)

المكونات الرئيسية لمصروف الضريبة 7وتسوية مصاريف الضريبة المتوقعة بناءً على معدل الضريبة الفعلي المحلي لشركة Corporation Ltd Illustratedبنسبة (2020: 28%) 30%ومصروف الضريبة المُبلغ عنها في الربح أو الخسارة هي كما يلي:

	2021	2020
الربح قبل احتساب الضرائب	21,661	17,466
معدل الضريبة المحلية لشركة Illustrated Corporation	30%	28%
النفقات الضريبية المتوقعة	6,498	4890
تعديل فروق معدلات الضرائب في الولايات القضائية الأجنبية	16	18
تعديل الدخل المعفى من الضرائب:		
–المتعلقة بالاستثمارات المحاسبية بطريقة حقوق الملكية	(33)	(41)
–الدخل الآخر المعفى من الضرائب	(69)	(100)
–الربح من التخلص من الأصول غير المالية	(24)	-
تسوية النفقات غير القابلة للخصم:		
–المتعلقة بانخفاض قيمة الشهرة	232	53
–انخفاض قيمة الأصول المالية	48	63
–مصاريف أخرى غير قابلة للخصم	126	5
النفقات الضريبية الفعلية	6,794	4888
يتكون مصروف الضريبة من:		
–مصروف الضريبة الجارية	5,682	4,289
–مصروف الضريبة المؤجلة :	-	-
–إنشاء وعكس الفروق المؤقتة	1,037	374
-الاستفادة من ترحيل الخسائر الضريبية المعترف بها سابقا	75	225
حساب الضرائب	6,794	4888
مصروف (دخل) الضريبة المؤجلة، المعترف به مباشرة في الدخل الشامل الآخر	1,064	(1,157)

معيار المحاسبة الدولي 18.21ج(ط)

معيار المحاسبة الدولي 12.85

معيار المحاسبة الدولي 12.84

معيار المحاسبة الدولي 12.84

معيار المحاسبة الدولي 12.84

معيار المحاسبة الدولي 12.80

معيار المحاسبة الدولي 08.21(ج)

معيار المحاسبة الدولي 12.81(أ ب)

يقدم إيضاح 16معلومات عن أصول والتزامات الضرائب المؤجلة. يقدم إيضاح 21.3معلومات عن ضريبة الدخل المؤجلة المعترف بها مباشرة في كل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر.

7 تم تضمين أمثلة على المكونات الرئيسية لمصروفات الضرائب في معيار المحاسبة الدولي .12.80

Machine Translated by Google

30.ربحية السهم وتوزيعات الأرباح

ربحية السهم

معيار المحاسبة الدولي 33.70(أ)

تم حساب كل من ربحية السهم الأساسية والمخففة باستخدام الربح المنسوب إلى مساهمي الشركة الأم (Illustrated Corporation Ltd) باعتباره البسط، أي أنه لم تكن هناك حاجة لإجراء تعديلات على الربح في عام 2021أو 2020.

معيار المحاسبة الدولي 33.70(ب)

إن تسوية المتوسط المرجح لعدد الأسهم لأغراض ربحية السهم المخففة مع المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدمة في حساب ربحية السهم الأساسية هي كما يلي:

المبالغ بالألف سهم:	2021	2020
المتوسط المرجح لعدد الأسهم المستخدمة في ربحية السهم الأساسية	12,520	12000
تعتبر الأسهم مصدرة بدون مقابل فيما يتعلق بالمدفوعات على أساس الأسهم	67	21
المتوسط المرجح لعدد الأسهم المستخدمة في ربحية السهم المخففة	12,587	12,021

توزيعات الأرباح

معيار المحاسبة الدولي 1.137(أ)

خلال عام 2021، دفعت شركة Illustrated Corporation أرباحًا بقيمة 3,000 وحدة عملة (2020: لا شيء) لمساهميها في الأسهم. ويمثل هذا دفعة قدرها 0.25 وحدة عملة للسهم الواحد (2020: لا شيء وحدة عملة للسهم الواحد).

وخلال عام 2021 أيضًا، اقترح أعضاء مجلس الإدارة دفع توزيعات أرباح بقيمة 6,885 وحدة عملة (0.50 وحدة عملة للسهم الواحد). نظرًا لأن توزيع أرباح الأسهم من قبل Illustrated Corporation يتطلب موافقة اجتماع المساهمين، لم يتم الاعتراف بأي التزام في هذا الصدد في البيانات المالية الموحدة لعام 2021. من غير المتوقع أن تنشأ أي عواقب على ضريبة الدخل نتيجة لهذه الصفقة على مستوى شركة Illustrated Corporation.

Machine Translated by Google

31.التسويات غير النقدية والتغيرات في رأس المال العامل

تم إجراء تعديلات التدفقات غير النقدية التالية وتعديلات التغييرات في رأس المال العامل لتحقيق الربح قبل الضريبة للوصول إلى التدفق النقدي التشغيلي:

التعديلات:	2021	2020
الاستهلاك والإطفاء وانخفاض قيمة الأصول غير المالية	3,314	8,881
مكاسب صرف العملات الأجنبية	(640)	(1,164)
إيرادات الفوائد والأرباح	(186)	(560)
أرباح القيمة العادلة من الموجودات المالية المعترف بها في الربح أو الخسارة	(724)	(343)
تم إعادة تصنيف تحوطات التدفق النقدي من حقوق الملكية	(937)	(712)
مصروفات الفوائد	10,093	3,284
انخفاض قيمة الأصول المالية	364	581
خسارة القيمة العادلة من المطلوبات المالية المعترف بها في الربح أو الخسارة	30	70
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم	(115)	90
الربح من التخلص من الأصول غير المالية	(110)	-
مصاريف الدفع على أساس الأسهم	298	466
صافي الفائدة على التزامات المنافع المحددة	505	549
تكاليف الخدمة الحالية والسابقة	(310)	1,930
النتائج من الاستثمارات المحاسبية بطريقة حقوق الملكية	(391)	(141)
التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية	1,308	(175)
التغير في القيمة العادلة للمقابل المحتمل	20	-
آخر	(577)	1,042
إجمالي التعديلات		12,352

صافي التغيرات في رأس المال العامل:	2021	2020
التغير في المخزونات	(11,891)	6,814
التغير في الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى	(2,216)	545
التغير في الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	(3,285)	(5,637)
التغير في المطلوبات الأخرى	(1,852)	(114)
التغيير في التزامات الموظف الأخرى	(1,688)	4870
التغيير في الأحكام	(5,304)	(2,289)
إجمالي التغيرات في رأس المال العامل	2,454	4,189

معيار المحاسبة الدولي 7.43

في عام 2021، تضمن المقابل المحول لاستحواذ المجموعة على Goodtech (انظر الملاحظة 5.1) ترتيبات دفع طارئة بقيمة 600 وحدة عملة اعتبارًا من تاريخ الاستحواذ. إن الاعتراف الأولي بهذا الالتزام والتغير اللاحق في القيمة العادلة لوحدة عملة 2020: 20) لا شيء) هي معاملات غير نقدية مستبعدة من بيان التدفقات النقدية الموحد.

Machine Translated by Google

32.المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

رواية قصة كوفيد

•الاعتماد الاقتصادي –قد يجد الكيان الذي لا يعتمد اقتصاديًا على كيان آخر أو فرد آخر أن ظروفه قد تغيرت أثناء مسار الوباء. لا يمكن افتراض أن المعاملات التي تشمل أطرافًا ذات صلة قد تم تنفيذها على أساس تجاري بحت، وأي إقرارات بشأن المعاملات مع أطراف ذات صلة لا ينبغي أن تعني ضمنًا أن تلك المعاملات قد تمت بشروط معادلة لتلك السائدة في معاملة تجارية بحتة ما لم تكن هذه الإقرارات ممكنة يتم إثباته.

معيار المحاسبة الدولي 24.18(ب) (ط)
معيار المحاسبة الدولي 81.42(ب)(2)

ينبغي للإدارة أن تدرس ما إذا كان ينبغي إضافة الإفصاح المتعلق بالاعتماد الاقتصادي إلى البيانات المالية.

•الضمانات -ستحتاج المنشأة التي قدمت ضمانات للأطراف ذات الصلة نتيجة لفيروس كورونا ،(COVID-19)إلى النظر في ما إذا كان ينبغي الاعتراف بالالتزام في البيانات المالية.

تشمل الأطراف ذات العلاقة بالمجموعة الشركات الزميلة والمشروع المشترك والإدارة العليا وخطط منافع ما بعد التوظيف لموظفي المجموعة وآخرين كما هو موضح أدناه. بالإضافة إلى ذلك، حصلت شركة Illustrated Corporationعلى قرض ثانوي من مساهمها الرئيسي، SRC Investment Trust(راجع الملاحظة 15.5للحصول على معلومات حول الشروط والأحكام)، حيث يتم دفع فائدة قدرها 200وحدة عملة 200 :2020)وحدة عملة).

ما لم ينص على خلاف ذلك، لا تتضمن أي من المعاملات شروطًا وأحكامًا خاصة ولم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات. وعادة ما تتم تسوية الأرصدة المستحقة **نقدا.**

معيار المحاسبة الدولي 24.18(ب)(ط)
معيار المحاسبة الدولي 81.42(ب)(2)

32.1المعاملات مع الشركات الزميلة

معيار المحاسبة الدولي 24.19(ط)
معيار المحاسبة الدولي 24.18(ب)(ط)
معيار المحاسبة الدولي 81.42(ب)(2)

من أجل تلبية طلبات عملائها في أوقات الذروة، تم التعاقد من الباطن على بعض الخدمات الاستشارية التي تقدمها المجموعة مع الشركة الزميلة، Equipeخلال عام ،2021قدمت شركة Equipeخدمات بقيمة 568وحدة عملة 590 :2020)وحدة عملة). تم تضمين الرصيد القائم البالغ 20وحدة عملة 31)ديسمبر 22 :2020وحدة عملة) المستحق لشركة Equipeفي الذمم الدائنة التجارية.

32.2المعاملات مع المشاريع المشتركة

معيار المحاسبة الدولي 24.19(ط)
معيار المحاسبة الدولي 24.18(ب)

خلال عام ،2021قدمت Halftimeخدمات بقيمة 10وحدات عملة 3 :2020)وحدات عملة). لا يوجد رصيد مستحق كما في 31ديسمبر 31) 2021ديسمبر 2020لا شيء).

32.3المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين

معيار المحاسبة الدولي 24.19(و)

الإدارة الرئيسية للمجموعة هي الأعضاء التنفيذيين في مجلس إدارة شركة ،Illustrated Corporation Ltdوأعضاء المجلس التنفيذي والمديرين غير التنفيذيين. تشمل مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين المصاريف التالية:

	2021	2020
منافع الموظفين قصيرة الأجل:		
-الرواتب شاملة العلاوات	2,420	2,210
–تكاليف الضمان الاجتماعي	70	34
-بدل سيارة	220	190
	2,710	2,434
منافع ما بعد التوظيف:		
–خطط التقاعد ذات المزايا المحددة	312	299
–خطط التقاعد المساهمة المحددة	25	12
	337	311
استحقاقات إنهاء الخدمة	100	-
المدفوعات على أساس الأسهم	103	175
إجمالي الأجر	3,250	2,920

معيار المحاسبة الدولي 24.17(أ)
معيار المحاسبة الدولي 24.17(ب)
معيار المحاسبة الدولي 24.17(د)
معيار المحاسبة الدولي 24.17(هـ)

خلال عام ،2021مارس بعض موظفي الإدارة الرئيسيين خيارات الأسهم بإجمالي سعر ممارسة قدره 1,685وحدة عملة :2020)لا شيء) الممنوحة في برنامج Star الخاص بالمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي 24.18(أ)

Machine Translated by Google

معيار المحاسبة الدولي 24.18(أ)
معيار المحاسبة الدولي 24.18(ب)

تسمح المجموعة لموظفيها بالحصول على قروض محدودة قصيرة الأجل لتمويل البضائع والمشتريات الأخرى من خلال الاتصالات التجارية للمجموعة. هذا التسهيل متاح أيضًا لموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة. خلال عام 2021، حصلت الإدارة الرئيسية للمجموعة على قروض قصيرة الأجل يبلغ مجموعها 40وحدة عملة (2020: 38وحدة عملة). تم إدراج الرصيد القائم بوحدة عملة 31) 1ديسمبر 2020: وحدة عملة (1 في الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى.

خلال عام 2021، حصلت المجموعة على خدمات قانونية من مكتب محاماة يمارس عليه أحد أعضاء مجلس الإدارة تأثيرًا هامًا. بلغ مبلغ الفاتورة المتعلق بهذه الخدمة القانونية 21وحدة عملة (2020: لا شيء)، بناءً على أسعار السوق العادية وتم سداده بالكامل في تاريخ التقرير.

32.4المعاملات مع خطة المزايا المحددة

معيار المحاسبة الدولي 24.9(ب) (ت)

إن خطة المنافع المحددة هي طرف ذو علاقة. لا يحتفظ خطة المنافع المحددة بأسهم في Illustrated Corporation Ltd. وتتعلق المعاملة الوحيدة للمجموعة مع خطة المنافع المحددة بالمساهمات المدفوعة في الخطة (انظر الملاحظة 22.3).

33.الالتزامات الطارئة

رواية قصة كوفيد

قد تتوقع المنشأة خسائر بسبب انخفاض الطلب أو تعطل سلسلة التوريد أو الخسائر بسبب الانخفاض العام في الإنتاج الاقتصادي. ومع ذلك، فإن خسائر التشغيل المستقبلية على العقود الحالية لا تستوفي تعريف الالتزام ما لم تندرج ضمن فئة العقود المرهقة، وبالتالي، لا ينبغي توفيرها وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي 37، ومع ذلك (إذا كان يستوفي التعريف) يجب أن تكون تم الإفصاح عنها كالتزام محتمل.

معيار المحاسبة الدولي 37.86

تم رفع العديد من الضمانات والمطالبات القانونية ضد المجموعة خلال فترتي التقرير.
ما لم يتم الاعتراف بها كمخصص (انظر إيضاح 23)، تعتبر الإدارة أن هذه المطالبات غير مبررة وأن احتمالية مطالبتها بالتسوية على نفقة المجموعة بعيدة. يتوافق هذا التقييم مع المشورة القانونية المستقلة الخارجية.

34.مخاطر الأدوات المالية

رواية قصة كوفيد

ونظراً للتغير السريع في البيئة الاقتصادية، قد تجد المنشأة أنها معرضة لمخاطر جديدة أو متزايدة (مثل مخاطر الائتمان أو السيولة أو مخاطر السوق) أو تركزات المخاطر. بالإضافة إلى ذلك، قد تجد المنشأة أن مخاطرها قد تغيرت عن الفترة السابقة. يجب على الإدارة تقييم ما إذا كانت هناك حاجة إلى إفصاحات إضافية عن المخاطر.

تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من المنشأة الكشف عن تحليل الحساسية (بما في ذلك الإفصاحات الكمية) المتعلقة بالتغيرات في متغير المخاطر ذات الصلة والتي تكون "ممكنة بشكل معقول" في تاريخ التقرير. قد تحتاج الإدارة إلى إجراء حسابات الحساسية باستخدام نطاق أكبر لمتغيرات المخاطر أو النظر في اتجاه التغيير الذي يعكس التوقعات الناتجة عن جائحة كوفيد-91.

Machine Translated by Google

أهداف وسياسات إدارة المخاطر

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.33

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.IG15

تتعرض المجموعة لمخاطر مختلفة فيما يتعلق بالأدوات المالية. تم تلخيص الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة حسب الفئة في إيضاح 15.1. الأنواع الرئيسية للمخاطر هي مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

يتم تنسيق إدارة مخاطر المجموعة في المقر الرئيسي للمجموعة، بالتعاون الوثيق مع مجلس الإدارة، وتركز بشكل فعال على تأمين التدفقات النقدية القصيرة إلى المتوسطة الأجل للمجموعة من خلال تقليل التعرض للأسواق المالية المتقلبة. تتم إدارة الاستثمارات المالية طويلة الأجل لتحقيق عوائد دائمة.

لا تقوم المجموعة بنشاط بتداول الموجودات المالية لأغراض المضاربة ولا تقوم بكتابة الخيارات. إن أهم المخاطر المالية التي تتعرض لها المجموعة موضحة أدناه.

تدخل المجموعة في المشتقات المالية بشكل أساسي للتحوط من مخاطر صرف العملات الأجنبية. تم تضمين الإفصاحات المرتبطة بمحاسبة التحوط في الملاحظة 15.4.

ملاحظة توجيهية: تم تعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 7للسماح بوضع الإفصاحات عن مخاطر الأدوات المالية الناشئة عن أنشطة محاسبة التحوط في المنشأة واستراتيجيات إدارة المخاطر المرتبطة بها خارج البيانات المالية. على الرغم من أن الفقرة IFRS 7.21Bتتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات المطلوبة في مذكرة واحدة أو قسم منفصل في بياناتها المالية، إلا أن المنشأة لا تحتاج إلى تكرار المعلومات التي تم عرضها بالفعل في مكان آخر، بشرط أن يتم دمج المعلومات عن طريق إسناد ترافقي من البيانات المالية تصريحات إلى بعض البيانات الأخرى. على سبيل المثال، يمكن الإشارة إلى تعليق الإدارة أو تقرير المخاطر، طالما أن هذه التقارير متاحة لمستخدمي البيانات المالية بنفس الشروط وفي نفس الوقت مثل البيانات المالية. بدون ال

المعلومات المدرجة عن طريق الإسناد الترافقي، فإن البيانات المالية ستكون غير كاملة.

34.1تحليل مخاطر السوق

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق من خلال استخدامها للأدوات المالية وعلى وجه التحديد لمخاطر العملة ومخاطر أسعار الفائدة وبعض مخاطر الأسعار الأخرى، والتي تنتج عن أنشطتها التشغيلية والاستثمارية.

حساسية العملات الأجنبية

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.33(أ)

يتم تنفيذ معظم معاملات المجموعة باستخدام العملة الموحدة. تنشأ التعرضات لأسعار صرف العملات من المبيعات والمشتريات الخارجية للمجموعة، والتي تتم بشكل رئيسي بالدولار الأمريكي والجنيه الإسترليني. تحتفظ المجموعة أيضًا باستثمار في سندات بالدولار الأمريكي. علاوة على ذلك، لدى المجموعة قرض بالدولار الأمريكي تم استخدامه لتمويل شراء عقارات استثمارية في الولايات المتحدة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.33(أ-ب)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.IG15

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 22.7

للتخفيف من تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية، تتم مراقبة التدفقات النقدية بخلاف العملات الأجنبية ويتم إبرام عقود الصرف الآجلة وفقًا لسياسات إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة. بشكل عام، تميز إجراءات إدارة مخاطر المجموعة بين التدفقات النقدية قصيرة الأجل بالعملات الأجنبية (المستحقة خلال ستة أشهر) والتدفقات النقدية طويلة الأجل (المستحقة بعد ستة أشهر).

عندما يكون من المتوقع أن تقابل المبالغ التي سيتم دفعها واستلامها بعملة معينة بعضها البعض إلى حد كبير، لا يتم القيام بأي نشاط تحوط آخر. يتم إبرام عقود الصرف الآجلة بشكل رئيسي بسبب التعرض الكبير للعملات الأجنبية على المدى الطويل والتي لا يتوقع أن يتم تعويضها من خلال معاملات أخرى بنفس العملة. تم تضمين إفصاحات محاسبة التحوط في الملاحظة 15.4.

Machine Translated by Google

تم الإفصاح أدناه عن الموجودات والمطلوبات المالية المقومة بالعملة الأجنبية والتي تعرض المجموعة لمخاطر العملة. المبالغ المبينة هي تلك المبلغة إلى الإدارة الرئيسية والمترجمة إلى وحدات العملة بسعر الإقفال:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.34(أ)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.34(ج)

	التعرض على المدى القصير			التعرض على المدى الطويل
	دولار أمريكي	GBP	آخر	دولار أمريكي
31ديسمبر 2021				
الأصول المالية	3,808	1,971	308	1,363
التزامات مالية	(710)	(1,658)	-	(7,770)
إجمالي التعرض	4,518	3,629	308	(6,407)
31ديسمبر 2020				
الأصول المالية	2,334	(1,368)	233	1,442
التزامات مالية	(586)	1,840	-	(7,965)
إجمالي التعرض	2,920	472	233	(6,523)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.40(أ)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.40(ب)

يوضح الجدول التالي حساسية الربح وحقوق الملكية فيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة وسعر صرف الدولار الأمريكي/ العملة الموحدة وسعر صرف الجنيه الإسترليني/ العملة الموحدة "مع تساوي جميع الأمور الأخرى". ويفترض حدوث تغيير بنسبة 10% -/+في سعر صرف العملة الموحدة/ الدولار الأمريكي للسنة المنتهية في 31ديسمبر .(2020: 10%) 2021يتم أخذ تغيير بنسبة 5% -/+في سعر صرف العملة الموحدة/الجنيه الإسترليني .(2020: 5%)وقد تم تحديد هاتين النسبتين على أساس متوسط تقلبات السوق في أسعار الصرف خلال الأشهر الاثني عشر السابقة. يعتمد تحليل الحساسية على الأدوات المالية بالعملة الأجنبية للمجموعة المحتفظ بها في تاريخ كل تقرير، ويأخذ في الاعتبار أيضًا عقود الصرف الآجلة التي تعوض التأثيرات الناتجة عن التغيرات في أسعار صرف العملات.

إذا كانت العملة الموحدة قد تعززت مقابل الدولار الأمريكي بنسبة (2020: 10%) 10%والجنيه الإسترليني بنسبة (2020: 5%) 5%على التوالي، لكان لذلك التأثير التالي:

	الربح السنوي			عدالة	
	GBP	دولار أمريكي	GBP		المجموع
31ديسمبر 2021	(24)	(77)	(3)	(99)	(146)
31ديسمبر 2020	(99)	(196)	(47)	(99)	(27)

إذا ضعفت العملة الموحدة مقابل الدولار الأمريكي بنسبة (2020: 10%) 10%والجنيه الإسترليني بنسبة (2020: 5%) 5%على التوالي، لكان لذلك التأثير التالي:

	الربح السنوي			عدالة	
	GBP	دولار أمريكي	GBP		المجموع
31ديسمبر 2021	194	37	97	134	
31ديسمبر 2020	28	13	20	33	

يُعزى ارتفاع حساسية أسعار صرف العملات الأجنبية في الأرباح في عام 2021مقارنة بعام 2020إلى زيادة الديون المقومة بالعملة الأجنبية. تعد الأسهم أكثر حساسية في عام 2021مقارنة بعام 2020بسبب زيادة استخدام العقود الآجلة للعملة الأجنبية.

Machine Translated by Google

حساسية أسعار الفائدة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.33(أ)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.33(ب)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.IG15

إن سياسة المجموعة هي تقليل التعرض لمخاطر التدفقات النقدية لأسعار الفائدة على التمويل طويل الأجل.
ولذلك فإن القروض طويلة الأجل تكون عادة بأسعار فائدة ثابتة. في 31ديسمبر ،2021تتعرض المجموعة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق من خلال القروض البنكية بأسعار فائدة متغيرة.
القروض الأخرى بأسعار فائدة ثابتة. إن استثمارات المجموعة في السندات وسندات الدين تدفع جميعها أسعار فائدة ثابتة. إن التعرض لمعدلات الفائدة لصناديق أسواق المال التابعة للمجموعة يعتبر غير جوهري.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.40(أ)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.40(ب)

يوضح الجدول التالي حساسية الأرباح وحقوق الملكية للتغير المحتمل بشكل معقول في أسعار الفائدة بنسبة .(2020: +/- 1%) 1% -/+تعتبر هذه التغييرات ممكنة بشكل معقول بناءً على مراقبة ظروف السوق الحالية. وتستند الحسابات إلى التغير في متوسط سعر الفائدة في السوق لكل فترة، والأدوات المالية المحتفظ بها في تاريخ كل تقرير والتي تكون حساسة للتغيرات في أسعار الفائدة. جميع المتغيرات الأخرى تبقى ثابتة.

	عدالة		الربح السنوي	
	- 1%	+ 1%	**+ 1%**	
31ديسمبر 2021	(16)	26	(32) 36	
31ديسمبر 2020	(14)	23	(38) 32	

حساسية الأسعار الأخرى

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.33(أ)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.33(ب)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.IG15

تتعرض المجموعة لمخاطر الأسعار الأخرى فيما يتعلق بأوراقها المالية المدرجة والاستثمار في XY Ltd(انظر إيضاح .(15.3

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.40(أ)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.40(ب)

بالنسبة للأوراق المالية المدرجة، فقد لوحظ متوسط تقلب بنسبة 20%خلال عام .(2020: 18%) 2021يعتبر رقم التقلب هذا أساسًا مناسبًا لتقدير مدى تأثر الربح أو الخسارة وحقوق الملكية بالتغيرات في مخاطر السوق التي كانت محتملة بشكل معقول في تاريخ التقرير. إذا زاد أو انخفض سعر السهم المدرج لهذه الأوراق المالية بهذا المبلغ، فإن الربح أو الخسارة وحقوق الملكية ستتغير بمقدار 85وحدة عملة (2020: 62 وحدة عملة).

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.33(ب)

تعتبر الاستثمارات في الأوراق المالية المدرجة وفي XY Ltdاستثمارات استراتيجية طويلة الأجل. وفقاً لسياسات المجموعة، لم يتم القيام بأي أنشطة تحوط محددة فيما يتعلق بهذه الاستثمارات. تتم مراقبة الاستثمارات بشكل مستمر ويتم استخدام حقوق التصويت الناتجة عن أدوات حقوق الملكية هذه لصالح المجموعة.

Machine Translated by Google

34.2تحليل مخاطر الائتمان

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.33(أ)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.33(ب)

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته تجاه المجموعة. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من الموجودات المالية بما في ذلك النقد وما في حكمه المحتفظ به لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى.

إدارة مخاطر الائتمان

تتم إدارة مخاطر الائتمان على أساس المجموعة بناءً على سياسات وإجراءات إدارة مخاطر الائتمان الخاصة بالمجموعة.

تتم إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى البنوك والودائع لدى البنوك من خلال تنويع الودائع المصرفية، وتتم فقط لدى المؤسسات المالية الكبرى ذات السمعة الطيبة.

تقوم المجموعة بمراقبة الجودة الائتمانية للعملاء بشكل مستمر بناءً على بطاقة الأداء الخاصة بالتصنيف الائتماني. حيثما كان ذلك متاحًا، يتم الحصول على التصنيفات الائتمانية الخارجية و/أو التقارير الخاصة بالعملاء واستخدامها. إن سياسة المجموعة هي التعامل فقط مع الأطراف المقابلة ذات الجدارة الائتمانية. وتتراوح شروط الائتمان بين 30و09 يوما. تخضع شروط الائتمان للعملاء كما تم التفاوض عليها مع العملاء لعملية موافقة داخلية تأخذ في الاعتبار بطاقة أداء التصنيف الائتماني. تتم إدارة مخاطر الائتمان المستمرة من خلال المراجعة المنتظمة لتحليل التقادم، بالإضافة إلى الحدود الائتمانية لكل عميل.

يُطلب من عملاء الخدمة دفع المبلغ السنوي للخدمة مقدمًا، مما يخفف من مخاطر الائتمان.

تتكون الذمم المدينة التجارية من عدد كبير من العملاء في مختلف الصناعات والمناطق الجغرافية.

حماية

تتكون الذمم المدينة التجارية من عدد كبير من العملاء في مختلف الصناعات والمناطق الجغرافية. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمان على رصيد الذمم المدينة التجارية في تاريخ كل تقرير سنوي.

بالإضافة إلى ذلك، لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات تتعلق بالموجودات المالية الأخرى (مثل الأصول المشتقة والنقد وما في حكمه لدى البنوك) في تاريخ كل تقرير سنوي.

الذمم التجارية

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.21

تطبق المجموعة النموذج المبسط للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9للاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر لجميع الذمم المدينة التجارية حيث أن هذه البنود لا تحتوي على عنصر تمويل هام.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.35F(ج)

عند قياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تقييم الذمم المدينة التجارية على أساس جماعي لأنها تمتلك خصائص مخاطر ائتمان مشتركة. وقد تم تجميعها بناءً على أيام التأخر في السداد وأيضًا وفقًا للموقع الجغرافي للعملاء.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.35G

تعتمد معدلات الخسارة المتوقعة على ملف دفع المبيعات على مدار الـ 48شهرًا الماضية قبل 31ديسمبر 2021و13 ديسمبر 2020على التوالي، بالإضافة إلى خسائر الائتمان التاريخية المقابلة خلال تلك الفترة. يتم تعديل المعدلات التاريخية لتعكس عوامل الاقتصاد الكلي الحالية والمستقبلية التي تؤثر على قدرة العميل على تسوية المبلغ المستحق.

حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي ومعدلات البطالة في البلدان التي يقيم فيها العملاء لتكون العوامل الأكثر صلة، وتقوم بتعديل معدلات الخسارة التاريخية وفقًا للتغيرات المتوقعة في هذه العوامل. ومع ذلك، ونظراً لقصر الفترة المعرضة لمخاطر الائتمان، فإن تأثير عوامل الاقتصاد الكلي هذه لم يعتبر هاماً خلال كل فترة تقرير سنوية.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.35F(هـ)

يتم شطب الذمم المدينة التجارية (أي إلغاء الاعتراف بها) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. يعتبر الفشل في سداد الدفعات خلال 180 يومًا من تاريخ الفاتورة وعدم التعامل مع المجموعة بشأن ترتيبات دفع بديلة من بين أمور أخرى، مؤشرات على عدم وجود توقعات معقولة للاسترداد.

Machine Translated by Google

على الأساس أعلاه، فإن الخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية كما في 31ديسمبر 2021و
تم تحديد تاريخ 31ديسمبر 2020على النحو التالي:

ملاحظة توجيهية: لا ينطبق الإفصاح عن مخاطر الائتمان كما هو موضح في البيانات المالية

تضمين جميع الإفصاحات المطلوبة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 7لكل فئة من الأصول المالية، وذلك لأن هذا الإفصاح لم يكن جوهريًا لتلك الفئة من الأصول المالية. من الناحية العملية، يمثل تحديد مقدار التفاصيل التي يجب تقديمها لتلبية متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 7تحديًا.

يكمن جزء كبير من التحدي في تحديد مقدار التفاصيل التي يجب تضمينها في البيانات المالية أو مقدار التركيز الذي يجب وضعه على الجوانب المختلفة للمتطلبات ومستوى التجميع. ومن الضروري تحقيق التوازن بين إثقال البيانات المالية بالتفاصيل المفرطة التي قد لا تساعد مستخدمي البيانات المالية وحجب المعلومات الهامة نتيجة للكثير من التجميع.

لم يتم تضمين الإفصاح التفصيلي عن مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنود التالية لأنها غير جوهرية:

•المبالغ المستحقة على البنوك (مواد ذات قيمة ولكن قصيرة الأجل ومفترضة محذوفة
إن الإفصاحات ليست جوهرية بسبب طبيعتها. ومع ذلك، قد يمثل ذلك تحديًا في عدد من الحالات، اعتمادًا على الجدارة الائتمانية للبنوك وأيضًا اعتمادًا على الفترة التي تتعرض فيها المنشأة لمخاطر الائتمان.

•السندات المدرجة وسندات الدين الأخرى، و •الأصول المالية المشتقة (لا تخضع لنموذج انخفاض القيمة كما هو مدرج بالقيمة العادلة).

سيتم تطبيق تحدي خاص عندما تكون هناك أصول مالية مادية طويلة الأجل، لا سيما عندما يتم إدراجها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالتالي تقع ضمن نطاق نموذج انخفاض القيمة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9.في حين أن العديد من المجموعات لن تمتلك هذه العناصر، سيكون هناك عدد من الاستثناءات لذلك.

على سبيل المثال، بالنسبة لهذه المذكرة على وجه الخصوص، في ظروف مختلفة قد يتعين على المنشأة تضمين ما يلي:

•تعزيز الإفصاحات في مجالات مثل ممارسات إدارة مخاطر الائتمان حيث
يحتوي المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.35F-35Gعلى متطلبات محددة تتعلق بالأحكام المختلفة التي تم اتخاذها عند تطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9،و
•معلومات كمية ونوعية عن المبالغ الناشئة عن خسائر الائتمان المتوقعة وفقا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية .7.35H -35Lتتطلب هذه الإفصاحات معلومات كمية حول التغيرات في مخصصات خسائر الائتمان ضمن المجموعات الثلاثة إلى جانب معلومات أخرى تتعلق بالتغيرات في المبالغ الإجمالية المعادلة.

Machine Translated by Google

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.35ن
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.3G20D

31ديسمبر 2021	الذمم المدينة التجارية التي تجاوزت أيام السداد			
	الحالية أكثر من 30يوما	أكثر من 60يوما	أكثر من 90يومًا	المجموع
معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	1.7%	6.5%	18%	60%	-
إجمالي القيمة الدفترية	29,620	827	671	147	31,265
خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة	504	54	121	88	767

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 53.7(l)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 53.7(l)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.35ن
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.42P

31ديسمبر 2020	الذمم المدينة التجارية التي تجاوزت أيام السداد			
	الحالية أكثر من 30يوما	أكثر من 60يوما	أكثر من 90يوما	المجموع
معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	1.5%	6%	16%	55%	-
إجمالي القيمة الدفترية	22,032	925	828	104	23889
خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة	331	56	135	57	579

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 53.7(l)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 53.7(l)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.35ب(ثالثًا)

يتوافق الرصيد الختامي لمخصص خسارة الذمم المدينة التجارية كما في 31ديسمبر 2021مع الرصيد الافتتاحي لمخصص خسارة الذمم المدينة التجارية كما يلي:

مخصص الخسارة الافتتاحية كما في 1يناير 2020	331
مخصص الخسارة المعترف به خلال السنة	225
مخصص الخسارة كما في 31ديسمبر 2020	556
مخصص الخسارة المعترف به خلال السنة	221
مخصص الخسارة غير المستخدم والمنعكس خلال السنة	(10)
مخصص الخسارة كما في 31ديسمبر 2021	767

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 53.7ط (ج)

ملاحظة توجيهية: في هذه البيانات المالية النموذجية، تم تقييم الذمم المدينة التجارية بشكل جماعي لمخاطر الائتمان. قد تكون هناك حالات في الممارسة العملية حيث لا يكون من المناسب تقييم جميع المستحقات بشكل جماعي إما بسبب وجود فئات فرعية مختلفة للمستحقات لا تشترك في نفس المخاطر الائتمانية أو لأن حجم المستحقات يتم إدارته وتقييمه على أساس فردي . وعلى هذا النحو، يتعين على المنشأة أن تفصح عن معلومات حول كيفية قيام المنشأة بتجميع الأدوات المالية إذا تم تقييمها أو قياسها على أساس جماعي.

تختلف المصفوفة المستخدمة للإفصاح عن مخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية أعلاه عن مصفوفة مخصص انخفاض القيمة المستخدمة بموجب معيار المحاسبة الدولي .39يتم توفير الإفصاح عن مخاطر الائتمان بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9من خلال درجات مخاطر الائتمان وفي هذه الحالة يكون التقادم بمثابة وكيل لـ درجات مخاطر الائتمان .(IFRS 7.35M, 35N)للأسباب المذكورة أعلاه، لم تقم المنشأة بتضمين إفصاحات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 53.7م المتعلقة بالأصول المالية الأخرى مثل المبالغ المستحقة من البنوك.

استثمارات الديون

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.35F

تعتبر جميع استثمارات المجموعة في السندات وسندات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة ويتم احتساب مخصص الخسارة على أساس الخسارة المتوقعة لمدة 12شهرًا. تعتبر الإدارة أن "المخاطر الائتمانية المنخفضة" للسندات وسندات الدين المدرجة هي تلك التي تتمتع بتصنيفات ائتمانية خارجية عالية الجودة (درجة الاستثمار).

Machine Translated by Google

المستحقون الآخرون

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.35أ

تتضمن الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة المبالغ المستحقة من شركة ABCالمحدودة.

إن الرصيد الختامي للذمم المدينة الأخرى واستثمارات الدين بمخصص خسارة التكاليف المطفأة كما في 31ديسمبر 2021يتوافق مع الذمم المدينة الأخرى واستثمارات الدين في

الرصيد الافتتاحي لمخصص خسارة التكلفة المطفأة كما يلي:

	المستحقون الآخرون استثمارات الديون	
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.42ط مخصص الخسارة الافتتاحية كما في 1يناير 2020	3	30
مخصص الخسارة المعترف به خلال السنة	1	2
مخصص الخسارة كما في 31ديسمبر 2020	4	32
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 53.7ط (ج) الذمم المدينة المكتتبة خلال السنة	-	1
مخصص الخسارة كما في 31ديسمبر 2021	4	33

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.36

تتعرض المجموعة أيضًا لمخاطر الائتمان المتعلقة بالموجودات المشتقة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. الحد الأقصى للتعرض كما في 31ديسمبر 2021هو القيمة الدفترية لهذه الأدوات وهي 212وحدة عملة 490 :2020)وحدة عملة).

34.3تحليل مخاطر السيولة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.33(أ)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.33(ب)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.39(ج)

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها. تدير المجموعة احتياجاتها من السيولة من خلال مراقبة مدفوعات خدمة الدين المجدولة للالتزامات المالية طويلة الأجل بالإضافة إلى التدفقات النقدية الداخلة والخارجة المتوقعة المستحقة في الأعمال اليومية. إن البيانات المستخدمة لتحليل هذه التدفقات النقدية تتوافق مع تلك المستخدمة في تحليل الاستحقاق التعاقدي أدناه.

تتم مراقبة احتياجات السيولة في نطاقات زمنية مختلفة، على أساس يومي ومن أسبوع إلى أسبوع، وكذلك على أساس توقعات متجددة لمدة 30يومًا. يتم تحديد احتياجات السيولة طويلة الأجل لمدة 180يومًا و063 يومًا شهريًا. تتم مقارنة صافي المتطلبات النقدية مع تسهيلات الاقتراض المتاحة من أجل تحديد الإرتفاع أو أي نقص. ويبين هذا التحليل أنه من المتوقع أن تكون تسهيلات الاقتراض المتاحة كافية خلال فترتي المراقبة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.39(ج)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.81أ

هدف المجموعة هو الاحتفاظ بالنقد والأوراق المالية القابلة للتداول للوفاء بمتطلبات السيولة لديها لفترات مدتها 30يومًا كحد أدنى. وقد تم تحقيق هذا الهدف خلال الفترة المشمولة بالتقرير.
بالإضافة إلى ذلك، يتم تأمين التمويل لاحتياجات السيولة طويلة الأجل من خلال مبلغ مناسب من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها والقدرة على بيع الأصول المالية طويلة الأجل.

تأخذ المجموعة في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة من الموجودات المالية عند تقييم وإدارة مخاطر السيولة، ولا سيما مواردها النقدية والذمم المدينة التجارية. إن الموارد النقدية الحالية للمجموعة والذمم المدينة التجارية (انظر إيضاح 15)تتجاوز بشكل كبير متطلبات التدفقات النقدية الخارجة الحالية. تستحق التدفقات النقدية من الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى تعاقديا خلال ستة أشهر.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.39(أ)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7ب-11

كما في 31ديسمبر ،2021فإن الالتزامات المالية غير المشتقة للمجموعة لها تواريخ استحقاق تعاقدية (بما في ذلك مدفوعات الفائدة حيثما ينطبق ذلك) على النحو الملخص أدناه:

غير الحالية		حاضر		31ديسمبر 2021
فإلوقت لاحق من 5 سنين		من 6إلى 12شهرًا	في غضون 6 أشهر	
8,265		280	280	القروض بالدولار الأمريكي
-	-	-	4,565	قروض بنكية أخرى
-	8888	208	208	سندات غير قابلة للتحويل
-	-	-	8,497	ذمم تجارية دائنة وأخرى
8,215	10,649	488	13,550	المجموع

Machine Translated by Google

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.39(أ)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.ب.1

يتم مقارنة ذلك باستحقاق الالتزامات المالية غير المشتقة للمجموعة في فترة التقرير السابقة على النحو التالي:

غير الحالية		حاضِر		31ديسمبر 2020
فإلوقت لاحق من 5 سنين	5 إلى 10 سنوات	من 6إلى 12شهرًا	في غضون 6 أشهر	
8,508	11,084	497	10,171	المجموع
-	9,303	208	208	سندات غير قابلة للتحويل
-	-	-	6,550	ذمم تجارية دائنة وأخرى
-	-	-	3,124	قروض بنكية أخرى
8,508	1,781	289	289	القروض بالدولار الأمريكي

تعكس المبالغ المذكورة أعلاه التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة، والتي قد تختلف عن القيمة الدفترية للمطلوبات في تاريخ التقرير. لم يتم تضمين قرض المساهمين الثانوي الذي يبلغ 5,000وحدة عملة خلال جميع فترات التقرير حيث أنه لا يتم سداده إلا عند تصفية شركة Corporation Ltd. Illustratedوتبلغ مدفوعات الفائدة السنوية 200وحدة عملة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.39(ب)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7.ب.1

عند تقييم وإدارة مخاطر السيولة لأدواتها المالية المشتقة، تأخذ المجموعة في الاعتبار كلاً من التدفقات التعاقدية الداخلة والخارجة. إن التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات والمطلوبات المالية المشتقة للمجموعة هي كما يلي:

	31ديسمبر 2021		31ديسمبر 2020	
	في غضون 6 أشهر	من 6إلى 12شهرًا	في غضون 6 أشهر	من 6إلى 12شهرًا
إجمالي العقود الآجلة التي تمت تسويتها:				
-التدفقات النقدية	(212)	(6,978)	(190)	(7,100)
–التدفق النقدي	300	7,509	203	7,050
المجموع	88	531	13	(50)

تعكس الأدوات المالية المشتقة عقود الصرف الآجلة (انظر الملاحظة 15.4)التي سيتم تسويتها على أساس إجمالي.

35.قياس القيمة العادلة

رواية قصة كوفيد

يجب أن تعكس القيمة العادلة لأحد العناصر (مثل بعض الأدوات المالية والعقارات الاستثمارية وبنود الممتلكات والمنشآت والمعدات التي تخضع لإعادة تقييم منهجي بسبب اختيار السياسة المحاسبية) آراء المشاركين في السوق وبيانات السوق في تاريخ القياس بموجب ظروف السوق الحالية. قد تكون هناك زيادة في مقدار الذاتية التي تنطوي عليها قياسات القيمة العادلة نتيجة لـكوفيد-91، وخاصة تلك التي تعتمد على مدخلات غير قابلة للملاحظة. في بعض الحالات، ستكون هناك حاجة إلى زيادة استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة لأن المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة لم تعد متوفرة.

قد تكون هناك حاجة إلى تغييرات على تقنيات ومدخلات التقييم الحالية استجابة لظروف السوق الحالية، واعتمادًا على أهمية المبالغ المعنية، يجب على الإدارة النظر في الحصول على المساعدة من متخصصي التقييم الخارجيين الذين يمتلكون الخبرة اللازمة والتجربة ومعرفة السوق المطلوبة للتطبيق بشكل صحيح. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13.

يعد توفير الشفافية بشأن تقنيات التقييم المستخدمة والافتراضات والمدخلات الرئيسية المستخدمة في تحديد القيمة العادلة، بما في ذلك الحساسيات من خلال تقديم الإفصاحات المطلوبة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 13، جزءًا لا يتجزأ من تحديد القيمة العادلة وهي أساسية لتعزيز فائدة التقارير المالية للشركة. مستخدمي البيانات المالية.

Machine Translated by Google

35.1قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13.76

يتم تجميع الموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي الموحد في ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد المستويات الثلاثة بناءً على إمكانية ملاحظة المدخلات الهامة للقياس، على النحو التالي:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13.81

•المستوى :1الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو الالتزامات المتماثلة •المستوى :2مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة المدرجة ضمن المستوى 1والتي يمكن ملاحظتها للأصل

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13.86

أو المسؤولية، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر

•المستوى :3مدخلات غير قابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام.

يوضح الجدول التالي المستويات ضمن التسلسل الهرمي للموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة على أساس متكرر:

31ديسمبر 2021	المستوى 1	المستوي 2	مستوى 3	المجموع
الأصول المالية				
الأوراق المالية المدرجة	421	-	-	421
الاستثمار في شركة XYالمحدودة	-	-	752	752
موجودات مالية أخرى قصيرة الأجل	655	-	-	655
العقود الآجلة بالدولار الأمريكي -تحوط التدفق النقدي	-	467	-	467
العقود الآجلة بالجنيه الإسترليني –تحوط التدفق النقدي	-	134	-	134
عقود صرف آجلة أخرى -محتفظ بها للمتاجرة	-	115	-	115
إجمالي الأصول	1,076	716	752	2,544
التزامات مالية				
المقابل المحتمل (إيضاح (25	-	-	(620)	(620)
صافي القيمة العادلة	1,076	716	132	1,924

31ديسمبر 2020	المستوى 1	المستوي 2	مستوى 3	المجموع
الأصول المالية				
الأوراق المالية المدرجة	343	-	-	343
الاستثمار في شركة XYالمحدودة	-	-	720	720
العقود الآجلة بالجنيه الإسترليني –تحوط التدفق النقدي	-	230	-	230
موجودات مالية أخرى قصيرة الأجل	649	-	-	649
عقود صرف آجلة أخرى -محتفظ بها للمتاجرة	-	212	-	212
إجمالي الأصول	992	442	-	1,434
التزامات مالية				
العقود الآجلة بالدولار الأمريكي -تحوط التدفق النقدي	-	(160)	-	(160)
صافي القيمة العادلة	992	282	720	1,994

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13.93(ج)

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى 1والمستوى 2خلال السنة المنتهية في 31ديسمبر 2021أو 2020.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13.93(هـ)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13.93(ز)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

يقوم الفريق المالي للمجموعة بإجراء تقييمات للبنود المالية لأغراض إعداد التقارير المالية، بما في ذلك القيم العادلة من المستوى 3،بالتشاور مع متخصصي التقييم من طرف ثالث لإجراء التقييمات المعقدة. يتم اختيار تقنيات التقييم بناءً على خصائص كل أداة، بهدف عام يتمثل في تعظيم استخدام المعلومات المستندة إلى السوق. يقدم الفريق المالي تقاريره مباشرة إلى المدير المالي (CFO)وإلى لجنة التدقيق. تتم مناقشة عمليات التقييم وتغييرات القيمة العادلة بين لجنة التدقيق وفريق التقييم كل عام على الأقل، بما يتماشى مع تواريخ التقارير السنوية للمجموعة.

Machine Translated by Google

يتم استخدام تقنيات التقييم التالية للأدوات المصنفة في المستويين 2و3: •العقود الآجلة للعملة الأجنبية (المستوى – (2لا يتم تداول العقود الآجلة للعملة الأجنبية للمجموعة في الأسواق النشطة. تم تقييم هذه العقود بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف الآجلة وأسعار الفائدة المقابلة لاستحقاق العقد. إن تأثيرات المدخلات غير القابلة للملاحظة ليست هامة بالنسبة لعقود العملات الأجنبية الآجلة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13.93(د)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13.93(ج)

•المقابل المحتمل (المستوى – (3القيمة العادلة للمقابل المحتمل المتعلق
يتم تقدير الاستحواذ على Goodtech(انظر الملاحظة (5.1باستخدام تقنية القيمة الحالية. يتم تقدير القيمة العادلة البالغة 620وحدة عملة عن طريق ترجيح التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، وتعديل المخاطر والخصم بنسبة .4.4%تبلغ التدفقات النقدية الصادرة المرجحة قبل الخصم 655وحدة عملة وتعكس تقدير الإدارة لاحتمال 50%بأن يتم تحقيق المستوى المستهدف للعقد. معدل الخصم المستخدم هو ،4.4%بناءً على معدل الاقتراض الإضافي المقدر للمجموعة للمطلوبات غير المضمونة في تاريخ التقرير، وبالتالي يعكس المركز الائتماني للمجموعة. ويتم التعامل مع التأثيرات على القيمة العادلة للمخاطر وعدم اليقين في التدفقات النقدية المستقبلية عن طريق تعديل التدفقات النقدية المقدرة بدلاً من تعديل معدل الخصم.

•الاستثمار في XY Ltd(المستوى - (3تم تحديد القيمة العادلة لهذا الاستثمار على أساس
نموذج مناسب لتسعير الأسهم يأخذ في الاعتبار سياسة توزيع أرباح الشركة المستثمر فيها وأدائها التاريخي والمستقبلي المتوقع ويستند إلى عامل نمو مناسب لكيان مدرج مماثل ومعدل خصم معدل بالمخاطر.

يقدم الجدول التالي معلومات حول حساسية قياس القيمة العادلة للتغيرات في أهم المدخلات:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13.93(ج)

حساسية قياس القيمة العادلة للملاحظة			وصف
الزيادة إلى 60% [illegible] ستؤدي إلى زيادة (خفض) القيمة العادلة بمقدار 125وحدة عملة.	50%		املحتمل
إن زيادة عامل النمو بمقدار 100نقطة أساس وانخفاض معدل الخصم بمقدار 100نقطة أساس من شأنه أن يؤدي إلى زيادة القيمة العادلة بمقدار 65وحدة عملة. كما أن خفض عامل النمو بمقدار 100نقطة أساس وزيادة عامل الخصم بمقدار 100 نقطة أساس من شأنه أن يقلل القيمة العادلة بمقدار 100نقطة أساس. سي يو 85	5%	أرباح متعددة	الاستثمار في XYالمحدودة
	15٪	معدل الخصم المعدل للمخاطر	الاستثمار في XYالمحدودة

لا توجد علاقات متبادلة كبيرة بين المدخلات الهامة (تقدير الإدارة لاحتمالية تحقيق المستوى المستهدف للعقد) والمدخلات غير القابلة للملاحظة.

قياسات القيمة العادلة من المستوى 3

إن تسوية القيم الدفترية للأدوات المالية المصنفة ضمن المستوى 3هي كما يلي:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13.93(هـ)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13.93(هـ) (3)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13.93(هـ) (1)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13.93(ه)

الاستثمار في XYالمحدودة	املحتمل	
460	-	الرصيد في 1يناير 2020
260	-	المبلغ المعترف به في الربح أو الخسارة
720	-	الرصيد في 31ديسمبر 2020
-	(620)	تم الاستحواذ عليها من خلال دمج الأعمال
32	(20)	المبلغ المعترف به في الربح أو الخسارة
752	(600)	الرصيد في 31ديسمبر 2021
		إجمالي المبلغ المدرج في الربح أو الخسارة للخسائر غير المحققة على أدوات المستوى 3
		2020
260	-	إيرادات التمويل
		2021
-	(20)	تكاليف التمويل
32	-	إيرادات التمويل

Machine Translated by Google

الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والتي يتم الإفصاح عن قيمتها العادلة

انظر الملاحظة .15.2

35.2قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية

يوضح الجدول التالي المستويات ضمن التسلسل الهرمي للموجودات غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة على أساس متكرر:

31ديسمبر 2021	المستوى 1	المستوى 2	مستوى 3	المجموع
الممتلكات والآلات والمعدات:				
-الأراضي المملوكة في يورولاند	-	-	7,697	7,697
-أرض التكنولوجيا الجيدة	-	-	730	730
العقارات الاستثمارية:				
–مبنى المكاتب في يورولاند	-	-	4,552	4,552
–عقارات استثمارية – Goodtechمبنى مكاتب	-	-	75	75
في الولايات المتحدة	-	-	8,035	8,035

31ديسمبر 2020	المستوى 1	المستوى 2	مستوى 3	المجموع
الممتلكات والآلات والمعدات:				
-الأراضي المملوكة في يورولاند	-	-	7,697	7,697
-أرض التكنولوجيا الجيدة	-	-	-	-
العقارات الاستثمارية:				
–مبنى مكاتب في يورولاند –مبنى مكاتب	-	-	4,366	4,366
في الولايات المتحدة	-	-	7,911	7,911

يتم تقدير القيمة العادلة للموجودات العقارية الرئيسية للمجموعة بناءً على التقييمات التي يتم إجراؤها من قبل مثمنين عقاريين مستقلين ومؤهلين مهنيًا. يتم تطوير المدخلات والافتراضات الهامة بالتشاور الوثيق مع الإدارة. تتم مراجعة عمليات التقييم وتغيرات القيمة العادلة من قبل مجلس الإدارة ولجنة التدقيق في تاريخ كل تقرير.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13.93(د)
معيار المحاسبة الدولي 40.75(هـ)
معيار المحاسبة الدولي 16.77(ب)

الأرض المملوكة في يورولاند (المستوى 3)

تم إجراء التقييم باستخدام نهج السوق الذي يعكس الأسعار الملحوظة لمعاملات السوق الأخيرة لعقارات مماثلة ويتضمن تعديلات لعوامل محددة للأرض المعنية، بما في ذلك حجم قطعة الأرض والموقع والأعباء والاستخدام الحالي. وفي عام 2021، تم إدخال تعديل سلبي بنسبة 7.5% لهذه العوامل. تمت إعادة تقييم الأرض في 23نوفمبر 2021. وتم إعادة تقييم الأرض سابقًا في نوفمبر 2018.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13.93(د)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13.93(ز)
معيار المحاسبة الدولي 16.77(أ)

المدخلات المهمة التي لا يمكن ملاحظتها هي تعديل العوامل الخاصة بالأرض المعنية.
ويعتمد مدى واتجاه هذا التعديل على عدد وخصائص معاملات السوق الملحوظة في العقارات المماثلة التي تستخدم كنقطة بداية للتقييم. على الرغم من أن هذا المدخل هو حكم شخصي، ترى الإدارة أن التقييم الإجمالي لن يتأثر بشكل جوهري بالافتراضات البديلة الممكنة بشكل معقول.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13.93(ج)

لم تتم إعادة تقييم الأراضي ذات القيمة العادلة البالغة 730وحدة عملة، والتي تم الاعتراف بها عند الاستحواذ على Goodtechفي مارس 2021(انظر الملاحظة 5.1)، في تاريخ التقرير. قررت الإدارة أن تأثير التغيرات في القيمة العادلة بين تاريخ الاستحواذ وتاريخ التقرير غير جوهري.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13.93(د)

Machine Translated by Google

مباني المكاتب في أوروبا والولايات المتحدة (المستوى 3)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13.93(د)

يتم تقدير القيم العادلة للمباني المكتبية باستخدام طريقة الدخل التي ترسمل تدفق إيرادات الإيجار المقدرة، بعد خصم تكاليف التشغيل المتوقعة، باستخدام معدل خصم مستمد من عوائد السوق التي تنطوي عليها المعاملات الأخيرة في عقارات مماثلة. عندما يختلف الإيجار الفعلي بشكل جوهري عن الإيجار المقدر، يتم إجراء التعديلات على قيمة الإيجار المقدرة.

يأخذ تدفق الإيجار المقدر في الاعتبار مستوى الإشغال الحالي، وتقديرات مستويات الشواغر المستقبلية، وشروط عقود الإيجار القائمة وتوقعات الإيجارات من عقود الإيجار المستقبلية على مدى العمر الاقتصادي المتبقي للمباني. تتم إعادة تقييم مباني المكاتب سنويًا في 31ديسمبر.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13.93(ج)

وأهم المدخلات، والتي لا يمكن ملاحظتها كلها، هي قيمة الإيجار المقدرة، والافتراضات حول مستويات الشواغر، ومعدل الخصم. وتزداد القيمة العادلة المقدرة إذا زاد الإيجار المقدر أو انخفضت مستويات الشواغر أو إذا انخفض معدل الخصم (عوائد السوق).

التقييمات الشاملة حساسة لجميع الافتراضات الثلاثة. ترى الإدارة أن نطاق الافتراضات البديلة الممكنة بشكل معقول هو الأكبر بالنسبة لقيم الإيجار ومستويات الشواغر وأن هناك أيضًا علاقة متبادلة بين هذه المدخلات. وكانت المدخلات المستخدمة في التقييمات في 31ديسمبر 2021هي:

	يورولاند	نحن
	65دولارًا أمريكيًا للمتر المربع	108دولار أمريكي للمتر المربع
قيمة الإيجار		
مستويات الشواغر	9%	11%
معدل الخصم (عائد السوق)	4.4%	3.7%

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13.93(ب)

لم تتم إعادة تقييم العقار الاستثماري الذي تبلغ قيمته العادلة 75وحدة عملة، والذي تم الاعتراف به عند الاستحواذ على Goodtech(انظر الملاحظة 5.1) في مارس ،2021في تاريخ التقرير. قررت الإدارة أن تأثير التغيرات في القيمة العادلة بين تاريخ الاستحواذ وتاريخ التقرير غير جوهري.

إن تسوية القيم الدفترية للأصول غير المالية المصنفة ضمن المستوى 3هي كما يلي:

	معدات الوظيفة والتجهيزات		عقارات استثمارية
	عقدت الأرض	يورولاند	يورولاند
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13.93(هـ) الرصيد في 1يناير 2021	7,697	4,366	7,911
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13.93(هـ) (1) المكاسب المعترف بها في الربح أو الخسارة:			
–الزيادة في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية	-	186	124
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13.93(هـ) (2) المكاسب المعترف بها في الدخل الشامل الآخر:			
-إعادة تقييم الأراضي	303	-	-
–فروقات الصرف على ترجمة العمليات الأجنبية	(21)	-	-
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13.93(هـ) (3) تم الاستحواذ عليها في اندماج الأعمال	730	75	-
الرصيد في 31ديسمبر 2021	8,709	4,627	8,035
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13.93(و) إجمالي المبلغ المدرج في الربح أو الخسارة للمكاسب غير المحققة على أصول المستوى 3	-	186	124

	معدات الوظيفة والتجهيزات		عقارات استثمارية
	عقدت الأرض	يورولاند	يورولاند
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13.93(هـ) الرصيد في 1يناير 2020	7,697	4,299	7,911
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13.93(هـ) (1) المكاسب المعترف بها في الربح أو الخسارة:			
–الزيادة في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية	-	73	102
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13.93(هـ) (2) المكاسب المعترف بها في الدخل الشامل الآخر:			
-إعادة تقييم الأراضي	-	-	-
–فروقات الصرف على ترجمة العمليات الأجنبية	-	-	-
الرصيد في 31ديسمبر 2020	7,697	4,366	7,911
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13.93(و) إجمالي المبلغ المدرج في الربح أو الخسارة للمكاسب غير المحققة على أصول المستوى 3	-	73	102

Machine Translated by Google

36.سياسات وإجراءات إدارة رأس المال

رواية قصة كوفيد

أثناء الوباء العالمي، قد تحتاج المنشأة إلى مراجعة سياسات أو أهداف إدارة رأس المال. على سبيل المثال، قد لا يعودون قادرين على الحفاظ على نسب رأس المال إلى التمويل المحددة مسبقًا أو قد يلزم إعادة التفاوض على التعهدات مع المقرضين بشأن القروض. وينبغي الكشف هنا عن أي تغييرات مهمة، بما في ذلك خطط العودة إلى الأهداف الأصلية وكيف يمكن أن يحدث ذلك.

معيار المحاسبة الدولي 1.134

أهداف إدارة رأس المال للمجموعة هي:

•التأكد من قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، و

•توفير عائد مناسب للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بطريقة تعكس مستوى المخاطر التي ينطوي عليها تقديم تلك السلع والخدمات.

معيار المحاسبة الدولي 1.531(ط)

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس القيمة الدفترية لحقوق الملكية بالإضافة إلى قرضها الثانوي، ناقصا النقد وما في حكمه كما هو معروض في بيان المركز المالي الموحد وتحوطات التدفقات النقدية المعترف بها في الدخل الشامل الآخر.

معيار المحاسبة الدولي 1.531(2)(أ)

هدف المجموعة في إدارة رأس المال هو الحفاظ على نسبة رأس المال إلى إجمالي التمويل من 1:6إلى 1:4. ويتماشى ذلك مع تعهدات المجموعة المدرجة في شروط القرض الثانوي من مساهمها الرئيسي المقدم في عام 2017(انظر إيضاح 15.5).

معيار المحاسبة الدولي 1.531(3)(أ)

تقوم الإدارة بتقييم متطلبات رأس المال للمجموعة من أجل الحفاظ على هيكل تمويل شامل فعال مع تجنب الإفراط في الرفع المالي. ويأخذ هذا في الاعتبار مستويات التبعية لفئات ديون المجموعة المختلفة. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وخصائص المخاطر للموجودات الأساسية. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين، أو إعادة رأس المال إلى المساهمين، أو إصدار أسهم جديدة، أو بيع الأصول لتخفيض الديون.

يتم تلخيص المبالغ التي تديرها المجموعة كرأس مال لفترات التقرير قيد المراجعة على النحو التالي:

معيار المحاسبة الدولي 1.135(ب)

	2021	2020
مجموع الاسهم	87,140	52,746
قرض ثانوي	5000	5000
تحوطات التدفق النقدي		160
النقد والنقد المعادل	56,944	(11,197)
عاصمة	(34,729) (467)	46,709
مجموع الاسهم	87,140	52,746
القروض	25,815	24,644
التزامات التأجير	33,716	35,509
التمويل الشامل	146,671	112,899
نسبة رأس المال إلى إجمالي التمويل	0.39	0.41

معيار المحاسبة الدولي 1.531(د)

احترمت المجموعة التزاماتها التعاقدية، بما في ذلك الحفاظ على نسب رأس المال، منذ الحصول على القرض الثانوي في عام 2017. إن تخفيض النسبة خلال عام 2021هو في المقام الأول نتيجة لتمويل الاستحواذ على شركة Goodtech(انظر الملاحظة 5.1).

Machine Translated by Google

37.الأحداث بعد تاريخ التقرير

رواية قصة كوفيد

يجب أن تؤخذ العواقب ذات الصلة COVID-19ـبفي الاعتبار عند تحديد أي أحداث تعديلية والإفصاحات التي يتم إجراؤها. يجب على كل كيان مُبلّغ أن يدرس بعناية الشروط وكيفية تأثيرها على الكيان المُبلّغ، لأن نفس الشرط يمكن أن يؤثر على الكيانات بشكل مختلف في نفس تاريخ الإبلاغ. يوضح معيار المحاسبة الدولي 10أن الإدارة يجب أن تأخذ في الاعتبار جميع الظروف ذات الصلة التي تتعلق بعمليات المنشأة حتى يتم اعتماد البيانات المالية والموافقة على إصدارها من قبل المسؤولين عن حوكمة المنشأة معدة التقرير. من المناسب للإدارة أن تأخذ في الاعتبار المعلومات التالية التي من المحتمل أن تصبح واضحة بعد نهاية الفترة عند تقييم مدى دقة تقديراتها وأحكامها قبل أن تصبح المعلومات متاحة:

- القيود المفروضة على السفر المحلي والدولي
- العواقب الاقتصادية للتباعد الاجتماعي الناتجة عن القيود المفروضة على القدرة الاستيعابية في الفعاليات وأماكن الضيافة
- من المحتمل عدم تحقيق التوقعات بسبب ظروف السوق
- وقف الخدمات غير الضرورية
- الانقطاع في توريد السلع أو الخدمات
- دخول العملاء إلى الإدارة، أو
- الدعم الحكومي.

لمزيد من التفاصيل، راجع مقالتنا حول "الأحداث بعد الفترة المشمولة بالتقرير".

معيار المحاسبة الدولي 10.8
معيار المحاسبة الدولي 10.21

لم تحدث أي أحداث تعديل أو عدم تعديل هامة بين تاريخ التقرير في 31ديسمبر وتاريخ التفويض.

ملاحظة توجيهية: يتطلب معيار المحاسبة الدولي 10.3و8.01 من البيانات المالية أن تأخذ في الاعتبار الأحداث التي تحدث قبل التصريح بإصدار البيانات المالية. لا تنعكس الأحداث التي تحدث بعد هذا التاريخ.

38.اعتماد البيانات المالية

رواية قصة كوفيد

إذا قامت الجهة التنظيمية لديك بتأخير المواعيد النهائية لتقديم التقارير نتيجة COVID-19، وتم تأجيل اعتماد البيانات المالية لهذا السبب، فسيكون من المفيد الكشف لمستخدمي البيانات المالية عن سبب التأخير.

معيار المحاسبة الدولي 10.17

تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31ديسمبر 2021(بما في ذلك المقارنة) من قبل مجلس الإدارة في 1مارس 2022.

ج الفلفيقرية
(عضو مجلس الإدارة)

ملاحظة توجيهية: يؤكد معيار المحاسبة الدولي 10.18على أنه من المهم للمستخدمين معرفة متى تم التصريح بإصدار البيانات المالية لأنها لا تعكس الأحداث بعد ذلك التاريخ.

Machine Translated by Google

الملاحق ل

مثال المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الموحدة القوائم المالية

مجموعة الشركات التوضيحية
31ديسمبر 2021

Machine Translated by Google

الملحق أ

تنظيم قائمة الربح أو الخسارة حسب وظيفة المصاريف

معيار المحاسبة الدولي 1.99

يسمح معيار المحاسبة الدولي 1.99ببيان بيان الربح أو الخسارة الذي يحلل النفقات باستخدام تصنيف يعتمد إما على طبيعة النفقات (NOE)أو على أساس وظيفة النفقات (FOE)داخل الكيان.
ويعتمد هذا على تقييم الإدارة للشكل الذي يوفر معلومات موثوقة وأكثر صلة بالموضوع.

تم توضيح تنسيق NOEفي النص الرئيسي لمثال البيانات المالية. تم توضيح تنسيق FOEفي هذا الملحق. يعرض هذا الملحق قائمة منفصلة للربح أو الخسارة، أي أن الدخل الشامل الآخر معروض في قائمة منفصلة للدخل الشامل (راجع الجزء الرئيسي من نموذج البيانات المالية).

إذا قدمت المنشأة بيانًا واحدًا للدخل الشامل (انظر الملحق ب)، فقد يحل تنسيق FOEالمتضمن في هذا الملحق محل تنسيق NOEالموضح في الملحق B.

تؤثر تنسيقات FOEأو NOEفقط على بيان الربح أو الخسارة ولكنها لا تؤثر على متطلبات العرض للدخل الشامل الآخر.

معيار المحاسبة الدولي 1.104

يتطلب تقديم بيان الربح أو الخسارة بتنسيق FOEاعتبارات إضافية:

- مطلوب إفصاحات إضافية عن طبيعة بعض النفقات، بما في ذلك مزايا الموظفين المصاريف والاستهلاك والإطفاء وانخفاض قيمة الأصول غير المالية
- الإفصاحات عن بنود محددة في قائمة الربح أو الخسارة عند التأكد منها المعاملات أو المبالغ التي يتم الاعتراف بها (على سبيل المثال، راجع الملاحظة 9والملاحظة 10والملاحظة 22من نموذج البيانات المالية) يجب أن تعكس البنود الفعلية المعروضة في بيان الربح أو الخسارة .FOE

بالإضافة إلى ذلك، عندما تقوم المنشأة بتضمين تحليل الربح أو الخسارة من عملية متوقفة في الملاحظات على البيانات المالية (انظر الملاحظة 20)، يجب عرض هذه المعلومات بنفس تنسيق بيان الربح أو الخسارة الرئيسي الموحد. وهذا من شأنه أن يسهل فهم أفضل للآثار المالية للعمليات المتوقفة.

Machine Translated by Google

بيان الربح أو الخسارة الموحد

		ملحوظات	2021	2020
معيار المحاسبة الدولي 15.1(ج)				
معيار المحاسبة الدولي 1.82(أ)	ربح	8، 9	205,793	191,228
معيار المحاسبة الدولي 1.85	تكاليف المبيعات		(110,526)	(105,268)
معيار المحاسبة الدولي 1.85	اجمالي الربح			87,310
معيار المحاسبة الدولي 1.85	مصدر دخل آخر		299	708
معيار المحاسبة الدولي 1.85	كلفة التوزيع		(1,690)	(11,537)
معيار المحاسبة الدولي 1.85	المصروفات الإدارية		(46,670)	(46,147)
معيار المحاسبة الدولي 1.85	تكاليف البحث والتطوير		(12,014)	(1,015)
معيار المحاسبة الدولي 1.85	التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية	14	310	175
معيار المحاسبة الدولي 1.85	نفقات أخرى		23,232	(11,131)
	الربح التشغيلي		(12,270)	18,309
معيار المحاسبة الدولي 28.1(ج)	حصة الربح من الاستثمارات المحاسبية بطريقة حقوق الملكية	7	391	141
معيار المحاسبة الدولي 1.82(ب)	تكاليف التمويل	27	(3,869)	(3,993)
معيار المحاسبة الدولي 1.85	إيرادات التمويل	27	964	885
معيار المحاسبة الدولي 1.85	بنود مالية أخرى	28	943	1,182
	الربح قبل احتساب الضرائب		(6,794)	16,524
معيار المحاسبة الدولي 28.1(د)	حساب الضرائب	29	21,661	(4,888)
	ربح السنة من العمليات المستمرة		14867	11,636
معيار المحاسبة الدولي 1.82(ج)	خسارة السنة من العمليات المتوقفة	20		(325)
معيار المحاسبة الدولي 18.1(أ)	الربح السنوي		(9) 14,858	11,311
	ربح السنة العائد إلى:			
معيار المحاسبة الدولي 18.1ب(أ)(ط)	–حقوق غير المسيطرة		121	116
معيار المحاسبة الدولي 18.1ب(أ)(2)	-أصحاب الوالدين		14,737	11,195
			14,858	11,311

	ربحية السهم	ملحوظات	2021	2020
معيار المحاسبة الدولي 33.67	الأرباح (الخسارة) الأساسية للسهم الواحد:			
معيار المحاسبة الدولي 33.66	–الأرباح من العمليات المستمرة	30	1.19	0.93
معيار المحاسبة الدولي 86.33	-خسارة من العمليات المتوقفة		(0.00)	(0.03)
معيار المحاسبة الدولي 33.66	المجموع		1.19	0.90
معيار المحاسبة الدولي 33.67	الأرباح (الخسارة) المخففة للسهم الواحد:			
معيار المحاسبة الدولي 33.66	–الأرباح من العمليات المستمرة		1.19	0.93
معيار المحاسبة الدولي 86.33	-خسارة من العمليات المتوقفة		(0.00)	(0.03)
معيار المحاسبة الدولي 33.66	المجموع		1.19	0.90

Machine Translated by Google

ملحق ب

قائمة الدخل الشامل مقدمة في قائمة واحدة

يعرض الجزء الرئيسي في هذه البيانات المالية النموذجية قائمة الدخل الشامل في قائمتين (راجع الملاحظة الإرشادية حول قائمة الربح أو الخسارة الموحدة).
يعرض هذا الملحق البديل المتمثل في بيان واحد للدخل الشامل (باستخدام تنسيق .NOE)

ومع ذلك، تظل متطلبات الإفصاح دون تغيير (انظر الملاحظة التوجيهية لبيان الدخل الشامل الموحد).

بشكل عام، يجب أن يتم تصميم الملاحظات على البيانات المالية بحيث تشير إلى قائمة الدخل الشامل وليس إلى قائمة الربح أو الخسارة، حيثما كان ذلك مناسبا. على سبيل المثال، يعد التفصيل ضروريًا ليعكس أن العمليات المتوقفة تظهر كبند منفصل في قائمة الدخل الشامل (انظر الملاحظة .(4.10ومع ذلك، تجدر الإشارة إلى أن مصطلح الربح أو الخسارة لا يزال ساريًا.

بيان الدخل الشامل الموحد

		ملحوظات	2021	2020
معيار المحاسبة الدولي 1.15(ج)				
معيار المحاسبة الدولي 1.82(أ)	ربح	8، 9	205,793	191,228
معيار المحاسبة الدولي 1.85	مصدر دخل آخر		299	708
معيار المحاسبة الدولي 1.85	التغيرات في المخزونات		(113,809)	(6,815)
معيار المحاسبة الدولي 1.85	تكاليف المواد		(42,535)	(39,420)
معيار المحاسبة الدولي 1.85	مصروفات منافع الموظفين	22	(7,923)	(109,515)
معيار المحاسبة الدولي 1.85	التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية	14	310	175
معيار المحاسبة الدولي 1.85	الاستهلاك والإطفاء وانخفاض قيمة الأصول غير المالية		(10,093)	(8,881)
معيار المحاسبة الدولي 1.85	خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية	34.2	23,232	(228)
معيار المحاسبة الدولي 1.85	نفقات أخرى		(8,598)	(8,943)
	الربح التشغيلي		(212)	18,309
معيار المحاسبة الدولي 28.1(ج)	حصة الربح من الاستثمارات المحاسبية بطريقة حقوق الملكية	7	391	141
معيار المحاسبة الدولي 1.82(ب)	تكاليف التمويل	27	(3,869)	(3,993)
معيار المحاسبة الدولي 1.85	إيرادات التمويل	27	964	885
معيار المحاسبة الدولي 1.85	بنود مالية أخرى	28	943	1,182
	الربح قبل احتساب الضرائب		(6,794)	16,524
معيار المحاسبة الدولي 28.1(د)	حساب الضرائب	29	21,661	(4,888)
	ربح السنة من العمليات المستمرة		14867	11,636
معيار المحاسبة الدولي 1.82(ج)	خسارة السنة من العمليات المتوقفة	20		(325)
معيار المحاسبة الدولي 18.1(أ)	الربح السنوي		(9) 14,858	11,311

Machine Translated by Google

بيان الدخل الشامل الموحد

		ملحوظات	2021	2020
	الدخل الشامل الآخر:			
معيار المحاسبة الدولي 28.1أ(أ)(ط)	البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقا إلى الربح أو الخسارة			
معيار المحاسبة الدولي 16.77(ه)	إعادة تقييم الأراضي	12	303	-
معيار المحاسبة الدولي 21.91(ج)	إعادة قياس صافي التزامات المنافع المحددة	22	3,830	(3,541)
معيار المحاسبة الدولي 1.90معيار المحاسبة الدولي 1.91(ب)	ضريبة الدخل المتعلقة بالبنود التي لم يتم إعادة تصنيفها	21.3	(1,240)	1,062
معيار المحاسبة الدولي 28.1أ(أ)(2)	البنود التي سيتم إعادة تصنيفها لاحقا إلى الربح أو الخسارة			
	تحوط التدفق النقدي:			
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 42.7ج(ب)(1)	-مكاسب (خسائر) العام الحالي	21.3	890	540
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 42.7ج(ب)(4)معيار المحاسبة الدولي 1.92	–إعادة التصنيف إلى الربح أو الخسارة	21.3	(640)	(712)
معيار المحاسبة الدولي 21.52(ب)	فروقات الصرف على ترجمة العمليات الأجنبية		(664)	(341)
معيار المحاسبة الدولي 28.1أ(ب)	حصة الدخل الشامل الآخر من الاستثمارات المحتسبة بطريقة حقوق الملكية:	7	5	
معيار المحاسبة الدولي 1.92	–إعادة التصنيف إلى الربح أو الخسارة		(3)	-
معيار المحاسبة الدولي 1.90معيار المحاسبة الدولي 1.91(ب)	ضريبة الدخل المتعلقة بالبنود التي سيتم إعادة تصنيفها	21.3	176	95
معيار المحاسبة الدولي 18.1أ(ب)	الدخل الشامل الآخر للسنة، صافي الضريبة		2,657	(2,897)
معيار المحاسبة الدولي 18.1أ(ج)	إجمالي الدخل الشامل للسنة		17,515	8,414
	ربح السنة العائد إلى:			
معيار المحاسبة الدولي 18.1ب(أ)(ط)	حصة غير مسيطرة		121	116
معيار المحاسبة الدولي 18.1ب(أ)(2)	أصحاب الوالدين		14,858	11,195
			14,737	11,311
	إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:			
معيار المحاسبة الدولي 18.1ب(ب)(ط)	حصة غير مسيطرة		121	116
معيار المحاسبة الدولي 18.1ب(ب)(2)	أصحاب الوالدين		17,394	8,298
			17,515	8,414

	ربحية السهم	ملحوظات	2021	2020
معيار المحاسبة الدولي 33.67أ	الأرباح (الخسارة) الأساسية للسهم الواحد:	30		
معيار المحاسبة الدولي 33.66	–الأرباح من العمليات المستمرة		1.19	0.93
معيار المحاسبة الدولي 86.33أ	-خسارة من العمليات المتوقفة		(0.00)	(0.03)
معيار المحاسبة الدولي 33.66	المجموع		1.19	0.90
معيار المحاسبة الدولي 33.67أ	الأرباح (الخسارة) المخففة للسهم الواحد:			
معيار المحاسبة الدولي 33.66	–الأرباح من العمليات المستمرة		1.19	0.93
معيار المحاسبة الدولي 86.33أ	-خسارة من العمليات المتوقفة		(0.00)	(0.03)
معيار المحاسبة الدولي 33.66	المجموع		1.19	0.90

Machine Translated by Google

الملحق C

التواريخ الفعلية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة

بناءً على معايير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة بتاريخ 31أكتوبر 2021

التطبيق المبكر؟	ينطبق فعليًا على الفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ذلك		عنوان المعيار أو التفسير	معيار
	FESS			
☐	1يناير ☐ 2020		تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	متنوع
☐	1يناير ☐ 2020		تعريف الأعمال (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (3	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3
☐	1يناير ☐ 2020		تعريف الجوهر (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1ومعيار المحاسبة الدولي (8	معيار المحاسبة الدولي 1،معيار المحاسبة الدولي 8
☐	1يناير ☐ 2020		إصلاح سعر الفائدة	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9،المعيار المحاسبي الدولي 39والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7
☐	1يونيو ☐ 2020		امتيازات الإيجار المتعلقة بفيروس كورونا .(COVID-19)	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16
☐	لا1يناير 2021		المرحلة الثانية من إصلاح سعر الفائدة	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9،المعيار المحاسبي الدولي 39،المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 4والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16
			امتيازات الإيجار المتعلقة بفيروس كورونا المستجد (كوفيد-91) بعد 30يونيو 2021	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16
☐	لا	1يناير 2022	مراجع للإطار المفاهيمي	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3
☐	لا	1يناير 2022	العائدات قبل الاستخدام المقصود	معيار المحاسبة الدولي 16
☐	لا	1يناير 2022	العقود المرهقة -تكلفة الوفاء بالعقد	معيار المحاسبة الدولي 37
☐	لا	1يناير 2022	التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية دورة 2018-2020	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 1، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16، معيار المحاسبة الدولي 41
☐*	لا	1يناير 2023	عقود التأمين	
☐	لا	1يناير 2023	تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 4على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17عقود التأمين	
☐	لا	1يناير 2023	تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة	
☐	لا	1يناير 2023	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (12	معيار المحاسبة الدولي 12

ليس بالضرورة أن تكون جميع المعايير المذكورة أعلاه قابلة للتطبيق على هذه البيانات المالية النموذجية ولكن تم أخذها في الاعتبار عند إعدادها.

*

يتعين على الكيانات التي تتبنى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17مبكرًا تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15قبل أو في نفس التاريخ.

Machine Translated by Google

Machine Translated by Google

.Grant Thornton International Ltd 2021 ©جميع الحقوق محفوظة،

يشير مصطلح "جرانت ثورنتون" إلى العلامة التجارية التي بموجبها تقدم الشركات الأعضاء في جرانت ثورنتون خدمات الضمان والضرائب والاستشارات لعملائها و/ أو تشير إلى شركة عضو واحدة أو أكثر، حسب ما يقتضيه السياق. إن شركة Grant Thornton International Ltd (GTIL) والشركات الأعضاء ليست شراكة عالمية. GTIL وكل شركة عضو هي كيان قانوني منفصل. يتم تقديم الخدمات من قبل الشركات الأعضاء. GTIL لا تقدم الخدمات للعملاء. GTIL والشركات الأعضاء فيها ليسوا وكلاء ولا يلزمون بعضهم البعض ولا يتحملون مسؤولية أفعال أو إغفالات بعضهم البعض.

Grantthornton.global