شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.

تقرير المراجعة
و
والبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

لفترة الثلاث أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢٠

| فهرس | صفحة |
|---|---|
| تقرير المراجعة للبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة | ١ |
| بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد | ٢ |
| بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد | ٣ |
| بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد | ٤ |
| بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد | ٥ |
| إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة | ٦ – ٢١ |

تقرير المراجعة للبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
إلى السادة مساهمي شركة غلفا للمياه المعدنية و الصناعات التحويلية ش.م.ع

## مقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة غلفا للمياه المعدنية و الصناعات التحويلية ش.م.ع. وشركاتها التابعة ("**المجموعة**") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ والتي تتألف من بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وما يتعلق بها من بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد، بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز لفترة الثلاث أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. تعد الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الصادر عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية. إن مسؤوليتنا هي اعطاء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بناء على اعمال المراجعة التي قمنا بها.

## مجال المراجعة

لقد قمنا بعملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية لعقود المراجعة ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها المدقق المستقل للشركة"، وتتكون مراجعة المعلومات المالية من إجراء استفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. المراجعة هي إلى حد كبير أقل في نطاقها من التدقيق الذي يتم أداؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبناء على ذلك فهي لا تتيح لنا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على علم بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها في التدقيق. وتبعاً لذلك فإننا لا نبدي رأي تدقيق.

## الاستنتاج

استنادا الى مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد أن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤).

عن:
مزارز
محاسبون قانونيون ذ.م.م (أبوظبي فرع ١)

إعداد: جعفر أحمد روباوالا
رقم التسجيل : ٨٥٢

أبوظبي
١٣ أغسطس ٢٠٢٠

MAZARS مـــزارز
محاسبـــون قانونيـــون ذ م م
CHARTERED ACCOUNTANTS LLC
Abu Dhabi br. فرع أبو ظبي

**شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.**
**بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد**
**كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠**

| | *ايضاح* | (مراجعة) ٣١ مارس ٢٠٢٠ درهم | (مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ درهم |
|---|---|---|---|
| **الأصول** | | | |
| **الأصول غير المتداولة** | | | |
| ممتلكات، منشآت ومعدات | ٥ | ٨,٩٣٧,٧٢٣ | ٩,٥٤٢,٩٤٢ |
| أصول غير ملموسة | ٦ | ٦٠,٧١٢ | ٦٨,٢٩٣ |
| إستثمارات عقارية | ٧ | ٢٥,١٩٦,٥٠٠ | ٢٥,١٩٦,٥٠٠ |
| | | ٣٤,١٩٤,٩٣٥ | ٣٤,٨٠٧,٧٣٥ |
| **الأصول المتداولة** | | | |
| مخزون | ٨ | ٣,٨٩٣,٧٣٠ | ٤,١١٠,٠٢٨ |
| ذمم تجارية مدينة | ٩ | ٥٥٠,٢٠٥ | ٥٩٢,٧٩٣ |
| أصول أخرى | ١٠ | ٩٢٠,٧٥٢ | ١,٠١٧,٦٠٧ |
| صافي ضريبة القيمة المضافة المدينة | ١١ | ٨٤,٢٦٦ | ٣٦٠,٢٩٩ |
| النقد والنقد المعادل | ١٢ | ٤٣٩,٠٢١ | ٢٩٦,٣٥٦ |
| | | ٥,٨٨٧,٩٧٤ | ٦,٣٧٧,٠٨٣ |
| **مجموع الأصول** | | ٤٠,٠٨٢,٩٠٩ | ٤١,١٨٤,٨١٨ |
| **الإلتزامات وحقوق الملكية** | | | |
| **حقوق الملكية** | | | |
| رأس المال | ١٣ | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| احتياطي قانوني | ١٤ | ٥,٨٨٧,٥٦٦ | ٥,٨٨٧,٥٦٦ |
| احتياطي عام | ١٥ | ٢٣٤,٠٦٧ | ٢٣٤,٠٦٧ |
| (خسائر) / أرباح متراكمة | | (٥,٩٩٨,٠١٤) | (٣,٩٧٠,٧٢٨) |
| | | ٣٠,١٢٣,٦١٩ | ٣٢,١٥٠,٩٠٥ |
| **الإلتزامات غير المتداولة** | | | |
| مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين | ١٦ | ١,٥٦٥,١٩٨ | ١,٥٩٣,٣٣٥ |
| | | ١,٥٦٥,١٩٨ | ١,٥٩٣,٣٣٥ |
| **الإلتزامات المتداولة** | | | |
| ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى | ١٧ | ٦,٣٩٤,٠٩٢ | ٧,٤٤٠,٥٧٨ |
| إلتزام العقود | ١٨ | ٢,٠٠٠,٠٠٠ | - |
| | | ٨,٣٩٤,٠٩٢ | ٧,٤٤٠,٥٧٨ |
| **مجموع الإلتزامات** | | ٩,٩٥٩,٢٩٠ | ٩,٠٣٣,٩١٣ |
| **مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية** | | ٤٠,٠٨٢,٩٠٩ | ٤١,١٨٤,٨١٨ |

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من قبل الإدارة ومجلس الإدارة في ١٣ أغسطس ٢٠٢٠ وتم التوقيع عليها نيابة عنهم.

**السيد خليفة الحمادي**
**رئيس مجلس الادارة**

**السيد فادي رضي الدين**
**المدير المالي**

**إن الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٢٢ تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.**

**شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.**
**بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد**
**لفترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠**

| | رأس المال | احتياطي قانوني | احتياطي عام | (خسائر) / أرباح متراكمة | المجموع |
|---|---|---|---|---|---|
| | درهم | درهم | درهم | درهم | درهم |
| كما في ١ يناير ٢٠١٩ (مدققة) | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥,٨٨٧,٥٦٦ | ٢٣٤,٠٦٧ | ٢٢٦,٣١٥ | ٣٦,٣٤٧,٩٠٧ |
| إجمالي ربح الدخل الشامل للفترة | - | - | - | ٣,٠٣٦,٦٤٧ | ٣,٠٣٦,٦٤٧ |
| **كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ (مراجعة)** | **٣٠,٠٠٠,٠٠٠** | **٥,٨٨٧,٥٦٦** | **٢٣٤,٠٦٧** | **٣,٢٦٢,٩٦٢** | **٣٩,٣٨٤,٥٥٤** |
| كما في ١ يناير ٢٠٢٠ (مدققة) | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥,٨٨٧,٥٦٦ | ٢٣٤,٠٦٧ | (٣,٩٧٠,٧٢٨) | ٣٢,١٥٠,٩٠٥ |
| إجمالي (خسارة) الدخل الشامل للفترة | - | - | - | (٢,٠٢٧,٢٨٦) | (٢,٠٢٧,٢٨٦) |
| **كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (مراجعة)** | **٣٠,٠٠٠,٠٠٠** | **٥,٨٨٧,٥٦٦** | **٢٣٤,٠٦٧** | **(٥,٩٩٨,٠١٤)** | **٣٠,١٢٣,٦١٩** |

إن الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٢٢ تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

**شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.**
**بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد**
**لفترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠**

| | إيضاح | (مراجعة) ٣١ مارس ٢٠٢٠ درهم | (مراجعة) ٣١ مارس ٢٠١٩ درهم |
|---|---|---|---|
| **التدفقات النقدية من أنشطة العمليات** | | | |
| (خسارة) / ربح الفترة | | (٢,٠٢٧,٢٨٦) | ٣,٠٣٦,٦٤٧ |
| استهلاك ممتلكات، منشآت ومعدات | ٥ | ٦٠٥,٢١٩ | ٦٧٦,٠٣٥ |
| اطفاء اصول غير ملموسة | ٦ | ٧,٥٨١ | ٧,٦٠٢ |
| (رد مخصص) انخفاض القيمة المتوقعة | | - | (١٣٣,٢٥٧) |
| مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين | ١٢ | ٤٥,٢٣٦ | ٣٦,٣٥١ |
| (الربح) من بيع ممتلكات، منشآت ومعدات | | (٨,٠٠٠) | - |
| (الربح) من تعديل القيمة العادلة في إستثمارات عقارية | | - | (٥,٠٣٢,٧٠٠) |
| | | (١,٣٧٧,٢٥٠) | (١,٤٠٩,٣٢٢) |
| **التغيرات في رأس المال العامل** | | | |
| النقص في المخزون | | ٢١٦,٢٩٨ | ٣٦٢,٥٥٤ |
| النقص في ذمم تجارية مدينة | | ٤٢,٥٨٨ | ١,٠١٦,٩٠٨ |
| النقص / (الزيادة) في أصول اخرى | | ٩٦,٨٥٥ | (١,٢٥٩,٩٦٣) |
| النقص في صافي ضريبة القيمة المضافة المدينة | | ٢٧٦,٠٣٣ | - |
| (النقص) / الزيادة في ذمم دائنة تجارية وأخرى | | (١,٠٤٦,٤٨٦) | ١,٥٢٣,٠٣٩ |
| الزيادة في إلتزام العقود | | ٢,٠٠٠,٠٠٠ | - |
| **النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية** | | ٢٠٨,٠٣٨ | ٢٣٣,٢١٦ |
| مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المردودة / المدفوعة | ١٢ | (٧٣,٣٧٣) | (٥٣٩,٣٩٥) |
| **صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية** | | ١٣٤,٦٦٤ | (٣٠٦,١٧٩) |
| **الأنشطة الإستثمارية** | | | |
| شراء ممتلكات، منشآت ومعدات | | - | (١٧,٠٩٤) |
| متحصلات من بيع ممتلكات، منشآت ومعدات | ٥ | ٨,٠٠٠ | - |
| **صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية** | | ٨,٠٠٠ | (١٧,٠٩٤) |
| صافي الزيادة / (النقص) في النقد والنقد المعادل | | ١٤٢,٦٦٥ | (٣٢٣,٢٧٣) |
| النقد والنقد المعادل في بداية الفترة | | ٢٩٦,٣٥٦ | ٢,٠٣٨,٢٦٤ |
| **النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة** | | ٤٣٩,٠٢١ | ١,٧١٤,٩٩١ |

**إن الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٢٢ تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.**

## ١- الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة غلفا للمياه المعدنية و الصناعات التحويلية ش.م.ع (**"الشركة"**) في عجمان بموجب المرسوم الأميري رقم ١٣ الصادر عن صاحب السمو حاكم امارة عجمان بتاريخ ٢٨ مارس ١٩٧٧ والواقعة في شارع غلفا، صندوق بريد ٩٢٩، عجمان، الإمارات العربية المتحدة. بدأت الشركة عملياتها في ٢٤ مايو ١٩٧٧. ان الشركة هي شركة مساهمة عامة في سوق دبي المالي منذ ١٧ ابريل ٢٠٠٧.

الأنشطة الرئيسية للشركة هي كما يلي:

- الإستيراد والتصدير
- بيع المياه المعدنية بالجملة وبالتجزئة
- صناعة القوارير والعبوات البلاستيكية
- تجارة العصائر – بالجملة
- تنقية مياه الشرب وتعبئتها
- صناعة الأغطية البلاستيكية
- صناعة عصير الفواكه الطبيعي
- تعبئة المياه الطبيعية (المعدنية)
- الإستثمار في المشروعات الصناعية، التجارية وتجارة التجزئة وتأسيسها وإدارتها، ومشروعات المياه وتطويرها.
- التجارة العامة

تتضمن البيانات المالية الموجزة المرحلية الموحدة الأداء والمركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ للشركة والشركات التابعة لها (**"المجموعة"**).

| الشركات التابعة | الملكية | الجنسية |
|---|---|---|
| جبال غلفا لمالكها شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ذ.م.م. - شركة الشخص الواحد ذ.م.م. | ١٠٠٪ | الإمارات العربية المتحدة |
| غلفا للتجارة العامة ش.ذ.م.م. | ١٠٠٪ | الإمارات العربية المتحدة |
| غلفا للاستثمار ش.ذ.م.م. | ١٠٠٪ | الإمارات العربية المتحدة |

في ديسمبر ٢٠١٩، وافقت الجمعية العمومية على تغيير اسم المجموعة إلى "شركة غلفا للاستثمارات العامة" ووافقت على إضافة أنشطة إلى نظامها الأساسي (المادة ٥).

## ٢- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمنقحة:

**أ) المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية من ١ يناير ٢٠٢٠:**

تم إعتماد التعديلات التالية على المعايير الحالية من قبل المجموعة في ١ يناير ٢٠٢٠:

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ – دمج الأعمال - تعمل على تحسين تعريف الأعمال أو مجموعة الأصول.
- تعديلات على الإشارات إلى الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١، عرض البيانات المالية ومعيار المحاسبة الدولي ٨، السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء المتعلقة بتعريف المواد.
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، الأدوات المالية: الاعتراف والقياس، والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧، الأدوات المالية: الإفصاحات (إصلاح معيار سعر الفائدة).

ليس للتعديلات المدرجة أعلاه تأثير جوهري على البيانات المالية الموجزة المرحلية الموحدة للمجموعة.

**ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية في عام ٢٠١٩ ولكنها ليست ذات صلة بعمليات المجموعة:**

تم إصدار المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر من قبل المجموعة:

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ، عرض البيانات المالية، توضح كيفية تصنيف الديون والمطلوبات الأخرى على أنها متداولة أو غير متداولة.
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣، دمج الأعمال (الرجوع إلى الإطار المفاهيمي).
- تعديل معيار المحاسبة الدولي ٣٧ ، المخصصات ، الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة (العقود المرهقة - تكلفة إتمام العقد).

٢- **تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمنقحة (تابع):**

**ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية في عام ٢٠١٩ ولكنها ليست ذات صلة بعمليات المجموعة (تابع):**

- تحسينات سنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، الممتلكات، الآلات والمعدات (العائدات قبل الاستخدام المقصود).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧، عقود التأمين، يحدد مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها.

٣- **السياسات المحاسبية الهامة:**

أ. **أساس الإعداد**

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء بعض العقارات الاستثمارية والأدوات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة الموجزة بدرهم الإمارات العربية المتحدة وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

ب. **بيان الإلتزام**

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" وبما يتوافق مع الأحكام المعمول بها في القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥.

تتفق السياسات المحاسبية والأحكام والتقديرات الهامة المستخدمة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مع تلك المستخدمة في البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. يجب قراءة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ، والتي تم إعدادها وفقًا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB).

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والقانون المعمول به في دولة الإمارات العربية المتحدة. تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٠ والتي تتطلب من المنشأة (الشركة الأم) التي تسيطر على واحدة أو أكثر من الكيانات (التابعة) لتقديم البيانات المالية الموحدة .تتحقق السيطرة عند الشركة:

- لديها السيطرة على الكيان
- تتعرض أو لها حقوق في العوائد المتغيرة من مشاركته مع الكيان
- لديها القدرة على استخدام قوتها للتأثير على عوائدها.

تعيد الشركة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

يتم حذف الأرصدة والإيرادات والمصاريف الناشئة من المعاملات داخل المجموعة عند إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة. يتم حذف الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها حذف الأرباح غير المحققة ، ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على انخفاض القيمة.

ج . **عقود الإيجار**

قامت المجموعة باعتماد وتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. ومع ذلك، فإن أحكام المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ ليس لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة التي تتبناها المجموعة:

١. المحاسبة عن عقود الإيجار كمستأجر

بعد اعتماد المعيار، تدرس المجموعة ما إذا كان العقد هو أو يحتوي على عقد إيجار. تم تعريف عقد الإيجار بأنه "عقد، أو جزء من عقد، يحمل الحق في استخدام الأصل (الأصل الأساسي) لفترة مقابل الإعتبار. لتطبيق هذا التعريف، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يفي بثلاثة تقييمات رئيسية وهي:

٣- **السياسات المحاسبية الهامة (تابع):**

ج . **عقود الإيجار (تابع)**

١. المحاسبة عن عقود الإيجار كمستأجر (تابع)

- يحتوي العقد على أصل محدد، والذي تم تحديده صراحة في العقد أو تم تحديده ضمنياً من خلال تحديده في الوقت الذي يتم فيه إتاحة الأصل للمجموعة.
- يحق للمجموعة الحصول على جميع المزايا الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام، مع مراعاة حقوقها ضمن النطاق المحدد للعقد.
- يحق للمجموعة توجيه استخدام الأصول المحددة خلال فترة الاستخدام. تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان لها الحق في توجيه "كيف ولأي غرض" يتم استخدام الأصل خلال فترة الاستخدام.

يتم تحديد كل فترة عقد إيجار على أساس فردي وتتوافق مع فترة عدم الإلغاء لالتزام الإيجار، بالإضافة إلى أي فترات خيار معينة من المؤكد أن يتم تطبيقها.

**القياس والاعتراف بعقود الإيجار كمستأجر**
في تاريخ البدء، تقيس المجموعة حق إستخدام الأصل والتزام الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية في ذلك التاريخ، مخصومة باستخدام سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار إذا كان هذا السعر متاحاً بسهولة أو معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة.

تستهلك المجموعة حق استخدام الأصل على أساس القسط الثابت / المنهجي من تاريخ بدء الإيجار. تقوم المجموعة أيضًا بتقييم حق إستخدام الأصل لتحديد انخفاض القيمة عند وجود مثل هذه المؤشرات.

تشمل حق إستخدام الأصل مبلغ التزام الإيجار ومدفوعات الإيجار قبل / عند تاريخ البدء ناقص حوافز الإيجار المستلمة (إن وجدت) والتكلفة المباشرة الأولية التي تكبدها المستأجر وأي تقدير لتكلفة تفكيك الأصول المؤجرة أو استعادة الموقع (إن أمكن) وإذا كانت هناك مثل هذه الالتزامات.
تشمل التزامات التأجير جميع المدفوعات التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء مخصومة على القيمة الحالية باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو معدل الاقتراض الإضافي إن لم يكن ذلك ممكناً.

تتكون مدفوعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ البدء المدرجة في قياس التزام الإيجار، من مدفوعات ثابتة (بما في ذلك في مادة ثابتة)، مدفوعات متغيرة بناءً على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية، والمدفوعات ناشئة عن خيارات معينة تمارس ومدفوعات لغرامات إنهاء عقد الإيجار إذا افترضت المجموعة إنهاء عقد الإيجار في وقت مبكر.

بعد ذلك، سيتم تخفيض حق إستخدام الأصول بسبب الاستهلاك / الإطفاء وسيتم تخفيض التزامات الإيجار للمدفوعات التي يتم إجراؤها وزيادة الفائدة باستخدام سعر الفائدة الثابت في الفترة. يتم إعادة قياسها لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديل، أو إذا كانت هناك تغييرات في المدفوعات الثابتة المضمنة.

عندما يتم إعادة قياس التزام الإيجار، فإن التعديل المقابل ينعكس في حق إستخدام الأصل، أو الربح والخسارة إذا تم تخفيض حق استخدام الأصل إلى الصفر.

اختارت المجموعة حساب عقود الإيجار قصيرة الأجل (عقود الإيجار لمدة ١٢ شهرًا أو أقل) وعقود تأجير الأصول منخفضة القيمة باستخدام الوسائل العملية. بدلاً من الاعتراف بحق إستخدام الأصول في عقد الإيجار والتزامات الإيجار، يتم الاعتراف بالمدفوعات المتعلقة بها كمصروف في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت / المنهجي على مدى فترة الإيجار.
في بيان المركز المالي، تم عرض حق استخدام الأصل والتزامات الإيجار بشكل منفصل.

٢. المحاسبة عن عقود الإيجار كمؤجر

لم تتغير محاسبة المجموعة للاعتراف بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ عن فترة المقارنة. كمؤجر، تصنف المجموعة عقود الإيجار على أنها عقود تشغيل أو تمويل. تم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا قام بتحويل جميع المخاطر والمكافآت العارضة لملكية الأصل الأساسي إلى حد كبير وقام بتصنيفها على أنها عقد إيجار تشغيلي إذا لم يحدث ذلك

## ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

**د . ممتلكات، منشآت ومعدات**

تندرج الممتلكات، المنشآت والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة، إن وجدت. يتم احتساب الاستهلاك في بيان الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات، المنشآت والمعدات. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة ومعدلات الاستهلاك المطبقة:

| الأصل | العمر الإنتاجي |
|---|---|
| المباني | ٢٠ سنة |
| معدات وآلات | ٥ – ٧ سنوات |
| أثاث ومفروشات | ٤ – ٥ سنوات |
| مركبات | ٣ – ٥ سنوات |

تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن فترة وطريقة الإستهلاك تتوافق مع نمط المنافع الإقتصادية المتوقع أن تتدفق إلى المجموعة من خلال استخدام بنود الممتلكات، المنشآت والمعدات. يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل، حسب الاقتضاء، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند نحو المجموعة ويمكن قياس تكلفة ذلك العنصر بشكل موثوق. يتم تحميل جميع عمليات الإصلاح والصيانة الأخرى على بيان الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن حذف أو عزل لبند من الممتلكات، المنشآت والمعدات على أنها الفرق بين عائدات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل.

في تاريخ كل بيان مركز مالي، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لأصولها الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تكبدت خسائر انخفاض في القيمة. في حالة وجود أي مؤشر من هذا القبيل، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل لتحديد مدى خسارة انخفاض القيمة. عندما يتعذر تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل الفردي، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. من رأي الإدارة أنه لا يوجد مثل هذا المؤشر في تاريخ المركز المالي وبالتالي لا يلزم إجراء أي تعديلات أو إفصاح.

**هـ . اصول غير ملموسة**

يتم إدراج الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وخسائر إنخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم التعرف على الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة. تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، مع تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس محتمل.

تتضمن أصول غير ملموسة برامج كمبيوتر يتم رسملتها بالتكلفة فقط عندما تكون الفوائد الاقتصادية المستقبلية محتملة. تتضمن التكلفة سعر الشراء مع أي نفقات منسوبة مباشرة.

عندما تكون القيمة الدفترية للأصل غير الملموس أكبر من القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، يتم تخفيضها على الفور إلى قيمتها المقدرة القابلة للاسترداد ويتم مراجعتها في نهاية كل فترة تقرير لاحتمال عكس خسائر انخفاض القيمة.

يتم إطفاء برامج الكمبيوتر على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر البالغ ٥ سنوات.

**و . إستثمارات عقارية**

يتم تصنيف العقار المحتجز لعائدات الإيجار طويلة الأجل أو لزيادة رأس المال أو كليهما، والتي لا تشغلها المجموعة، كإستثمار عقاري. يتم قياس الإستثمار العقاري مبدئياً حسب تكلفته، بما في ذلك تكاليف المعاملات ذات الصلة وحيث تكاليف الاقتراض المطبقة.

**٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):**

**و . إستثمارات عقارية (تابع)**

بعد التحقق المبدئي، يتم إدراج الإستثمار العقاري بالقيمة العادلة. تستند القيمة العادلة إلى أسعار السوق النشطة، والمعدلة، إذا لزم الأمر، للفروقات في طبيعة أو مكان أو حالة الأصل المحدد. في حالة عدم توفر هذه المعلومات، تستخدم المجموعة طرق تقييم بديلة، مثل الأسعار الحديثة في الأسواق الأقل نشاطاً. يتم إجراء التقييمات اعتباراً من تاريخ المركز المالي من قبل المقيمين المحترفين الذين يحملون مؤهلات مهنية معترف بها وذات صلة ولديهم خبرة حديثة في موقع وفئة العقار الاستثماري الجاري تقييمه. تشكل هذه التقييمات الأساس للقيم الدفترية في البيانات المالية.

يتم إدراج التغيرات في القيم العادلة في بيان الدخل الشامل. يتم استبعاد الإستثمارات العقارية عند بيعها. إذا أصبح الإستثمار العقاري مملوكًا للمالك، فيتم إعادة تصنيفه كممتلكات، منشآت ومعدات. تصبح قيمتها العادلة في تاريخ إعادة التصنيف تكلفتها للأغراض المحاسبية اللاحقة إذا أصبح عنصر من الممتلكات التي يشغلها مالكوها إستثماراً عقارياً بسبب تغير استخدامه، فإن أي فرق ينتج عن القيمة الدفترية والقيمة العادلة لهذا البند في تاريخ النقل يعامل بنفس طريقة إعادة التقييم بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٦. يتم إدراج أي زيادة ناتجة في القيمة الدفترية للعقار في بيان الدخل الشامل إلى الحد الذي يعكس فيه انخفاض القيمة السابق، مع الاعتراف بأي زيادة متبقية في الدخل الشامل الآخر وزيادة مباشرة إلى حقوق الملكية في فائض إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية. أي انخفاض ناتج في القيمة الدفترية للعقار يتم تحميله مبدئياً في الدخل الشامل الآخر مقابل أي فائض إعادة تقييم معترف به مسبقاً، مع تحميل أي انخفاض متبقي على بيان الدخل. عندما يخضع عقار استثماري إلى تغيير في الاستخدام، كما يتضح من بدء التطوير بهدف البيع، يتم نقل العقار إلى المخزون. تعتبر التكلفة المقدرة للممتلكات للمحاسبة اللاحقة كمخزون هي قيمتها العادلة في تاريخ التغيير في الاستخدام.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن البيع من خلال مقارنة العائدات بالقيمة الدفترية للأصل ويتم تسجيلها في بيان الدخل ضمن "الإيرادات الأخرى."

**ز . المخزون**

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل، مع مراعاة المخصصات لأي من العناصر المتقادمة أو البطيئة الحركة .صافي القيمة القابلة للتحقيق هي تقدير سعر البيع في سياق الأعمال العادية، مطروحاً منها مصروفات البيع. يتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح وتشمل النفقات المتكبدة في الحصول على المخزون ونقله إلى موقعه وحالته الحالية.

**ح . الذمم التجارية**

يتم قياس الذمم التجارية المدينة بالقيمة العادلة ويتم إدراجها بعد خصم المبالغ المقدرة بأنها غير قابلة للتحصيل (خسائر الائتمان المتوقعة). يتم عمل تقدير للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها بناءً على مراجعة المبالغ غير المسددة في نهاية الفترة. يتم شطب الديون المعدومة، في الفترة التي تم تحديدها فيها. تستخدم المجموعة أسلوباً مبسطاً لتقدير خسائر الائتمان المتوقعة، مثل عمر خسائر الائتمان المتوقعة. يتطلب النهج المبسط الاعتراف بخسائر العمر المتوقعة من الاعتراف المبدئي بالمدينين التجاريين.

**ط . ضريبة القيمة المضافة**

تُفرض ضريبة القيمة المضافة على استيراد وتوريد السلع أو الخدمات، بما في ذلك التوريد الذي يتم اعتباره، في كل مرحلة من مراحل الإنتاج والتوزيع. تقيد الضريبة المحصلة أو المستحقة عند تقديم الخدمات في حساب ضريبة الإنتاج والضرائب المدفوعة على المشتريات والمصاريف التجارية ويتم خصمها من ضريبة المدخلات المدخلة إلى حساب ضريبة المدخلات. في نهاية كل فترة ضريبية، يتم احتساب ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع / المدينة وفقاً لقوانين الضرائب في دولة الإمارات العربية المتحدة وتدرج في بيان المركز المالي.

**ي . النقد والنقد المعادل**

يشتمل النقد والنقد المعادل لغرض بيان التدفقات النقدية على النقد في الصندوق والنقد في البنك في الحسابات الجارية والودائع قصيرة الأجل بتاريخ الاستحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع.

## ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

### ك . الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات. يتم قياس جميع الأصول والإلتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة باستثناء الذمم المدينة التجارية المعترف بها مبدئياً بسعر المعاملة. تضاف تكاليف المعاملات التي تعزى مباشرة إلى حيازة أو إصدار الأصول المالية والإلتزامات المالية (بخلاف الأصول المالية والإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) إلى أو يتم خصمها من القيمة العادلة للأصول المالية أو الالتزامات المالية، حسب الاقتضاء، على الاعتراف الأولي. يتم احتساب تكاليف المعاملة التي تنسب بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الأصول المالية أو الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في الربح أو الخسارة.

تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية وقياسها لاحقًا في واحدة من الفئات التي تمت مناقشتها أدناه، وفقاً للغرض الذي تم الحصول عليه من أجله. بخلاف الأصول المالية في علاقة تحوط مؤهلة، فإن سياسة المجموعة المحاسبية للفئة المطبقة ذات الصلة هي كما يلي:

(١) التكلفة المطفأة

تنشأ هذه الأصول بشكل أساسي من توفير السلع والخدمات للعملاء (مثل الذمم التجارية المدينة من الأطراف ذات العلاقة) ، ولكنها تتضمن أيضاً أنواعاً أخرى من الأصول المالية حيث يكون الهدف هو الاحتفاظ بهذه الأصول من أجل جمع التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات رأس المال والفائدة. يتم الإعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرةً إلى حيازتها أو إصدارها ويتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص انخفاض القيمة.

تشتمل الأصول المالية للمجموعة المقاسة بالتكلفة المطفأة على الذمم التجارية المدينة والأصول الأخرى (باستثناء الدفعات المسبقة) والأصول التعاقدية والمستحقة من أطراف ذات علاقة والودائع قصيرة الأجل والنقد والنقد المعادل.

(٢) القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج عمل يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية
- تنشأ الشروط التعاقدية في المواعيد المحددة للتدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات رأس المال والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، ليس لدى المجموعة أي أصول مالية محددة كقيمة عادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

(٣) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي أصول مالية يتم تصنيفها إما في هذه الفئة أو غير مصنفة كأصول مالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال إيرادات شاملة أخرى. يتم إدراجها في بيان المركز المالي الموحد بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، لا تمتلك المجموعة أي أصول محتفظ بها للمتاجرة ولا تصنف أي أصول مالية طوعًا على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقوم المجموعة بتصنيف التزاماتها المالية وقياسها لاحقاً في واحدة من فئتين أدناه، اعتماداً على الغرض الذي تم الحصول على الالتزام من أجله:

(أ) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الإلتزامات المالية ضمن هذه الفئة من خلال خيار القيمة العادلة. يتم تصنيف الأدوات المشتقة (بما في ذلك المشتقات المضمنة) ذات القيم العادلة السالبة، باستثناء تلك التي تغطيها علاقات محاسبة التحوط، أيضًا ضمن هذه الفئة. تحمل المجموعة إلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام القيم العادلة وتقارير التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة من المشتقات التي يتم احتسابها كجزء من التحوط المحاسبي الفعال في الدخل الشامل الآخر ويتم عرضها في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

**٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):**

**ك . الأدوات المالية (تابع)**

(٣) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تابع)

(أ) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

اعتباراً من تاريخ بيان المركز المالي، لا يوجد لدى المجموعة أي إلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(ب) الالتزامات المالية الأخرى

يتم الاعتراف بالقروض التي تحمل فوائد مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم أية تكاليف معاملات تنسب مباشرةً إلى إصدار الأداة. يتم قياس هذه الإلتزامات التي تحمل فائدة بعد ذلك بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، والتي تضمن أن أي مصروف فائدة على مدى فترة السداد يكون بمعدل ثابت على رصيد الالتزام المدرج في بيان المركز المالي الموحد. لأغراض كل التزام مالي، تشتمل مصاريف الفوائد على التكاليف الأولية للمعاملة وأي علاوة مستحقة عند الاسترداد، وكذلك أي فائدة أو كوبون مستحق الدفع عندما يكون الالتزام مستحقاً.

يتم قياس الإلتزامات المالية الأخرى، بما في ذلك الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى ومخصصات استحقاقات الموظفين والمستحق للأطراف ذات العلاقة، مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة. يتم فيما بعد قياس الإلتزامات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، مع الاعتراف بمصروف الفائدة على أساس العائد الفعلي.

بعد الإعتراف المبدئي، لم يتم إعادة تصنيف الإلتزامات المالية.

*انخفاض قيمة الأصول المالية*

تقوم المجموعة بإعادة تحديد مخصص الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة (ECL) على الأصول المالية بالتكلفة المطفأة والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال إيرادات شاملة أخرى. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفق النقدي التعاقدي المستحق وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي.

بالنسبة للتعرضات الائتمانية للأصول المالية التي لم تحدث فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تنطوي على مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ الإبلاغ، بالنسبة لهذه الأصول، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً (خسائرالإئتمان المتوقعة) وإيرادات الفوائد يتم احتسابها على إجمالي القيمة الدفترية للأصل (أي بدون خصم مخصصات الائتمان). الأصول المالية التي حدثت فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي (ما لم يكن لديهم مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير) ولكن ليس لديهم دليل موضوعي على انخفاض القيمة، بالنسبة لهذه الأصول، يتم الاعتراف بخسائرالإئتمان المتوقعة مدى الحياة، لا يزال يتم احتساب إيرادات الفوائد على إجمالي القيمة الدفترية للأصل. يتم الاعتراف بالأصول المالية التي لديها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ التقرير، يتم الإعتراف بخسائر الإئتمان المتوقعة لهذه الأصول مدى الحياة، ويتم احتساب إيرادات الفوائد أيضاً على صافي القيمة الدفترية (أي بعد خصم مخصص الائتمان.

اختارت الإدارة تطبيق "النهج المبسط" على الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على أي عنصر تمويل كبير، بخلاف هذه الإدارة يجب أن تطبق النهج السابق "النهج العام" على جميع أنواع الأصول المالية الأخرى.

*استبعاد الأصول المالية والخصوم المالية*

يتم استبعاد الأصل المالي (أو عند الاقتضاء، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المماثلة) في المقام الأول عندما:

- انتهت صلاحية حقوق تلقي التدفقات النقدية من الأصل أو
- قامت المجموعة بنقل حقوقها في تلقي التدفقات النقدية من الأصل أو تعهدت بدفعها بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ذي صلة إما (١) قامت بنقل جميع مخاطر ومزايا الأصل بشكل كبير أو (٢) لم ينقل أو يحتفظ إلى حد كبير بجميع مخاطر ومزايا الأصل، لكنه نقل السيطرة على الأصل.

يتم إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية عندما يتم تفريغ، إلغاء أو إنتهاء الإلتزام. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بمقترض آخر من نفس المقرض بشروط فرق جوهري، أو يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، يتم التعامل مع هذا التبادل أو التعديل على أنه إلغاء للالتزام الأصلي والاعتراف بالمسؤولية الجديدة . يتم تسجيل الفرق في القيمة الدفترية المعنية في الربح أو الخسارة.

**٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):**

**ك . الأدوات المالية (تابع)**

*انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)*

*تخصيم الأصول المالية والخصوم المالية*

يتم تخصيم الأصول المالية والإلتزامات المالية والإبلاغ عنها على أساس صافٍ في بيان المركز المالي المصاحب عند وجود حق قابل للتنفيذ من الناحية القانونية لمقاصة هذه المبالغ وعندما تنوي المجموعة التسوية على أساس صاف أو تحقيق الأصول وتسوية الالتزامات في وقت واحد.

**ل. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين**

توفر المجموعة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لقانون العمل الإماراتي. يستند الحق في هذه المزايا إلى الراتب الأساسي النهائي للموظفين وطول مدة الخدمة، بشرط إكمال فترة الخدمة الأقل. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه المزايا على فترة فترة التوظيف.

**م. الذمم الدائنة التجارية**

يتم الإقرار بالالتزامات للمبالغ الواجب دفعها مقابل البضائع والخدمات التي تتلقاها الشركة، سواء تمت المطالبة بها أم لا. يتم تسوية الذمم التجارية الدائنة عمومًا وفقًا لشروط الائتمان المتفق عليها مع البائعين.

**ن. راتب الإجازة وتذكرة الطيران**

يتم تحصيل تكاليف الإجازات وتذاكر الطيران في الفترة المستحقة.

**س. مخصصات**

يتم إحتساب المخصصات عندما يترتب عل المجموعة إلتزام حالي (قانوني أو إستنتاجي) نتيجة لحدثٍ سابق، ويكون من المحتمل أن تكون المجموعة ملزمة بتسوية الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام .

تمثل القيمة المعترف بها كمخصص أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي بتاريخ التقرير مع الأخذ بعين الإعتبار المخاطر وحالات عدم اليقين المحيطة بالإلتزام.

عندما يتم قياس مخصص ما بإستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات.

**ع. عملات أجنبية**

لغرض البيانات المالية الموحدة، يتم عرض النتائج والمركز المالي للمجموعة بالدرهم الإماراتي، وهو العملة الوظيفية للمجموعة.
جميع أصول وإلتزامات المجموعة مقومة بالعملة الوظيفية وهي درهم إماراتي. ومع ذلك، يتم تلقي تدفق الإيرادات للمجموعة بعملات متعددة. يتم تحويل جميع المبالغ المستلمة بالعملات الأجنبية إلى درهم إماراتي بمتوسط السعر السائد بتاريخ التقرير، مع الاعتراف مباشرة بأرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة مباشرة في الربح أو الخسارة.

**ف. إيرادات**

تبنت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، في اليوم الذي أصبح فيه ساري المفعول وقيمت تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، والذي لم يكن جوهرياً على البيانات المالية الموحدة للمجموعة على تاريخ التبني والتقرير.

يتطلب تطبيق المعيار الجديد من المجموعة تطبيق السياسات المحاسبية الجديدة التالية:

تعترف المجموعة بالإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو موضح في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥:

١. تحديد العقد (العقود) المبرم مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد يجب الوفاء به.

٢. تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

٣. تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل نقل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير.

٣- **السياسات المحاسبية الهامة (تابع):**

**ف. إيرادات (تابع)**

٤. تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء واحد، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يمثل مقدار الثمن الذي تتوقعه المجموعة أن يكون مستحقًا مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

٥. الإعتراف بالإيرادات عندما تقوم المجموعة بالوفاء بإلتزام الأداء في وقت ما أو بمرور الوقت.

تفي المجموعة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات بمرور الوقت، في حالة استيفاء أحد المعايير التالية:

- يتلقى العميل ويستفيد في نفس الوقت من المزايا التي يوفرها أداء المجموعة أثناء وفاء المجموعة بالأداء؛ أو
- ينشىء أداء المجموعة أصلاً يقع تحت سيطرة العميل أو يسحنّه عند إنشاء هذا الأصل أو تحسينه؛ أو
- أن لا ينشئ أداء المجموعة أصلاً بإستخدام بديل للمجموعة ويكون للمجموعة حق ملزم بقبض دفعات عن التزام الأداء المكتمل حتى تاريخه.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً وباستثناء الضرائب. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كمبدأ أو وكيل. خلصت المجموعة إلى أنها تعمل وفقاً لجميع ترتيبات إيراداتها.
يتم إثبات الخسارة في بيان الدخل الشامل عندما تتجاوز تكاليف العقد المتوقعة إجمالي إيرادات العقد المتوقعة.

تجمع المجموعة بين عقدين أو أكثر تم إبرامهما في نفس الوقت أو بالقرب منهما مع نفس العميل وحسابات العقود كعقد واحد في حالة استيفاء واحد أو أكثر من المعايير التالية:

- يتم التفاوض على العقود أو أكثر من العقود المبرمة في نفس الوقت مع أو بالقرب من نفس العميل كحزمة واحدة ، بهدف تجاري واحد ؛
- يعتمد مقدار المبلغ الواجب دفعه في عقد واحد على سعر أو أداء العقد الآخر ؛ أو
- البضائع أو الخدمات الموعودة في العقود (أو بعض السلع أو الخدمات الموعودة في كل من العقود) كالتزام أداء واحد.

إذا تم استيفاء المعايير المذكورة أعلاه، يتم دمج الترتيبات وتحسب لترتيب واحد لإثبات الإيرادات.

يتم الاعتراف بتكاليف ما قبل العقد للحصول على عقد مع أحد العملاء كأصل إذا كان من المتوقع استرداد هذه التكاليف.
يتم إثبات الإيرادات في بيان الدخل الشامل إلى الحد الذي يكون من المحتمل فيه حدوث انعكاس كبير في مقدار الإيرادات المتراكمة المعترف بها ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إن وجدت، بشكل موثوق.

٤- **الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة:**

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة وفقًا للمعايير الدولية للتقارير المالية من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات قد تؤثر على القيم الدفترية للأصول والإلتزامات المالية والإيرادات والمصاريف والإفصاح عن الإلتزامات الطارئة والأحكام الناتجة والقيم العادلة. تستند هذه التقديرات بالضرورة إلى افتراضات حول عدة عوامل وقد تختلف النتائج الفعلية عن المبالغ المبلغ عنها. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر .يتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير وفي الفترات المستقبلية المتأثرة.

أ. **العمر الإنتاجي للمتلكات، المنشآت والمعدات**

يتم استهلاك الممتلكات، المنشآت والمعدات على مدار عمرها الإنتاجي المقدر، والتي تستند إلى تقديرات الاستخدام المتوقع للأصل والتآكل المادي المتوقع. لم تعتبر الإدارة أي قيمة متبقية لأنها تعتبر غير مهمة.

٤- الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تابع):

ب. انخفاض قيمة الأصول المالية

تستند مخصصات الخسارة للأصول المالية إلى افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة الحكم في اتخاذ هذه الافتراضات واختيار المدخلات في حساب انخفاض القيمة، بناءً على تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقدير التطلعي في نهاية كل فترة تقرير.

ج. الاستثمار العقاري

يتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات العقارية باستخدام أساليب التقييم. مزيد من التفاصيل عن الأحكام والافتراضات الصادرة، انظر إيضاح رقم ٧. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠، إذا ارتفع / إنخفض سعر القدم المربع بنسبة ١٠٪، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن قيمة العقار الاستثماري ستكون أعلى / أقل بـ ٢,٥٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢,٥٢ مليون درهم أعلى / أقل).

د. مخصص مخزون بضاعة بطيء الحركة

يتم تحديد المخصص للمخزون المتقادم باستخدام مجموعة من العوامل، بما في ذلك الجودة الشاملة للمخزون واستقرارها وشيخوختها. تقوم الإدارة بعمل مخصص لتقادم المخزون بناءً على أفضل تقديراتها في تاريخ بيان المركز المالي. تقدر الإدارة أن المخصصات المطلوبة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ هي ١,٢٩٢,٨٠٠ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١,٠٤٨,٠٩٧ درهم)

هـ. حساب بدل خسارة المخصصات

عند تحديد مخصص الخسارة على الذمم المدينة، تقدر الإدارة خسارة الائتمان المتوقعة. تستخدم المجموعة معلومات استشرافية معقولة وداعمة، تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمحركات اقتصادية مختلفة وكيف ستؤثر هذه المحركات على بعضها البعض. الخسارة الممنوحة هي تقديرية للخسارة الناتجة عن التقصير يعتمد ذلك على الفرق بين التدفق النقدي التعاقدي المستحق والتدفق الذي يتوقع المقرض استلامه، مع مراعاة التدفقات النقدية من الضمانات الائتمانية وتحسين الائتمان.

و. مخصصات

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ المركز المالي، مع مراعاة المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي ، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

ز. تحقق الإيرادات

في الإعتراف بالإيرادات من العملاء، تصدر الإدارة حكماً فيما يتعلق بطبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء، بما في ذلك شروط الدفع الهامة وسياسات الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة. ينتج عن هذا اتخاذ قرار بشأن ما إذا كان سيتم الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت أو في وقت ما.

## ٤- ممتلكات، منشآت ومعدات:

| | مباني<br>درهم | آلات ومعدات<br>درهم | أثاث وتجهيزات<br>درهم | مركبات<br>درهم | المجموع<br>درهم |
|---|---|---|---|---|---|
| **التكلفة:** | | | | | |
| **كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة) و ٣١ مارس ٢٠٢٠ (مراجعة)** | ٢٠,١٥١,٥٥٢ | ٥٢,٥٤١,٢٧٢ | ٢,٥٠٣,١٦٨ | ١,٤٨٥,٩٠٨ | ٧٦,٦٨١,٩٠٠ |
| **الاستهلاك المتراكم:** | | | | | |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة) | ١٥,٦٠٩,٧٧٦ | ٤٧,٧٣٩,٠١٣ | ٢,٣١٣,٤٢٤ | ١,٤٧٦,٧٤٥ | ٦٧,١٣٨,٩٥٨ |
| محمل خلال الفترة | ١١٠,٧٥٤ | ٤٦٦,٣٤٢ | ٢٤,٣٠٧ | ٣,٨١٦ | ٦٠٥,٢١٩ |
| **كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (مراجعة)** | ١٥,٧٢٠,٥٣٠ | ٤٨,٢٠٥,٣٥٥ | ٢,٣٣٧,٧٣١ | ١,٤٨٠,٥٦١ | ٦٧,٧٤٤,١٧٧ |
| **صافي القيمة الدفترية** | | | | | |
| **في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (مراجعة)** | ٤,٤٣١,٠٢٢ | ٤,٣٣٥,٩١٧ | ١٦٥,٤٣٧ | ٥,٣٤٧ | ٨,٩٣٧,٧٢٣ |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة) | ٤,٥٤١,٧٧٦ | ٤,٨٠٢,٢٥٩ | ١٨٩,٧٤٤ | ٩,١٦٣ | ٩,٥٤٢,٩٤٢ |

٦- **أصول غير ملموسة:**

إن الحركة على الأصول غير الملموسة كانت على النحو التالي:

| | برامج كمبيوتر |
|---|---|
| | **درهم** |
| **التكلفة** | |
| **كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة) و ٣١ مارس ٢٠٢٠ (مراجعة)** | ١٥٢,٠٤٠ |
| **الإطفاء المتراكم:** | |
| كما في ١ يناير ٢٠١٩ (مدققة) | ٥٣,٢١٤ |
| محمل خلال السنة | ٣٠,٥٣٣ |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة) | ٨٣,٧٤٧ |
| محمل خلال الفترة | ٧,٥٨١ |
| **في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (مراجعة)** | ٩١,٣٢٨ |
| **صافي القيمة الدفترية** | |
| **في ٣١ مارس ٢٠٢٠** (مراجعة) | ٦٠,٧١٢ |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة) | ٦٨,٢٩٣ |

٧- **استثمارات عقارية:**

إن الحركة على الاستثمارات العقارية كانت على النحو التالي:

| | (مراجعة) ٢٠٢٠ | (مدققة) ٢٠١٩ |
|---|---|---|
| | **درهم** | **درهم** |
| كما في ١ يناير | ٢٥,١٩٦,٥٠٠ | ٢٠,١٦٣,٨٠٠ |
| الربح من تعديل القيمة العادلة | - | ٥,٠٣٢,٧٠٠ |
| **كما في ٣١ مارس / ٣١ ديسمبر** | **٢٥,١٩٦,٥٠٠** | **٢٥,١٩٦,٥٠٠** |

تتكون استثمارات عقارية من قطعة أرض رقم ٠١٤٨، عجمان مسجلة باسم السادة/ جلفا للتجارة العامة ذ.م.م. خلال عام ٢٠١٨، اختارت الإدارة تقييم القيمة العادلة لعقارها الاستثماري لأنها تظهر رؤية أكثر موثوقية للوضع المالي للشركة وأجرت تقييماً داخلياً للأرض لتحديث تقييمها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وحددت القيمة العادلة لاستثمار الشركة بسعر ٢٠,١٦٣,٨٠٠ درهم.

خلال عام ٢٠١٩، تم نقل الأرض إلى السادة/ جلفا للتجارة العامة ذ.م.م. الذين قاموا بتقييم الأرض من قبل مقيم خارجي مؤهل مهنياً أصدر تقرير تقييم بتاريخ ١٠ مارس ٢٠١٩ بقيمة عادلة تساوي ٢٥,١٩٦,٥٠٠ درهم.

٨- **مخزون:**

| | (مراجعة) ٣١ مارس ٢٠٢٠ | (مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
|---|---|---|
| | **درهم** | **درهم** |
| مواد خام | ٢,٠٣٠,٧٨٥ | ٢,٢٣٠,٦٤٢ |
| قطع غيار | ٢,٤٦٦,٥٥٢ | ٢,٤٦٥,٦٣٤ |
| منتجات جاهزة | ٦٨٩,١٩٣ | ٧٠٦,٥٥٢ |
| | ٥,١٨٦,٥٣٠ | ٥,٤٠٢,٨٢٨ |
| ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة | (١,٢٩٢,٨٠٠) | (١,٢٩٢,٨٠٠) |
| | ٣,٨٩٣,٧٣٠ | ٤,١١٠,٠٢٨ |

٨- **مخزون (تابع):**

فيما يلي حركة مخصص المخزون بطيء الحركة:

| | ٢٠٢٠ | ٢٠١٩ |
|---|---|---|
| | **درهم** | **درهم** |
| كما في ١ يناير، | ١,٢٩٢,٨٠٠ | ١,٠٤٨,٠٩٧ |
| المحمل خلال الفترة / السنة | - | ٢٤٤,٧٠٣ |
| **كما في ٣١ مارس / ٣١ ديسمبر** | **١,٢٩٢,٨٠٠** | **١,٢٩٢,٨٠٠** |

٩- **ذمم تجارية مدينة:**

| | **(مراجعة)** | **(مدققة)** |
|---|---|---|
| | **٣١ مارس** | **٣١ ديسمبر** |
| | **٢٠٢٠** | **٢٠١٩** |
| | **درهم** | **درهم** |
| ذمم تجارية مدينة | ٨,٧٧١,٦٦٦ | ٨,٨١٤,٢٥٤ |
| ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة المتوقعة | (٨,٢٢١,٤٦١) | (٨,٢٢١,٤٦١) |
| | **٥٥٠,٢٠٥** | **٥٩٢,٧٩٣** |

ان حد التعرض الأقصى لمخاطر الأئتمان بتاريخ التقرير يمثل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الذمم المدينة.

| | **(مراجعة)** | **(مدققة)** |
|---|---|---|
| | **٣١ مارس** | **٣١ ديسمبر** |
| | **٢٠٢٠** | **٢٠١٩** |
| | **درهم** | **درهم** |
| لم تستحق بعد | ١٩٨,٥٩٤ | ١٣٨,٨١٢ |
| حتى ٣ شهور | ٢١٣,٥٥٦ | ٤٣٦,٨٦٥ |
| أكثر من ٣ اشهر | ٨,٣٥٩,٥١٦ | ٨,٢٣٨,٥٧٧ |
| | ٨,٧٧١,٦٦٦ | ٨,٨١٤,٢٥٤ |

فيما يلي حركة مخصص انخفاض القيمة المتوقعة:

| | ٢٠٢٠ | ٢٠١٩ |
|---|---|---|
| | **درهم** | **درهم** |
| كما في ١ يناير، | ٨,٢٢١,٤٦١ | ٧,٩٥٦,٢٠٤ |
| المحمل خلال الفترة / السنة | - | ٤٤٨,٥١٤ |
| رد المخصص خلال الفترة / السنة | - | (١٨٣,٢٥٧) |
| **كما في ٣١ مارس / ٣١ ديسمبر** | **٨,٢٢١,٤٦١** | **٨,٢٢١,٤٦١** |

١٠- **تأمينات وأرصدة مدينة أخرى:**

| | (مراجعة) ٣٠ مارس ٢٠٢٠ | (مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
|---|---|---|
| | درهم | درهم |
| دفعات مقدمة للموردين | ٦٥,٥٥٤ | ٣١,٨٦١ |
| مبالغ مدفوعة مقدماً | ٢١٦,٢٧٨ | ٣٨٥,٤٦٩ |
| تأمينات مستردة | ١٦٠,٩٩٩ | ١٦٠,٩٩٩ |
| تأمينات كفالات بنكية | ٤٦٥,٣٤٥ | ٤٣٥,٣٤٥ |
| اخرى | ١٢,٥٧٦ | ٣,٩٣٣ |
| | ٩٢٠,٧٥٢ | ١,٠١٧,٦٠٧ |

١١- **صافي ضريبة القيمة المضافة المدينة:**

فيما يلي الحركة على حساب صافي ضريبة القيمة المضافة المدينة:

| | (مراجعة) ٣١ مارس ٢٠٢٠ | (مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
|---|---|---|
| | درهم | درهم |
| مدخلات | ٩٩٧,٥٤٨ | ١,١٧٧,١٢٥ |
| مخرجات | (٩١٣,٢٨٢) | (٨١٦,٨٢٦) |
| | ٨٤,٢٦٦ | ٣٦٠,٢٩٩ |

١٢- **النقد والنقد المعادل:**

| | (مراجعة) ٣١ مارس ٢٠٢٠ | (مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
|---|---|---|
| | درهم | درهم |
| أرصدة لدى البنوك | ٢٨٩,١٤١ | ١٤٥,٣٩٤ |
| نقد في الصندوق | ٥٥,٤٧٧ | ٥٦,٥٥٩ |
| *ودائع تحت الطلب | ٩٤,٤٠٣ | ٩٤,٤٠٣ |
| | ٤٣٩,٠٢١ | ٢٩٦,٣٥٦ |

١٣- **رأس المال:**

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به ٤٠ مليون درهم اماراتي و يتالف من ٤٠ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ١ درهم لكل سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. و يبلغ راس مال المصدر و المدفوع بالكامل ٣٠ مليون درهم اماراتي و يتالف من ٣٠ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ١ درهم لكل سهم. و تم دفع كافة الأسهم نقداً.

١٤- **احتياطي قانوني:**

وفقاً لعقد تأسيس الشركة ووفقاً لأحكام القانون التجاري الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لعام ٢٠١٥ (بصيغته المعدلة)، يتعين على الشركة المساهمة بـ ١٠٪ من ربح السنة حتى ذلك الوقت، حتى يساوي ٥٠٪ من رأس مال الشركة. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

١٥- **احتياطي عام:**

وفقاً للنظام الاساسي للشركة يحدد مجلس الادارة نسبة صافي الربح التي سوف يتم تحويلها الى الاحتياطي العام. يمكن ايقاف هذا التحويل بموجب قرار يصدر عن الجمعية العمومية العادية للشركة على النحو المقترح من قبل مجلس الادارة. ولا يوجد اي قيود على التوزيعات من الاحتياطي العام.

١٦- **مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين:**

| | (مراجعة) ٣١ مارس ٢٠٢٠ | (مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
|---|---|---|
| | درهم | درهم |
| كما في ١ يناير، | ١,٥٩٣,٣٣٥ | ٢,٢١٨,٠٣٤ |
| تحميل مخصص خلال الفترة / السنة | ٤٥,٢٣٦ | ٥١٦,٧٩٧ |
| مدفوعات خلال الفترة / السنة | (٧٣,٣٧٣) | (١,١٤١,٤٩٦) |
| **كما في ٣١ مارس / ٣١ ديسمبر** | ١,٥٦٥,١٩٨ | ١,٥٩٣,٣٣٥ |

١٧- **ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى:**

| | (مراجعة) ٣١ مارس ٢٠٢٠ | (مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
|---|---|---|
| | درهم | درهم |
| ذمم دائنة تجارية | ٣,٥٠١,٣٩٦ | ٣,٨٧٠,٤٨٤ |
| مستحقات | ٢,٤٦٧,٤٤٠ | ٣,٠٦٥,٨٠٥ |
| منافع للموظفين | ٤٠٢,٠٩٨ | ٤٧٥,٩٩٣ |
| أرصدة دائنة اخرى | ٢٣,١٥٨ | ٢٨,٢٩٦ |
| | ٦,٣٩٤,٠٩٢ | ٧,٤٤٠,٥٧٨ |

١٨- **إلتزام العقود:**

| | (مراجعة) ٣١ مارس ٢٠٢٠ | (مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
|---|---|---|
| | درهم | درهم |
| دفعات مقدمة من العملاء | ٢,٠٠٠,٠٠٠ | - |
| | ٢,٠٠٠,٠٠٠ | - |

١٩- **تكلفة الإيرادات:**

| | (مراجعة) ٢٠٢٠ | (مراجعة) ٢٠١٩ |
|---|---|---|
| | درهم | درهم |
| تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٩,١) | ٩٠٥,١٣١ | ١,٧٧٨,٨٨١ |
| تكاليف موظفين | ٥٦٥,٥٦٢ | ٦٢٥,٣٧٤ |
| استهلاك | ٥٢٥,٠٠٠ | ٥٠٠,٠٠٠ |
| حكومة عجمان - رسوم إمتياز | ٤٠٥,٧٠٤ | ٥٩٤,٩٣٥ |
| | ٢,٤٠١,٣٩٧ | ٣,٤٩٩,١٩٠ |

*١٩,١ تكلفة الإيرادات:*

| | (مراجعة) ٢٠٢٠ | (مراجعة) ٢٠١٩ |
|---|---|---|
| | درهم | درهم |
| رصيد المخزون الإفتتاحي ١ يناير، | ٥,٤٠٢,٨٢٨ | ٥,٥٧٩,٦٤٤ |
| المشتريات خلال الفترة | ٦٨٨,٨٣٣ | ٢,٤٦٤,٤٢٤ |
| رصيد المخزون النهائي ٣١ مارس، | (٥,١٨٦,٥٣٠) | (٦,٢٦٥,١٨٧) |
| | ٩٠٥,١٣١ | ١,٧٧٨,٨٨١ |

٢٠- **مصاريف عمومية وإدارية:**

| | (مراجعة) ٢٠٢٠ | (مراجعة) ٢٠١٩ |
|---|---|---|
| | درهم | درهم |
| تكاليف موظفين | ٣٠٠,٠٦٩ | ٢٥٦,٠٢٩ |
| مصاريف حكومية وفيزا | ٦٤,١٣٣ | ٢٨٧,٠٢٠ |
| صيانة، تصيلحات وخدمات | ٢٢,٤٨٣ | ١٤٦,٠٠٣ |
| أتعاب مهنية وقانونية | ٧٥,٨٧٥ | ١٩٢,٩٠١ |
| إستهلاك | ٣١,٠١٨ | ٤٤,٢٠٨ |
| أخرى | ٢٠٦,٠٥٤ | ١٣٨,١٢٤ |
| | ٦٩٩,٦٣٢ | ١,٠٦٤,٢٨٥ |

٢١- **إيرادات أخرى:**

| | (مراجعة) ٢٠٢٠ | (مراجعة) ٢٠١٩ |
|---|---|---|
| | درهم | درهم |
| رد مخصص | - | ١٣٣,٢٥٧ |
| الربح من بيع ممتلكات، منشآت ومعدات | ٨,٠٠٠ | - |
| بيع خردوات | ١٥,٢٦٩ | - |
| أخرى | - | ٥,٦١٠ |
| | ٢٣,٢٦٩ | ١٣٨,٨٦٧ |

٢٢- **التزامات طارئة:**

| | (مراجعة) ٣١ مارس ٢٠٢٠ | (مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
|---|---|---|
| | درهم | درهم |
| كفالات بنكية | ٣٠٠,٠٠٠ | ٣٠٠,٠٠٠ |
| كفالات عمال | ٣٩٣,٠٠٠ | ٣٩٣,٠٠٠ |