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

تقرير المدقق المستقل
و
البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في
31 ديسمبر 2019

فهرس	**صفحة**
تقرير مجلس الإدارة	1
تقرير مدقق الحسابات المستقل	2 - 5
بيان المركز المالي الموحد	6
بيان الدخل الشامل الموحد	7
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	8
بيان التدفقات النقدية الموحد	9
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	10 – 28

تقرير مجلس الإدارة

يقدم أعضاء مجلس الإدارة تقريرهم مع البيانات المالية الموحدة **لشركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع. ("المجموعة")** للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

الأنشطة الرئيسية

الأنشطة الرئيسية للمجموعة 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.

النتائج والمخصصات

حققت المجموعة إيرادات، مجمل أرباح وصافي (خسائر) إجمالية قدرها **١٤،٠٤٥،٧٠٨ درهم و ٢٠٣،٣٣٩ درهم و (٤،١٩٧،٠٤٣)** درهم على التوالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مقارنة بالإيرادات، مجمل (الخسارة) وصافي (الخسارة) في السنة السابقة بقيمة ٢٥،١١٨،٧٤٧ درهم، (٨٩٣،٥٢٥) درهم و (١٦،٥٥٧،٨٣٠) درهم على التوالي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغت حقوق الملكية للمجموعة ٣٢،١٥٠،٩٠٥ درهم (٢٠١٨: ٣٦،٣٤٧،٩٤٨ درهم).

السجلات المحاسبية

اتخذ مجلس الإدارة التدابير المناسبة لضمان الامتثال لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لعام ٢٠١٥ ، فيما يتعلق بالمسائل المحاسبية عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

الأحداث منذ نهاية العام

كما في تاريخ التقرير، لم تتحصل المجموعة بعد على اتفاقية تجديد لعقد الامتياز لأرض المصنع من حكومة عجمان.

الفروع

لا توجد فروع أخرى للمجموعة.

بيان حول معلومات التدقيق ذات الصلة

أكد كل شخص من أعضاء مجلس إدارة المجموعة في وقت اعتماد تقرير مجلس الإدارة ما يلي:

- بقدر علم أعضاء مجلس الإدارة، لا توجد معلومات ذات صلة بالتدقيق غير معلومة من قبل مدقق المجموعة، و
- اتخذ مجلس الإدارة جميع الخطوات التي يجب اتخاذها كمجلس إدارة من أجل أن يكونوا على علم بأي من المعلومات ذات الصلة بالتدقيق ولإثبات أن مدققي المجموعة على علم بتلك المعلومات.

تمت الموافقة على التقرير من قبل مجلس الإدارة وتم توقيعه بالنيابة عنهم من قبل:

السيد/ خليفة حسن علي الحمادي
رئيس مجلس الإدارة
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة
٢٠ فبراير ٢٠٢٠

ص.ب. ٩٢٩ عجمان | الامارات العربية المتحدة | هاتف : ٧٤٠٧١٠٠ ٦ ٩٧١+ | فاكس : ٧٤٠١٩٠٠ ٦ ٩٧١+
P O Box 929 Ajman | United Arab Emirates | Tel : +971 6 7407 100 | Fax : +971 6 740 1900
www.gulfa.ae

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى
السادة مساهمي شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

تقرير عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع. وشركاتها التابعة (**"المجموعة"**)، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2019 وما يتعلق بها من بيان الدخل الشامل الموحد، بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات على البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، فإن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بشكل عادل، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقًا للتقرير المالي الدولي المعايير ("المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية").

اساس الرأي

لقد أجرينا تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. يتم توضيح مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير بشكل أكبر في *مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة* من تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لمتطلبات المجلس الدولي للمعايير الأخلاقية للمحاسبين المهنيين ("IESBA") مع المتطلبات الأخلاقية التي تتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد إلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقًا لهذه المتطلبات والقواعد "IESBA" . هذا ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

أمور التدقيق الرئيسية

- الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

في إطار تصميم تدقيقنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة. وعلى وجه الخصوص، أخذنا بالإعتبار الأحكام الذاتية التي وضعتها الإدارة، ومنها على سبيل المثال ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي انطوت على وضع إفتراضات ومراعاة للأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها.

كما هو الحال في جميع أعمال التدقيق التي نجريها، فقد تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي كان يمثل خطر وجود أخطاء جوهرية بسبب الإحتيال. إن نطاق تدقيقنا موجه نحو تنفيذ أعمال كافية تمكننا من تقديم رأي حول البيانات المالية الموحدة ككل بالأخذ بعين الإعتبار هيكلية الشركة والعمليات والضوابط المحاسبية وقطاع الأعمال الذي تزاول المجموعة أعمالها فيه.

أمور التدقيق الرئيسية

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

ص.ب ٥٧١٣ - ابوظبي، ا.ع.م. هاتف : ٥٠٣٥ ٦٦٥ ٢ ٩٧١+ ، فاكس : ٥٠٣٤ ٦٦٥ ٢ ٩٧١+
البريد الاكتروني: auh@mazars.ae ويب سايت: www.mazars.com / www.mazars.ae

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى
السادة مساهمي شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية	كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي

الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

كما في 31 ديسمبر 2019، كان لدى المجموعة رصيد ذمم مدينة تجارية بقيمة 8,814,254 درهم ومخصص خسائر مقابل له بقيمة (8,221,461) درهم.

قامت الإدارة بإجراء تقييم لإمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية للمجموعة لتحديد ما إذا تعرضت لإنخفاض القيمة. قامت المجموعة أيضاً بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية الجديد رقم 9 "الأدوات المالية" إعتباراً من 1 يناير 2018، الذي يقدم إرشادات محددة في مجال مخصص خسائر الإنخفاض في القيمة.

نعتبر ذلك أمر تدقيق رئيسي لأنه يتطلب تقديراً هاماً في تحديد إمكانية إسترداد الذمم المدينة التجارية والتعديلات الجوهرية المحتملة الناتجة عنها والتي قد تؤثر على المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019 والنتائج المدرجة للسنة المنتهية بذلك التاريخ.

تم إحتساب مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية بالرجوع إلى خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر للذمم المدينة التجارية المعدلة بمعلومات مستقبلية بما يتماشى مع المتطلبات والإرشادات المتضمنة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9. نتيجة للتقييم الذي تم إجراؤه، سجلت الإدارة مخصص خسارة إضافي بمبلغ (448,514) درهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، لإعطاء إجمالي مخصص خسارة يبلغ (8,221,461) درهم إعتباراً من ذلك التاريخ.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تنفيذ ما يلي:

أ) مطالقة القائمة المفصلة لمخصص الخسارة المعترف به من الذمم المدينة التجارية مع ميزان المراجعة الخاص بالشركة.

ب) إختبار كيفية احتساب نموذج الخسائر الإئتمانية المتوقعة للمخصص على أساس العمر، وكيفية مقارنتها مع الإرشارات المتضمنة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9. إختبرنا أيضاً الدقة الحسابية للحسابات

ج) إختبار تجربة الدفع التاريخية المستخدمة كنقطة إنطلاق لحساب خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر.

د) تقييم مدى ملائمة تعديلات المعلومات المستقبلية إلى الأرصدة التاريخية ومعدلات الخسارة وغيرها من المعلومات، بما في ذلك الموافقة على الأدلة الداعمة.

هـ) تقييم مدى إكتمال ودقة البيانات المستخدمة في حساب خسائر الإئتمان المتوقعة، بما في ذلك الإستبعاد المناسب للأرصدة التي تم تقييمها بشكل فردي

و) تقييم مدى ملائمة الإفتراضات والأحكام المستخدمة من قبل الإدارة لتقدير مقدار الرصيد الممكن استرداده، و

ز) تقييم مدى ملائمة الإفصاحات في الإيضاح رقم 3 من البيانات المالية وفقاً لمعايير المحاسبة.

التأكيد على أمر

كما جاء في إيضاح 1 من البيانات المالية الموحدة، تكبدت المجموعة خسارة قدرها (4,197,043) درهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (2018: خسارة (16,557,830درهم)) وكان لديها تدفقات نقدية تشغيلية سلبية قدرها (6,463,906 درهم) (2018: (6,829,633) درهم). إجمالي (الخسائر) المتراكمة للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019 بلغ (3,970,728) درهم (2018 أرباح مدورة: 226,315 درهم). يمكن أن تشير هذه العوامل إلى وجود حالة عدم يقين مادية قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. ونتيجة لذلك، أجرت الإدارة تقييماً مفصلاً لمدى ملاءمة استخدام المجموعة لافتراض مبدأ الإستمرارية من خلال مراجعة توقعات التدفق النقدي التي تغطي فترة 12 شهرًا من تاريخ الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة. تشير هذه التوقعات إلى أن المجموعة ستتمكن من توفير النقد العام الكافي للوفاء بالتزاماتها المستقبلية. وبالتالي فإن مجلس الإدارة واثق من أن المجموعة ستكون قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها ومتابعة أعمالها دون تقليص كبير في العمليات. وفقاً لذلك، تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس الاستمرارية.

أمور أخرى

- تم تدقيق البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 من قبل مدقق حسابات آخر الذي أبدى رأياً غير متحفظ بشأن هذه البيانات المالية وأصدر تقريره في تاريخ 7 مارس 2019.
- البيانات المالية المدققة المستقلة للشركات التابعة غير متوفرة كما في تاريخ تقرير التدقيق.

Praxity MEMBER GLOBAL ALLIANCE OF INDEPENDENT FIRMS

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى
السادة مساهمي شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع (تابع)

معلومات أخرى
يتحمل أعضاء مجلس الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى. تشتمل المعلومات الأخرى على تقرير مجلس الإدارة (ولكنها لا تشمل البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات حولها).

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

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

إذا توصلنا – بناءً على العمل الذي نكون قد قمنا به – إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون ببيان هذه الحقائق في تقريرنا. وليس لدينا ما ندرجه في التقرير بهذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بإدارة البيانات المالية الموحدة
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وفقًا لمعايير التقارير المالية الدولية، ومن الضروري وجود رقابة داخلية على مثل هذه الضوابط الداخلية التي تحددها الإدارة لتمكين إعداد البيانات المالية الموحدة المختصرة الخالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كان ذلك بسبب الاحتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، والكشف، حسب الاقتضاء، عن الأمور المتعلقة بمواصلة الاهتمام واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن الإدارة تعتزم تصفية المجموعة أو لوقف العمليات، أو ليس لديه بديل واقعي سوى القيام بذلك.

يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات يتضمن رأينا. التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ولكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ستكتشف دائماً وجود أخطاء جوهرية عند وجودها. يمكن أن تنشأ الأخطاء من الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من الممكن، بشكل فردي أو كلي، التأثير بشكل معقول على القرارات الاقتصادية للمستخدمين المتخذة على أساس هذه البيانات المالية.

كجزء من التدقيق وفقًا لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على الشكوك المهنية طوال عملية التدقيق. نحن أيضا:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للبيانات المالية الموحدة، سواء كان ذلك بسبب الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال أكبر من احتمال حدوث خطأ، لأن الاحتيال قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإغفال المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات التدقيق المناسبة في الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قدمتها الإدارة.

Praxity MEMBER GLOBAL ALLIANCE OF INDEPENDENT FIRMS

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى
السادة مساهمي شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

- استنتاج بشأن مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاهتمام المستمر للمحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تلقي بظلال من الشك على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا خلصنا إلى وجود عدم يقين جوهري ، فنحن مطالبون بتوجيه الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة ، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات لدينا. ومع ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإيضاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق العرض العادل.

نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق المقررين ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة نحددها في الرقابة الداخلية أثناء تدقيقنا.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

إضافة إلى ذلك ووفقاً لمتطلبات القانون الإتحاد لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (2) لسنة 2015، نفيدكم بما يلي:

1) أن المجموعة قد إحتفظت بدفاتر محاسبية سليمة.

2) أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي إعتبرناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.

3) إن البيانات المالية الموحدة قد أعدت من كافة النواحي الجوهرية وفقاً للأحكام المعمول بها في النظام الأساسي للمجموعة والأحكام السارية للقانون الإتحاد لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (2) لسنة 2015.

4) إن المعلومات المالية التي يتضمنها تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة.

5) لم تقم المجموعة بشراء أي أسهم أو الإستثمار فيها خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

6) بناء على المعلومات التي تم توفيرها لنا وعلى حد علمنا، لم يلفت إنتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المجموعة قد خالفت خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 أياً من الأحكام المعمول بها في القانون الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (2) لسنة 2015، أو أحكام نظامها الأساسي بشكل يمكن أن يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في 31 ديسمبر 2019.

عن:
مزارز
محاسبون قانونيون ذ.م.م (أبوظبي فرع 1)

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

إعداد: جعفر أحمد روباوالا
رقم التسجيل : 852

أبوظبي
20 فبراير 2020

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.
بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ درهم
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات، منشآت ومعدات	٥	٩,٥٤٢,٩٤٢	١٢,١٦٣,٦٣٢
أصول غير ملموسة	٦	٦٨,٢٩٣	٩٨,٨٢٦
استثمارات عقارية	٧	٢٥,١٩٦,٥٠٠	٢٠,١٦٣,٨٠٠
		٣٤,٨٠٧,٧٣٥	٣٢,٤٢٦,٢٥٨
الأصول المتداولة			
مخزون	٨	٤,١١٠,٠٢٨	٥,٥٧٩,٦٤٤
ذمم تجارية مدينة	٩	٥٩٢,٧٩٣	٢,٨١٠,٥١٥
أصول أخرى	١٠	١,٠١٧,٦٠٧	١,٠٥٩,٩٨٩
صافي ضريبة القيمة المضافة المدينة	١١	٣٦٠,٢٩٩	١٧,٠٧٤
النقد والنقد المعادل	١٢	٢٩٦,٣٥٦	٢,٠٣٨,٢٦٤
		٦,٣٧٧,٠٨٣	١١,٥٠٥,٤٨٦
مجموع الأصول		٤١,١٨٤,٨١٨	٤٣,٩٣١,٧٤٤
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		(٣,٩٧٠,٧٢٨)	٢٢٦,٣١٥
		٣٢,١٥٠,٩٠٥	٣٦,٣٤٧,٩٤٨
الإلتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٦	١,٥٩٣,٣٣٥	٢,٢١٨,٠٣٤
		١,٥٩٣,٣٣٥	٢,٢١٨,٠٣٤
الإلتزام المتداول			
ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى	١٧	٧,٤٤٠,٥٧٨	٥,٣٦٥,٧٦٢
		٧,٤٤٠,٥٧٨	٥,٣٦٥,٧٦٢
مجموع الإلتزامات		٩,٠٣٣,٩١٣	٧,٥٨٣,٧٩٦
مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية		٤١,١٨٤,٨١٨	٤٣,٩٣١,٧٤٤

نوافق على هذه البيانات المالية الموحدة ونؤكد أننا مسؤولون عنها، بما في ذلك اختيار السياسات المحاسبية وإصدار الأحكام التي تستند إليها. نؤكد أيضاً أننا قمنا بتوفير جميع السجلات والمعلومات المحاسبية ذات الصلة للمراجعة.

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة من قبل الإدارة ومجلس الإدارة في ..... وتم التوقيع عليها نيابة عنهم:

السيد خليفة الحمادي
رئيس مجلس الادارة

السيد فادي رضي الدين
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٢٦ تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.
بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

	إيضاح	2019 درهم	2018 درهم
صافي المبيعات	*18*	14,045,708	25,118,747
تكلفة المبيعات	*19*	(13,842,369)	(26,012,272)
مجمل الربح / (الخسارة)		**203,339**	**(893,525)**
مصاريف عمومية وإدارية	*20*	(5,281,843)	(4,025,077)
مصاريف بيع وتوزيع	*21*	(4,634,617)	(6,062,848)
الربح / (الخسارة) من تعديل القيمة العادلة في عقارات استثمارية	*7*	5,032,700	(5,032,200)
خسارة المخصصات		-	(704,044)
ايرادات اخرى	*22*	483,378	159,864
(خسارة) السنة		**(4,197,043)**	**(16,557,830)**
إجمالي (خسارة) الدخل الشامل للسنة		**(4,197,043)**	**(16,557,830)**
خسائر السهم الأساسية		**(0.140)**	**(0.552)**

إن الإيضاحات المرفقة من 1 الى 26 تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي عام	(خسائر) / أرباح متراكمة	المجموع
	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
كما في 1 يناير 2018 (اعادة بيان)	30,000,000	5,887,566	234,067	16,784,145	54,618,191
إجمالي (خسارة) الدخل الشامل للسنة	-	-	-	(16,557,830)	(16,557,830)
كما في 31 ديسمبر 2018	**30,000,000**	**5,887,566**	**234,067**	**226,315**	**36,347,948**
إجمالي (خسارة) الدخل الشامل للسنة	-	-	-	(4,197,043)	(4,197,043)
كما في 31 ديسمبر 2019	**30,000,000**	**5,887,566**	**234,067**	**(3,970,728)**	**32,150,905**

إن الإيضاحات المرفقة من 1 الى 26 تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع.
بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

	2019 درهم	2018 درهم
التدفقات النقدية من أنشطة العمليات		
(خسارة) السنة	(4,197,043)	(16,557,830)
استهلاك ممتلكات، منشآت ومعدات	2,675,495	2,581,360
اطفاء اصول غير ملموسة	30,533	30,408
مخصص مخزون بطيء الحركة	244,703	801,586
مخصص انخفاض القيمة المتوقعة، صافي	265,257	849,352
شطب / مخصص إنخفاض قيمة أصول أخرى	(906,948)	704,044
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين / (رد مخصص)	516,797	(250,771)
(الربح) من بيع ممتلكات، منشآت ومعدات	(60,000)	(19,982)
(الربح) / الخسارة من تعديل القيمة العادلة في استثمارات عقارية	(5,032,700)	5,032,200
	(6,463,906)	**(6,829,633)**
التغيرات في رأس المال العامل		
النقص / (الزيادة) في المخزون	1,224,913	(403,650)
النقص في ذمم تجارية مدينة	1,952,465	5,418,894
النقص / (الزيادة) في أصول أخرى	949,330	6,362
(الزيادة) في صافي ضريبة القيمة المضافة المدينة	(343,225)	(17,074)
النقص في مبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقة	-	1,081,389
الزيادة / (النقص) في ذمم دائنة تجارية وأخرى	2,074,816	(1,165,090)
(النقص) في مبالغ مستحقة إلى اطراف ذات علاقة	-	(66,754)
النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	**(605,607)**	**(1,975,556)**
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة	(1,141,496)	(887,057)
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	**(1,747,103)**	**(2,862,613)**
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية		
شراء ممتلكات، منشآت ومعدات	(54,805)	(2,303,279)
متحصلات من بيع ممتلكات، منشآت ومعدات	60,000	20,909
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية	**5,195**	**(2,282,370)**
صافي (النقص) في النقد والنقد المعادل	(1,741,908)	(5,144,983)
النقد والنقد المعادل في بداية السنة	2,038,264	7,183,247
النقد والنقد المعادل في نهاية السنة	**296,356**	**2,038,264**

إن الإيضاحات المرفقة من 1 الى 26 تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

1- الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة غلفا للمياه المعدنية و الصناعات التحويلية ش.م.ع (**"المجموعة"**) في عجمان بموجب المرسوم الأميري رقم 13 الصادر عن صاحب السمو حاكم امارة عجمان بتاريخ 28 مارس 1977 وتم تسجيلها بموجب الرخصة التجارية رقم 1672 في تاريخ 12 يناير 1984 من قبل دائرة التنمية الإقتصادية في عجمان. تقع الشركة في شارع غلفا، صندوق بريد 929، عجمان، الإمارات العربية المتحدة. بدأت الشركة عملياتها في 24 مايو 1977. ان الشركة هي شركة مساهمة عامة في سوق دبي المالي منذ 17 ابريل 2007.

كما في 31 ديسمبر 2017، فان الشركة كانت عبارة عن شركة تابعة مملوكة بنسبة 92.7 % للشركة الكويتية للاغذية (امريكانا) وهي شركة مقرها الكويت ("الشركة الأم"). ان الشركة الام المطلقة هي شركة ادبتيو أيه دي القابضة ش.ش.و. المحدودة. وهي شركة مقرها دبي.

في نوفمبر 2018، قامت الشركة الام السابقة ببيع كامل اسهمها المملوكة بشكل مباشر وغير مباشر الى العديد من المستثمرين الافراد و بالتالي فقدت الشركة الام السيطرة على الشركة كما في التاريخ أعلاه.

الأنشطة الرئيسية للمجموعة 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 الموحدة عمليات المجموعة وفروعها على النحو التالي:

الشركات التابعة	**الملكية**
جبال غلفا لمالكها شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ذ.م.م. - شركة الشخص الواحد ذ.م.م.	%100
غلفا للتجارة العامة ش.ذ.م.م.	%100
غلفا للاستثمار ش.ذ.م.م.	%100

في ديسمبر 2019، وافقت الجمعية العمومية على تغيير اسم المجموعة إلى "شركة غلفا للاستثمارات العامة" ووافقت على إضافة أنشطة إلى نظامها الأساسي (المادة 5).

مبدأ الإستمرارية

تكبدت المجموعة خسارة قدرها (4,197,043) درهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (2018: خسارة (16,557,830درهم)) وكان لديها تدفقات نقدية تشغيلية سلبية قدرها (6,463,906 درهم) (2018: (6,829,633) درهم). إجمالي (الخسائر) المتراكمة للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019 بلغ (3,970,728) درهم (2018 أرباح مدورة: 226,315 درهم). يمكن أن تشير هذه العوامل إلى وجود حالة عدم يقين مادية قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. ونتيجة لذلك، أجرت الإدارة تقييماً مفصلاً لمدى ملاءمة استخدام المجموعة لافتراض مبدأ الإستمرارية من خلال مراجعة توقعات التدفق النقدي التي تغطي فترة 12 شهرًا من تاريخ الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة. تشير هذه التوقعات إلى أن المجموعة ستتمكن من توفير النقد العام الكافي للوفاء بالتزاماتها المستقبلية. وبالتالي فإن مجلس الإدارة واثق من أن المجموعة ستكون قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها ومتابعة أعمالها دون تقليص كبير في العمليات. وفقاً لذلك، تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس الاستمرارية.

2- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمنقحة:

أ) المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية من 1 يناير 2019:

تبنت المجموعة المعايير المحاسبية الجديدة التي كانت سارية هذا العام وهي كما يلي:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 - عقود الإيجار - التي تتطلب من المجموعة تقديم معظم عقود الإيجار التشغيلية في بيان المركز المالي اعتباراً من 1 يناير 2019.
- يواصل المؤجرون تصنيف عقود الإيجار على أنها تشغيلية أو تمويلية، مع اتباع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 في محاسبة المؤجر دون تغيير كبير عن سابقه، المعيار المحاسبي الدولي رقم 17.

ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية في عام 2019 ولكنها ليست ذات صلة بعمليات المجموعة:

تم إصدار المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية وهي سارية المفعول للعام ولكنها إما ليست ذات صلة بعمليات المجموعة أو ليس لها تأثير كبير على هذه البيانات المالية:

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 فيما يتعلق بميزات الدفع المسبق مع تعويض سلبي.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 28 فيما يتعلق بالمصالح طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 19 فيما يتعلق بتعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها.
- لجنة تفسير التقارير المالية الدولية 23 - عدم اليقين بشأن معاملات ضريبة الدخل.
- التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2015-2017

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكنها لم تدخل بعد حيز التنفيذ ولم تعتمدها المجموعة مبكراً:

تم إصدار المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية ولكنها لم تدخل بعد حيز التنفيذ ولم يتم اعتمادها مبكراً من قبل المجموعة:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 - عقود التأمين.
- تعديلات على الإشارات إلى الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية.
- تعديلات على المعيار الدولي التقارير المالية رقم 3 فيما يتعلق بتعريف الأعمال
- تعديلات على معايير المحاسبة الدولية رقم 1 و 8 فيما يتعلق بتعريف المواد

3- السياسات المحاسبية الهامة:

أ. بيان الإلتزام

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 10 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.

ب. أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات العقارية التي تم قياسها بالقيمة العادلة. تستند التكلفة التاريخية عموماً على القيمة العادلة للمقابل المدفوع مقابل السلع والخدمات.

ج . العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض البيانات المالية الموحدة للمجموعة بالدرهم الإماراتي وهي عملة المجموعة الوظيفية وعملة العرض.

د . عقود الإيجار

قامت المجموعة باعتماد وتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16. ومع ذلك، فإن أحكام المعيار الدولي للتقارير المالية 16 ليس لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة التي تتبناها المجموعة:

1. 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:

3- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

د . عقود الإيجار (تابع)

1. 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 للالتزام 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.

3- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

د . عقود الإيجار (تابع)

1. المحاسبة عن عقود الإيجار كمستأجر (تابع)

اختارت المجموعة حساب عقود الإيجار قصيرة الأجل (عقود الإيجار لمدة 12 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.

2. المحاسبة عن عقود الإيجار كمؤجر

لم تتغير محاسبة المجموعة للاعتراف بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 16 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.

هـ . 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	20 سنة
معدات وآلات	5 – 7 سنوات
أثاث ومفروشات	4 – 5 سنوات
مركبات	3 – 5 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.

و . 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 5 سنوات.

ز . 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.
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 16. 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."

ح . 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.

ط . 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 السنة. يتم شطب الديون المعدومة، في السنة 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.

ي . 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.

ك . 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.

ل . 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:

(1) 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.

(2) 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.

3- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

ل .الأدوات المالية (تابع)

(3) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تابع)
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.

اعتبارًا 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 مستحقًا. 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 12 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).

3- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

ل .الأدوات المالية (تابع)

انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

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 (1) قامت بنقل جميع مخاطر ومزايا الأصل بشكل كبير أو (2) 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.

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.

م. 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 التوظيف.

ن. 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.

س. راتب الإجازة وتذكرة الطيران

يتم تحصيل تكاليف الإجازات وتذاكر الطيران في الفترة المستحقة.

ع. 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.

3- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

ف. 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.

ص. إيرادات

تبنت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15، في اليوم الذي أصبح فيه ساري المفعول وقيمت تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15، 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 15:

1. 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.

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

3. 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.

4. 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.

5. 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.

3- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

ف. إيرادات (تابع)

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.

4- 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.

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 7. كما في 31 ديسمبر 2019، إذا ارتفع / إنخفض سعر القدم المربع بنسبة 10٪، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن قيمة العقار الاستثماري ستكون أعلى / أقل بـ 2.52 مليون درهم (2018: 2.02 مليون درهم أعلى / أقل).

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

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 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 هي 1,292,800 درهم (2018: 1,048,097 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.

5- ممتلكات، منشآت ومعدات:

	مباني	آلات ومعدات	أثاث وتجهيزات	مركبات	المجموع
	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
التكلفة:					
في 1 يناير 2018	19,997,812	50,659,899	2,295,437	2,491,758	75,444,906
الإضافات	153,740	1,981,454	168,085	-	2,303,279
المحذوفات	-	(111,650)	(3,590)	-	(115,240)
في 31 ديسمبر 2018	20,151,552	52,529,703	2,459,932	2,491,758	77,632,945
الإضافات	-	11,569	43,236	-	54,805
المحذوفات	-	-	-	(1,005,850)	(1,005,850)
كما في 31 ديسمبر 2019	**20,151,552**	**52,541,272**	**2,503,168**	**1,485,908**	**76,681,900**
الاستهلاك المتراكم:					
في 1 يناير 2018	14,713,287	43,838,363	2,031,776	2,418,840	63,002,266
محمل خلال السنة	443,197	1,966,186	129,850	42,127	2,581,360
ما يتعلق بالمحذوفات	-	(111,247)	(3,066)	-	(114,313)
في 31 ديسمبر 2018	15,156,484	45,693,302	2,158,560	2,460,967	65,469,313
محمل خلال السنة	453,292	2,045,711	154,864	21,628	2,675,495
ما يتعلق بالمحذوفات	-	-	-	(1,005,850)	(1,005,850)
كما في 31 ديسمبر 2019	**15,609,776**	**47,739,013**	**2,313,424**	**1,476,745**	**67,138,958**
صافي القيمة الدفترية					
في 31 ديسمبر 2019	**4,541,776**	**4,802,259**	**189,744**	**9,163**	**9,542,942**
في 31 ديسمبر 2018	4,995,068	6,836,401	301,372	30,791	12,163,632

6- أصول غير ملموسة:

إن الحركة على الأصول غير الملموسة كانت على النحو التالي:

	برامج كمبيوتر
	درهم
التكلفة	
في 31 ديسمبر 2018	152,040
في 31 ديسمبر 2019	**152,040**
الإطفاء المتراكم:	
في 1 يناير 2018	22,806
محمل خلال السنة	30,408
في 31 ديسمبر 2018	53,214
محمل خلال السنة	30,533
في 31 ديسمبر 2019	**83,747**
صافي القيمة الدفترية	
في 31 ديسمبر 2019	**68,293**
في 31 ديسمبر 2018	98,826

7- استثمارات عقارية:

إن الحركة على الاستثمارات العقارية كانت على النحو التالي:

	2019	2018
	درهم	درهم
كما في 1 يناير	20,163,800	25,196,000
الربح / (الخسارة) من تعديل القيمة العادلة	5,032,700	(5,032,200)
	25,196,500	**20,163,800**

تتكون استثمارات عقارية من قطعة أرض رقم 0148، عجمان مسجلة باسم السادة/ جلفا للتجارة العامة ذ.م.م. . خلال عام 2018، اختارت الإدارة تقييم القيمة العادلة لعقارها الاستثماري لأنها تظهر رؤية أكثر موثوقية للوضع المالي للشركة وأجرت تقييماً داخلياً للأرض لتحديث تقييمها في 31 ديسمبر 2018 وحددت القيمة العادلة لاستثمار الشركة بسعر 20,163,800 درهم.
خلال عام 2019، 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 10 مارس 2019 بقيمة عادلة تساوي 25,196,500 درهم.

8- مخزون:

	31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018
	درهم	درهم
مواد خام	2,230,642	3,196,832
قطع غيار	2,465,634	2,519,749
منتجات جاهزة	706,552	911,160
	5,402,828	6,627,741
ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة	(1,292,800)	(1,048,097)
صافي المخزون	**4,110,028**	**5,579,644**

فيما يلي حركة مخصص المخزون بطيء الحركة:

	2019	2018
	درهم	درهم
كما في 1 يناير	1,048,097	246,511
محمل خلال السنة	244,703	801,586
كما في 31 ديسمبر،	**1,292,800**	**1,048,097**

9- ذمم تجارية مدينة:

	31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018
	درهم	درهم
ذمم تجارية مدينة	8,814,254	10,766,719
ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة المتوقعة	(8,221,461)	(7,956,204)
	592,793	**2,810,515**

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

	31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018
	درهم	درهم
لم تستحق بعد	138,812	1,990,090
حتى 3 شهور	436,865	494,933
أكثر من 3 اشهر	8,238,577	8,281,696
	8,814,254	**10,766,719**

فيما يلي حركة مخصص انخفاض القيمة المتوقعة للذمم التجارية:

	2019	2018
	درهم	درهم
كما في 1 يناير	7,956,204	7,106,852
محمل خلال السنة – إيضاح 20	448,514	849,352
رد مخصص خلال السنة	(183,257)	-
كما في 31 ديسمبر	**8,221,461**	**7,956,204**

10- أصول أخرى:

	31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018
	درهم	درهم
دفعات مقدمة للموردين	31,861	883,315
مبالغ مدفوعة مقدماً	385,469	232,171
ناقصا: مخصص انخفاض القيمة المتوقعة من الدفعات المقدمة والمبالغ المدفوعة مقدماً	-	(906,948)
	417,330	208,538
تأمينات مستردة	160,999	147,732
تأمينات كفالات بنكية	435,345	693,000
اخرى	3,933	10,719
	1,017,607	**1,059,989**

11- صافي ضريبة القيمة المضافة المدينة:

فيما يلي الحركة على حساب صافي ضريبة القيمة المضافة المدينة:

	31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018
	درهم	درهم
مدخلات	1,177,125	416,406
مخرجات	(816,826)	(399,332)
	360,299	**17,074**

12- النقد والنقد المعادل:

	31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018
	درهم	درهم
نقد في الصندوق	145,394	46,766
أرصدة لدى البنوك	56,559	1,897,095
ودائع تحت الطلب	94,403	94,403
	296,356	**2,038,264**

13- رأس المال:

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به 40 مليون درهم اماراتي و يتالف من 40 مليون سهم بقيمة اسمية قدرها 1 درهم لكل سهم كما في 31 ديسمبر 2019. و يبلغ راس مال المصدر و المدفوع بالكامل 30 مليون درهم اماراتي و يتالف من 30 مليون سهم بقيمة اسمية قدرها 1 درهم لكل سهم. و تم دفع كافة الأسهم نقداً.

14- احتياطي قانوني:

وفقاً لعقد تأسيس الشركة ووفقاً لأحكام القانون التجاري الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (2) لعام 2015 (بصيغته المعدلة)، يتعين على الشركة المساهمة بـ 10٪ من ربح السنة حتى ذلك الوقت، حتى يساوي 50٪ من رأس مال الشركة. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

15- 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.

16- مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين:

	31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018
	درهم	درهم
كما في 1 يناير	2,218,034	3,376,909
تحميل / (رد) مخصص خلال السنة	516,797	(250,771)
تحويلات الى طرف ذو علاقة	-	(21,047)
مدفوعات خلال السنة	(1,141,496)	(887,057)
كما في 31 ديسمبر	**1,593,335**	**2,218,034**

17- ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى:

	31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018
	درهم	درهم
ذمم دائنة تجارية	3,870,484	2,274,809
مصاريف مستحقة	3,065,805	2,637,450
منافع للموظفين	475,993	395,214
أرصدة دائنة اخرى	28,296	58,289
	7,440,578	**5,365,762**

18- صافي المبيعات:

	2019	2018
	درهم	درهم
مبيعات	14,284,239	28,553,391
مرتجع وخصوم	(238,531)	(3,434,644)
	14,045,708	**25,118,747**

19- تكلفة المبيعات:

	2019	2018
	درهم	درهم
تكلفة البضاعة المباعة	7,229,332	17,563,566
استهلاك	2,453,859	2,391,466
حكومة عجمان - رسوم الإمتياز	2,008,337	2,000,000
تكاليف موظفين	1,906,138	4,057,240
مخصص بضاعة بطيء الحركة	244,703	-
	13,842,369	**26,012,272**

20- مصاريف عمومية وإدارية:

	2019	2018
	درهم	درهم
تكاليف موظفين	1,821,666	1,382,671
مصاريف حكومية	525,279	-
صيانة، تصيلحات وخدمات	108,389	357,937
أتعاب مهنية وقانونية	1,349,264	295,753
إستهلاك	162,985	159,986
خسارة إنخفاض قيمة الذمم التجارية	448,514	849,352
أخرى	865,746	979,378
	5,281,843	**4,025,077**

21- مصاريف بيع وتوزيع:

	2019	2018
	درهم	درهم
مصاريف مركبات	2,062,642	1,083,215
تكاليف موظفين	1,718,234	4,347,801
دعاية وإعلانات	102,657	192,737
إستهلاك وإطفاء	89,184	60,316
أخرى	661,900	378,779
	4,634,617	**6,062,848**

22- إيرادات أخرى:

	2019	2018
	درهم	درهم
ربح بيع ممتلكات، منشآت ومعدات	60,000	19,982
ديون معدومة مستردة	201,469	-
أخرى	221,909	139,882
	483,378	**159,864**

23- الأدوات المالية:

أ) السياسات المحاسبية الهامة

تفاصيل السياسات والأساليب المحاسبية الهامة المتبعة، بما في ذلك معايير الاعتراف، وأساس القياس والأساس الذي يتم به الاعتراف بالإيرادات والمصروفات، فيما يتعلق بكل فئة من فئات الأصول المالية، والإلتزامات المالية، وأدوات حقوق الملكية، يتم الكشف عنها في الملاحظة 3 .إلى البيانات المالية الموحدة.

ب) القيمة العادلة

تشمل الأصول المالية للمجموعة الذمم التجارية المدينة، أصول أخرى (بإستثناء مبالغ مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة للموردين)، صافي ضريبة القيمة المضافة المدينة والنقد والنقد المعادل. تشتمل الإلتزامات المالية على الذمم التجارية وأرصدة دائنة أخرى. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية المذكورة أعلاه لا تختلف بشكل كبير عن قيمتها الدفترية في تاريخ بيان المركز المالي.

ج) فئات الأدوات المالية

	31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018
الأصول المالية	درهم	درهم
ذمم تجارية مدينة	592,793	2,810,515
أصول أخرى (بإستثناء مبالغ مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة للموردين)	600,277	851,451
صافي ضريبة القيمة المضافة المدينة	360,299	17,074
النقد والنقد المعادل	296,356	2,038,264
	1,849,725	**5,717,304**
الإلتزام المالي		
ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى	6,964,585	4,970,548
	6,964,585	**4,970,548**

23- الأدوات المالية:

ج) فئات الأدوات المالية

يوضح الجدول أدناه الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان:

	31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018
	درهم	درهم
ذمم تجارية مدينة	592,793	2,810,515
أصول أخرى (بإستثناء مبالغ مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة للموردين)	600,277	851,451
صافي ضريبة القيمة المضافة المدينة	360,299	17,074
	1,553,369	**3,679,040**

24- إدارة المخاطر المالية:

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر العملة
- مخاطر معدل الفائدة

تقدم هذه الملاحظة معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف المجموعة وسياساتها وعملياتها لقياس وإدارة المخاطر، وإدارة رأس مال المجموعة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في احتمال فشل أحد أطراف الأداة مالية في الوفاء بالتزام ما ويتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. بالنسبة لجميع فئات الأصول المالية التي تحتفظ بها المجموعة، فإن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للمجموعة هو القيمة الدفترية كما هو موضح في بيان المركز المالي.

يتم وضع النقد والنقد المعادل مع البنوك ذات السمعة الطيبة التي لديها عمليات دولية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالدائنين التجاريين عند استحقاقها. تحد المجموعة من مخاطر السيولة من خلال اتخاذ الخطوات اللازمة للتغطية عليها من خلال ضمان توفر النقد الكافي للحد من احتياجاتها والتعرض لمثل هذه المخاطر.

يوضح الجدول أدناه الحد الأقصى للتعرض لمخاطر السيولة:

2019	أقل من سنة	المجموع
	درهم	درهم
ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى	7,440,578	7,440,578
	7,440,578	**7,440,578**

2018	أقل من سنة	المجموع
	درهم	درهم
ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى	5,365,762	5,365,762
	5,365,762	**5,365,762**

24- إدارة المخاطر المالية (تابع):

مخاطر سعر الصرف

لا توجد مخاطر كبيرة لسعر الصرف، حيث أن جميع الأصول المالية والإلتزامات المالية مقومة بالدرهم الإماراتي أو بالدولار الأمريكي الذي يرتبط به الدرهم.

مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملة على الأدوات المالية المقومة بعملة أجنبية، أي بعملة أخرى غير درهم الإمارات العربية المتحدة. تراقب الإدارة عن كثب التقلبات على أساس يومي من أجل تخفيف مخاطر العملات.

مخاطر معدل الفائدة

لا تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة لأنها لم تستفد من أي تسهيلات تمويلية سواء كانت طويلة الأجل أو قصيرة الأجل من أي بنك محدد.

25- أرقام المقارنة:

تم إعادة تصنيف مبالغ السنة السابقة فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة، أصول أخرى، صافي ضريبة القيمة المضافة المدينة، مخصص الخسارة والمصاريف العمومية والإدارية حيث يعتبر أن المبلغ المنقح هو الذي تم اعتماده في فترة المحاسبة الحالية. أثر إعادة التصنيف في البيانات المالية هو كما يلي:

	(كما أدرج سابقاً) 31 ديسمبر 2018 درهم	تأثير إعادة التصنيف 31 ديسمبر 2018 درهم	(كما أعيد تصنيفها) 31 ديسمبر 2018 درهم
بيان المركز المالي			
أصول متداولة			
ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى	3,887,578	(3,887,578)	-
ذمم تجارية مدينة	-	2,810,515	2,810,515
أصول أخرى	-	1,059,989	1,059,989
صافي ضريبة القيمة المضافة المدينة	-	17,074	17,074
	3,887,578	-	**3,887,578**
بيان الدخل الشامل			
مخصص الخسارة	(1,553,396)	849,352	(704,044)
مصاريف عمومية وإدارية	(3,175,725)	(849,352)	(4,025,077)
	(4,729,121)	-	**(4,729,121)**

26- التقاضي:

رفعت المجموعة دعاوى ضد عشرة عملاء مطالبين بمبلغ 3,605,555 درهم، وما زالت القضايا معلقة للتنفيذ، وقد اتخذت المجموعة مخصصات كاملة مقابل أرصدة العملاء ذات الصلة. تم رفع دعوى واحدة ضد المجموعة من حكومة عجمان لإلغاء اتفاقية الامتياز الخاصة بأرض المصنع وبناءً على الحكم الصادر في 31 ديسمبر 2010 فقد تم إلغاء اتفاقية الامتياز اعتبارًا من 1 يناير 2020.