

JABAL DAMAVAND GENERAL TRADING (LLC)

شرکت تجارت عمومی جبل دماوند (با مسئولیت محدود)

گزارش حسابرس و صورت‌های مالی

برای سال منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰۲۰ (۱۰ دی ۱۳۹۹)

جدول مندرجات

گزارش مدیران

گزارش حسابرس مستقل

صورت وضعیت مالی

صورت درآمد جامع

صورت تغییرات سهام

صورت جریان‌های نقدی

یادداشت‌های مربوط به صورت‌های مالی

گزارش مدیران

مدیران JABAL DAMAVAND GENERAL TRADING (LLC) (که زین پس «شرکت» نامیده می‌شوند) با کمال خرسندی گزارش خود را برای سال منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰۲۰ ارائه می‌نمایند.

۱. مرور فعالیت‌ها

فعالیت‌های اصلی شرکت طبق پروانه بازرگانی تجارت عمومی است.

نتایج عملیاتی و وضعیت مالی شرکت به‌طور کامل در صورت‌های مالی الصاق شده درج شده‌اند.

نتایج مالی شرکت در سال جاری و گذشته در زیر درج شده‌اند:

۲۰۱۹	۲۰۲۰	
-	-	گردش مالی کل مربوط به سال
(۷۷۳,۳۸۴)	(۱,۰۷۷,۹۸۰)	سود / (زیان) مربوط به سال

سال ۲۰۲۰ به دلیل همه‌گیری کوید ۱۹ یک سال بی‌سابقه بود و کسب و کار در تمامی صنایع متحمل زیان‌هایی شد. با این حال، Jabal Co. برخلاف مشکلات سال نسبتاً خوبی را تجربه کرد.

با پرداخت تمام بدهی‌های شرکت ۹۶۰،۲۵۴ درهم امارات و دریافت اکثر مطالبات مالی شرکت در سالهای قبل ۱،۵۳۲،۹۲۰ درهم امارات و پرداخت بدهی بانکی از طریق دریافت یک تخفیف زیاد از بانک، به‌ویژه برای اولین بار در سال‌های اخیر، شرکت درآمد قابل ملاحظه‌ای معادل ۱،۰۵۷،۶۵۳ درهم امارات داشت.

نکته اصلی این است که به‌روزرسانی اموال شرکت زیان‌های سنگینی، ۱،۱۹۰،۷۳۷ را نشان می‌دهد. زیان کلی در کسب و کار به- دلیل تغییر در «سرمایه‌گذاری اموال» است که توسط یک ارزیاب شخص ثالث از سوی دولت جهت منعکس کردن ارزش بازاری سرمایه‌گذاری‌ها صورت گرفت. کسب و کار سودی برابر با ۱۱۲،۷۵۷ درهم امارات را از طریق عملیات‌ها حاصل نمود.

۲. مدیر

مدیریت و کنترل در اختیار دکتر مالک خلیل الاهی است.

۳. حسابرسان

Mahmood Kazim Auditing of Accounts به‌عنوان حسابرس‌های شرکت برای سال منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰۲۰ منصوب شد، خود را برای انتصاب مجدد عرضه کرده است.

صورت‌های مالی مربوط به سال توسط فرد زیر تایید و امضاء شدند:

امضاء کننده مجاز

دبی، امارات متحده عربی

۵ آوریل ۲۰۲۱ (۱۶ فروردین ۱۴۰۰)

گزارش حسابرس مستقل به سهامداران

JABAL DAMAVAND GENERAL TRADING (LLC)

گزارش در مورد حسابرسی صورت‌های مالی

نظر

اینجانبان صورت‌های مالی (JABAL DAMAVAND GENERAL TRADING (LLC را حسابرسی نموده‌ایم، که متشکل از وضعیت مالی در تاریخ ۳۱ دسامبر ۲۰۲۰ (۱۱ دی ۱۳۹۹)، صورت درآمد جامع، صورت تغییرات سهام و صورت جریان‌های نقدی

از ۱ ژانویه ۲۰۲۰ (۱۱ دی ۱۳۹۸) تا ۳۱ دسامبر ۲۰۲۰ و یادداشت‌های مربوط به صورت‌های مالی، شامل یک خلاصه از رویه‌های قابل ملاحظه حسابداری، است.

به نظر ما، صورت‌های مالی پیوست شده نمای حقیقی و منصفانه‌ای از وضعیت مالی شرکت در تاریخ ۳۱ دسامبر ۲۰۲۰، و عملکرد مالی آن و جریان‌های نقدی آن برای دوره منتهی به تاریخ مذکور را وفق «استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی (IFRS)» ارائه می‌کنند.

مبنای نظر

ما حسابرسی خود را طبق «استانداردهای بین‌المللی حسابداری» (که زین پس «ISA»ها نامیده می‌شوند) انجام دادیم. مسئولیت‌های ما ناشی از آن استانداردها در بخش «مسئولیت‌های حسابرس در قبال حسابرسی صورت‌های مالی» گزارش ما نیز شرح داده شده‌اند. ما وفق «قانون اخلاق برای حسابداران حرفه‌ای هیئت استانداردهای اخلاق بین‌المللی برای حسابداران» (که زین پس «قانون IESBA» نامیده می‌شود) همراه با الزامات اخلاقی که به حسابرسی صورت‌های مالی توسط ما در امارات متحده عربی مربوط می‌باشند، مستقل از شرکت هستیم، و ما سایر مسئولیت‌های اخلاقی خود را طبق این الزامات و قانون IESBA انجام داده‌ایم. ما بر این باور هستیم که شواهد حسابرسی که بدست آورده‌ایم برای فراهم کردن مبنایی برای نظر ما کافی و مناسب می‌باشند.

مسئولیت‌های مدیریت و سهامداران در قبال صورت‌های مالی

مدیریت مسئول تنظیم و ارائه منصفانه صورت‌های مالی مطابق با IFRS و تنظیم آن‌ها با رعایت مفاد مربوطه «مقررات اجرایی شرکت‌ها» صادر شده توسط «اداره مقام توسعه اقتصادی دبی» است، و برای این منظور، کنترل داخلی به نحوی که مدیریت تعیین کند جهت امکان‌پذیر کردن تنظیم صورت‌های مالی ای‌الزامی است که عاری از اظهار نظر نادرست اساسی، اعم از به دلیل تقلب یا خطا، باشند.

در تنظیم صورت‌های مالی، مدیریت مسئول ارزیابی توانایی شرکت جهت ادامه دادن به‌عنوان شرکتی که قادر به تداوم فعالیت خود است، به نحوی که مرتبط باشد، افشاء مربوط تداوم فعالیت و استفاده از مبنای تداوم فعالیت حسابداری است مگر اینکه مدیریت قصد داشته باشد شرکت را منحل نماید یا به فعالیت‌ها خاتمه دهد، یا هیچ جایگزین واقع‌بینانه‌ای جز این کار نداشته باشد.

افراد مسئول حاکمیت مسئول نظارت بر فرآیند گزارشگری مالی شرکت هستند.

مسئولیت‌های حسابرس در قبال حسابرسی صورت‌های مالی

اهداف ما بدست آوردن اطمینان معقول از این امر که آیا صورت‌های مالی، به‌عنوان یک کل، عاری از اظهارات نادرست، اعم از به-دلیل تقلب یا خطا، هستند، و صدور یک گزارش حسابرس هستند که شامل نظر ما باشد. اطمینان معقول سطح بالایی از اطمینان است اما متضمن این امر نیست که حسابرسی انجام شده طبق ISA ها همیشه اظهار نظر نادرست را در زمانی تشخیص خواهد داد که وجود داشته باشد. اظهارات نادرست می‌توانند از تقلب یا خطا ناشی شوند و در صورتی اساسی تلقی می‌شوند که، منفرداً یا بر روی هم، بتوان به‌شکل معقول انتظار داشت که روی تصمیمات اقتصادی کاربران اتخاذ شده بر اساس صورت‌های مالی تاثیر بگذارند.

به‌عنوان بخشی از یک حسابرسی وفق ISA ها، ما قضاوت حرفه‌ای اعمال کرده و در تمام حسابرسی سوء ظن حرفه‌ای را حفظ می-کنیم ما همچنین:

- ریسک‌های اظهار نظر نادرست اساسی صورت‌های مالی، اعم از به دلیل تقلب یا خطا، را شناسایی و ارزیابی می‌کنیم، فرآیندهای حسابرسی‌ای را در واکنش به این ریسک‌ها طراحی و اجرا می‌کنیم، و شواهد حسابرسی‌ای را بدست می‌آوریم که برای فراهم کردن یک مبنا برای نظر ما کافی و مناسب باشند. ریسک عدم تشخیص یک اظهار نظر نادرست ناشی از تقلب از این ریسک برای یک اظهار نظر نادرست ناشی از خطا بالاتر است، زیرا تقلب ممکن است شامل تبانی، جعل، قصورهای عمدی، ارائه اطلاعات نادرست، یا غالب شدن کنترل داخلی باشد.
- به منظور طراحی فرآیندهای حسابرسی‌ای که طبق شرایط مناسب باشند، درکی از کنترل داخلی مربوط به حسابرسی را حاصل می‌کنیم، اما نه به منظور اظهار یک نظر در مورد موثر بودن این کنترل داخلی.
- مناسب بودن رویه‌های حسابرسی بکار رفته و منطقی بودن برآوردهای حسابداری و افشانات مربوطه انجام شده توسط مدیریت را ارزیابی می‌کنیم.
- در مورد مناسب بودن استفاده مدیریت از مبناهای تداوم فعالیت حسابداری و، بر اساس شواهد حسابرسی بدست آمده، در مورد این امر که آیا یک عدم قطعیت اساسی در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که ممکن است در مورد توانایی ادامه دادن به عنوان شرکتی که قادر به تداوم فعالیت خود است تردید قابل ملاحظه ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌کنیم. اگر ما به این نتیجه برسیم که یک عدم قطعیت اساسی وجود دارد، ملزم هستیم در گزارش خود توجه را به افشانات مربوطه در صورت‌های مالی جلب کنیم یا، اگر افشانات مذکور ناکافی باشند، نظر خود را تعدیل کنیم. با این حال، رویدادها یا شرایط دیگری ممکن است باعث شوند شرکت به ادامه دادن به عنوان شرکتی که قادر به تداوم فعالیت خود است خاتمه دهد.
- ارائه کلی، ساختار و محتوی صورت‌های مالی، شامل افشانات، و این امر که آیا صورت‌های مالی رویدادها و معاملات اساسی را به نحوی ارائه می‌کنند که به ارائه منصفانه ختم می‌شود را ارزیابی می‌کنیم.
- در خصوص اطلاعات مالی نهادها یا فعالیت‌های تجاری در داخل شرکت جهت اظهار یک نظر در مورد صورت‌های مالی شواهد حسابرسی مناسب کافی را بدست می‌آوریم. ما مسئول هدایت، نظارت بر و اجرای این حسابرسی هستیم. ما در قبال نظر حسابرسی خود منحصراً مسئول باقی می‌مانیم.

ما در خصوص، علاوه بر سایر موارد، حیطه برنامه‌ریزی شده و زمانبندی حسابرسی و یافته‌های قابل ملاحظه حسابرسی، شامل هر گونه کاستی قابل ملاحظه در کنترل داخلی که در طول حسابرسی خود شناسایی کنیم، با افرادی که مسئول حاکمیت هستند مذاکره می‌کنیم.

مهر و امضاء

Mahmood Kazim Auditing of Accounts

دبی، امارات متحده عربی

مورخ: ۵ آوریل ۲۰۲۱ (۱۶ فروردین ۱۴۰۰)

۲۰۱۹	۲۰۲۰	یادداشت‌ها	
			دارایی‌ها
			دارایی‌های غیر جاری
۲,۱۳۷,۹۸۶	۹۴۷,۲۵۰	۵	سرمایه‌گذاری‌ها
۲,۱۳۷,۹۸۶	۹۴۷,۲۵۰		
			دارایی‌های جاری
۸,۷۰۰	۸,۷۰۰	۶	ذخایر و پیش‌پرداخت‌ها
۴,۲۱۷,۸۸۳	۱,۶۳۴,۹۶۳	۷	بستانکار از طرف‌های مربوطه
۹۰	-	۹	وجه نقد و معادل‌های نقد
۴,۲۲۶,۶۷۳	۱,۶۴۳,۶۶۳		
۶,۳۶۴,۶۵۹	۲,۵۹۰,۹۱۳		کل دارایی‌ها
		۱۰	دارایی خالص و دیون
۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰		سرمایه سهمی
۱,۴۴۸,۹۹۱	۳۵۳,۳۹۳		حساب جاری سهامدار
۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰		ذخیره قانونی
(۱,۱۸۴,۵۰۰)	(۲,۲۶۲,۴۸۰)		سود انباشته
۴,۷۶۴,۴۹۱	۲,۵۹۰,۹۱۳		کل دارایی خالص
			دیون
			دیون غیر جاری
۱۹۳,۸۶۴	-		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۹۳,۸۶۴	-		
			دیون جاری
۹۶۰,۲۵۴	-	۸	بدهکار به طرف‌های مربوطه
۲۹۳,۳۴۷	-	۱۱	ذخایر و اقلام تعهدی
۱۵۲,۷۰۳	-	۱۲	سایر دیون جاری
۱,۴۰۶,۳۰۴	-		

کل دارایی خالص و دیون		۲,۵۹۰,۹۱۳	۶,۳۶۴,۶۵۹
-----------------------	--	-----------	-----------

صورت‌های مالی در صفحه‌های ۴ تا ۲۰ در تاریخ ۵ آوریل ۲۰۲۱ تایید شده و توسط فرد زیر از جانب نهاد امضاء شدند:

امضاء کننده مجاز

دبی، امارات متحده عربی

۵ آوریل ۲۰۲۱

یادداشت‌های پیوست شده از ۱ تا بخش لاینفکی از این صورت‌های مالی را تشکیل می‌دهند.

JABAL DAMAVAND GENERAL TRADING (LLC)

صورت درآمد جامع مربوط به سال منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰۲۰ (۱۱ دی ۱۳۹۹)

۲۰۱۹	۲۰۲۰	یادداشت‌ها	
-	-	۱۳	درآمد
-	-		هزینه درآمد
-	-		سود ناخالص
(۷۷۳,۳۸۴)	(۲,۱۳۵,۶۳۳)	۱۴	مخارج اداری و عمومی
(۷۷۳,۳۸۴)	(۲,۱۳۵,۶۳۳)		سود / (زیان) مربوط به سال
-	۱,۰۵۷,۶۵۳	۱۵	سایر درآمد
(۷۷۳,۳۸۴)	(۱,۰۷۷,۹۸۰)		کل سود / (زیان) جامع مربوط به سال

صورت‌های مالی در صفحه‌های ۴ تا ۲۰ در تاریخ ۵ آوریل ۲۰۲۱ تایید شده و توسط فرد زیر از جانب نهاد امضاء شدند:

امضاء کننده مجاز

دبی، امارات متحده عربی

۵ آوریل ۲۰۲۱

یادداشت‌های پیوست شده از ۴ تا ۲۰ بخش لاینفکی از این صورت‌های مالی را تشکیل می‌دهند.

JABAL DAMAVAND GENERAL TRADING (LLC)

صورت تغییرات در سهام مربوط به سال منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰۲۰ (۱۱ دی ۱۳۹۹)

کل دارایی خالص	حساب جاری سهامداران	ذخیره قانونی	سود انباشته	سرمایه سهمی	
۴,۰۹۶,۴۸۴	۷,۶۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	(۴۱۱,۱۱۶)	۳,۰۰۰,۰۰۰	تراز در تاریخ ۱ ژانویه ۲۰۱۹ کل درآمد/ (زیان) جامع مربوط به سال حرکت خالص در طول سال تراز در تاریخ ۳۱ دسامبر ۲۰۱۹
(۷۷۳,۳۸۴)	-	-	(۷۷۳,۳۸۴)	-	
۱,۴۴۱,۳۹۱	۱,۴۴۱,۳۹۱	-	-	-	
۴,۷۶۴,۴۹۱	۱,۴۴۸,۹۹۱	۱,۵۰۰,۰۰۰	(۱,۱۸۴,۵۰۰)	۳,۰۰۰,۰۰۰	
۴,۷۶۴,۴۹۱	۱,۴۴۸,۹۹۱	۱,۵۰۰,۰۰۰	(۱,۱۸۴,۵۰۰)	۳,۰۰۰,۰۰۰	تراز در تاریخ ۱ ژانویه ۲۰۲۰ کل درآمد/ (زیان) جامع مربوط به سال حرکت خالص در طول سال تراز در تاریخ ۳۱ دسامبر ۲۰۲۰
(۱,۰۷۷,۹۸۰)	-	-	(۱,۰۷۷,۹۸۰)	-	
(۱,۰۹۵,۵۹۹)	(۱,۰۹۵,۵۹۹)	-	-	-	
۲,۵۹۰,۹۱۳	۳۵۳,۳۹۳	۱,۵۰۰,۰۰۰	(۲,۲۶۲,۴۸۰)	۳,۰۰۰,۰۰۰	

یادداشت‌های پیوست شده از ۱ تا ۲۰ بخش لاینفکی از این صورت‌های مالی را تشکیل می‌دهند.

JABAL DAMAVAND GENERAL TRADING (LLC)

صورت جریان‌های نقدی مربوط به سال منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰۲۰ (۱۱ دی ۱۳۹۹)

۲۰۱۹	۲۰۲۰	یادداشت‌ها	
			جریان‌های نقدی ناشی از عملیات‌ها
(۷۷۳,۳۸۴)	(۱,۰۷۷,۹۸۰)		سود/(زیان) خالص مربوط به سال
۱۴۰,۸۸۷	۱,۱۹۰,۷۳۷	۵	هزینه‌های استهلاک
-	-	۶	تغییرات در سرمایه در گردش
-	۲,۵۸۲,۹۲۰	۷	(افزایش)/(کاهش) در ذخیره‌ها و پیش‌پرداخت‌ها
۹۴۰,۰۰۰	(۹۶۰,۲۵۴)	۸	(افزایش)/(کاهش) در بستانکار از طرف‌های مربوطه
(۲۷۱,۳۶۰)	(۲۹۳,۳۴۷)	۱۱	افزایش/(کاهش) در بدهکار به طرف‌های مربوطه
۱۳۳,۲۰۳	(۱۵۲,۷۰۳)	۱۲	افزایش/(کاهش) در ذخایر و اقلام تعهدی
-	(۱۹۳,۸۶۴)		افزایش/(کاهش) در سایر دیون جاری
۱۶۹,۳۴۶	۱,۰۹۵,۵۰۹		مزایای پایان خدمت پرداخت شده
			وجه نقد حاصل شده/بکار رفته در فعالیت‌های

عملیاتی			
جریان های نقدی ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری سرمایه گذاری ها وجه نقد خالص (بکار رفته در) فعالیت های سرمایه گذاری		۵	
	(۱,۶۱۰,۷۶۰)	-	
	(۱,۶۱۰,۷۶۰)	-	
	۱,۴۴۱,۳۹۱	(۱,۰۹۵,۵۹۹)	
	۱,۴۴۱,۳۹۱	(۱,۰۹۵,۵۹۹)	
	(۲۴)	(۹۰)	
فعالیت های تامین مالی حرکت خالص در حساب جاری وجه نقد خالص بکار رفته در فعالیت های تامین مالی	۱۱۳	۹۰	
			(کاهش)/افزایش خالص در وجه نقد و معادل های نقد
			وجه نقد و معادل های نقد در ابتدای سال
وجه نقد و معادل های نقد در انتهای سال	۹۰	-	۹

یادداشت های پیوست شده از ۱ تا بخش لاینفکی از این صورت های مالی را تشکیل می دهند.

JABAL DAMAVAND GENERAL TRADING (LLC)

یادداشت های مربوط به صورت های مالی مربوط به سال منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰۲۰ (۱۱ دی ۱۳۹۹)

۱. وضعیت حقوقی و ماهیت عملیات ها

الف) JABAL DAMAVAND GENERAL TRADING (LLC) دبی - امارات متحده عربی (که زین پس «شرکت» نامیده می شود) در تاریخ ۳۰ آوریل ۱۹۷۷ تاسیس شد و به عنوان یک شرکت با مسئولیت محدود طبق پروانه به شماره ۲۰۵۶۱۰ صادر شده توسط «اداره مقام توسعه اقتصادی دبی» فعالیت می کند.

ب) فعالیت های اصلی شرکت وفق پروانه بازرگانی تجارت عمومی است.

پ) دفتر ثبت شده شرکت در Office No. 403, Doha Center, Deira, Rigga Tulbuteen, Dubai, UAE واقع می باشد.

ت) مدیریت و کنترل در اختیار دکتر مالک خلیل الاهی است.

۲. بیانیه رعایت

این صورت های مالی شرکت مطابق با «استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی (IFRS)» به نحو صادر شده توسط «هیئت استانداردهای حسابداری بین المللی (IASB)» تنظیم شده اند.

۳. استانداردها، تفسیرها و اصلاحها در استانداردهای موجود

۳-۱ استانداردها، تفسیرها و اصلاحها در استانداردهای موجود که در سال ۲۰۱۹ نافذ می‌باشند

IFRS 16 Leases – جدید (نافذ برای دوره حسابداری که در یا پس از ۱ ژانویه ۲۰۱۹ (۱۱ دی ۱۳۹۷) آغاز می‌شود)

تاثیر استانداردهای جدید

«هیئت استانداردهای حسابداری بین‌المللی (IASB)» یک استاندارد جدید، 'IFRS 16 Leases'، را منتشر کرده است. این استاندارد جدید اکثر اجاره‌ها را تحت یک مدل واحد برای مستاجرهای وارد ترازنامه کرده، تمایگذاری بین اجاره‌های عملیاتی و مالی را از بین می‌برد. با این حال، حسابداری موجر تا اندازه زیادی بدون تغییر باقی می‌ماند و تمایگذاری بین اجاره‌های عملیاتی و مالی حفظ می‌شود. IFRS 16 جایگزین 'LAS 17 Leases' و تفسیرهای مربوطه می‌شود و برای دوره‌هایی نافذ است که در یا پس از ۱ ژانویه ۲۰۱۹ آغاز می‌شوند، همراه با مجاز بودن اتخاذ آن زودتر از این تاریخ در صورتی که IFRS 15 «درآمد ناشی از قراردادهای با مشتری‌ها» نیز اعمال شده باشد.

اعمال این استاندارد رویکرد گذشته‌نگر تعدیل شده را، همراه با شناسایی تاثیر انباشته IFRS 16 در نهاد به‌عنوان یک تعدیل در تراز افتتاحی سودهای انباشته برای دوره جاری، امکان‌پذیر می‌کند. دوره‌های قبلی لازم نیست طبق این رویکرد مجدداً عنوان شوند. مدیریت ارزیابی کرده است که اتخاذ این استاندارد هیچ تاثیری روی صورت‌های مالی شرکت ندارد.

۳-۲ استانداردها، تفسیرها و اصلاحها در استانداردهای موجود که هنوز نافذ نبوده و پیش از این تاریخ توسط شرکت اتخاذ نشده‌اند

در تاریخ گزارشگری این صورت‌های مالی، چندین استاندارد، اصلاح در استانداردهای موجود و تفسیر جدید، اما هنوز غیرنافذ، توسط IASB منتشر شده‌اند. این استانداردها، اصلاحها یا تفسیرها پیش از این تاریخ توسط شرکت اتخاذ نشده‌اند. مدیریت پیش-بینی می‌کند که تمام اعلان‌های رسمی مربوطه برای دوره‌ای که در یا پس از تاریخ تنفیذ اعلان رسمی آغاز می‌شود، اتخاذ خواهند شد.

۴. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱ ملاحظه کلی

این صورت‌های مالی با استفاده از مبنای سنجش مشخص شده توسط IFRS برای هر نوع دارایی، دین، مازاد و هزینه تنظیم شده‌اند. این مبنای سنجش به‌طور کامل‌تر در رویه‌های حسابداری زیر شرح داده شده‌اند.

۴-۲ ارزش خارجی

ارزش فعال و ارائه

این صورت‌های مالی بر حسب درهم امارات متحده عربی (AED) ارائه شده‌اند، که ارزش فعال و گزارشگری شرکت است.

تراکنش‌ها و ترازهای ارزش خارجی

تراکنش‌های ارزش خارجی، با استفاده از نرخ‌های مبادله غالب در تاریخ‌های تراکنش‌ها (نرخ روز)، به ارزش فعال تبدیل می‌شوند. سودها و زیان‌های تبدیل ارزش ناشی از تسویه تراکنش‌های مذکور و از سنجش مجدد اقلام پولی تعیین شده بر حسب ارزش خارجی با نرخ‌های تبدیل پایان سال در سود یا زیان شناسایی می‌شوند.

۳-۴ اموال و تجهیزات

اموال و تجهیزات در ابتدا بر حسب هزینه تحصیل شناسایی می‌شوند، شامل هر گونه هزینه که مستقیماً به آوردن دارایی‌ها به محل و شرایطی قابل انتساب باشد که برای اموال و تجهیزات جهت کار کردن به نحوی لازم باشد که مورد نظر مدیریت شرکت است.

اموال و تجهیزات متعاقباً با استفاده از مدل هزینه، هزینه منهای استهلاک متعاقب و زیان‌های ناشی از کاهش ارزش، سنجیده می‌شوند.

برآوردهای ارزش اسقاط و تخمین‌های عمر مفید به نحوی که لازم باشد، اما دست کم به صورت سالانه، به‌روز می‌شوند، اعم از اینکه دارایی مجدداً ارزش‌گذاری شده یا نشده باشد.

سودها یا زیان‌های ناشی از واگذاری اموال، کارخانه و تجهیزات به صورت اختلاف بین عواید ناشی از واگذاری و ارزش دفتری دارایی‌ها مشخص شده و در سود یا زیان در «سایر درآمد/ (هزینه) - خالص» شناسایی می‌شوند.

۴-۴ آزمایش کاهش ارزش دارایی‌های غیرمالی

برای مقاصد ارزیابی کاهش ارزش، دارایی‌ها در پایین‌ترین سطوحی گروه‌بندی می‌شوند که برای آن‌ها عمدتاً جریان‌های نقدی مستقلی (واحد‌های تولید کننده وجه نقد) وجود داشته باشد. در نتیجه، برخی از دارایی‌ها به‌صورت انفرادی برای کاهش ارزش آزمایش شده و برخی در سطح تولید وجه نقد آزمایش می‌شوند.

دارایی‌های منفرد یا واحد‌های تولید کننده وجه نقد برای کاهش ارزش هر زمانی آزمایش می‌شوند که رویدادها یا تغییرات در شرایط حاکی از آن باشند که امکان بازیابی ارزش دفتری وجود ندارد.

یک زیان ناشی از کاهش ارزش برای مبلغی شناسایی می‌شود که ارزش دفتری دارایی یا واحد تولید کننده وجه نقد به میزان آن از مبلغ قابل بازیابی فراتر می‌رود، که ارزش متعارف منهای هزینه‌های فروش و ارزش استعمال، هر کدام که بالاتر باشد، است. جهت تعیین ارزش استعمال، مدیریت جریان‌های نقدی آتی ناشی از هر واحد تولید کننده وجه نقد را تخمین زده و یک نرخ بهره مناسب را به منظور محاسبه ارزش کنونی آن جریان‌های نقدی تعیین می‌کند. اطلاعات بکار رفته برای فرآیندهای آزمایش کاهش ارزش مستقیماً با آخرین بودجه تأیید شده شرکت مرتبط هستند، که جهت خارج کردن تأثیرات سازماندهی‌های مجدد و ارتقاءهای دارایی آتی به نحوی که لازم باشد تعدیل می‌شود. ضرایب تخفیف برای هر واحد تولید کننده وجه نقد به‌صورت انفرادی تعیین می‌شوند و پروفایل‌های ریسک مربوطه خود، از قبیل عوامل ریسک بازار و مختص به دارایی، را منعکس می‌کنند.

زیان‌های ناشی از کاهش ارزش برای واحد‌های تولید کننده وجه نقد ابتدا ارزش دفتری هر گونه سرقفلی (در صورت وجود) اختصاص یافته به آن واحد تولید کننده وجه نقد را کاهش می‌دهند. هر گونه زیان ناشی از کاهش ارزش باقیمانده به نسبت بین سایر دارایی‌ها در واحد تولید کننده وجه نقد سرشکن می‌شود. تمام دارایی‌ها متعاقباً برای شواهدی دال بر اینکه یک زیان ناشی از کاهش ارزش که قبلاً شناسایی شده است دیگر وجود نداشته باشد، مجدداً ارزیابی می‌شوند. یک هزینه کاهش ارزش در صورتی معکوس می‌شود که مبلغ قابل بازیابی واحد تولید کننده وجه نقد از ارزش دفتری آن فراتر رود.

۵-۴ ابزارهای مالی

شناسایی، سنجش اولیه و خارج کردن از ترازنامه

تمام دارایی‌های مالی در تاریخ دادوستد زمانی که خرید یک دارایی مالی طبق قراردادی انجام می‌شود که شروط آن تحویل دارایی مالی را ظرف بازه زمانی ایجاد شده توسط بازار مربوطه ملزم می‌کنند، شناسایی می‌شوند. دارایی‌های مالی در ابتدا به بهای تمام شده، به اضافه هزینه‌های معامله، سنجیده می‌شوند، به غیر از دارایی‌های مالی طبقه‌بندی شده بر حسب ارزش متعارف از طریق دیگر درآمد یا سود یا زیان جامع، که در ابتدا بر حسب ارزش متعارف سنجیده می‌شوند. تمام دارایی‌های مالی شناسایی شده متعاقباً در تمامیت خود بر حسب بهای مستهلک شده یا ارزش متعارف سنجیده می‌شوند.

ارزش متعارف ابزارهای مالی که به شکل فعال در بازارهای مالی سازمان یافته دادوستد می‌شوند با ارجاع به قیمت‌های پیشنهادی اعلام شده بازار برای دارایی‌ها و قیمت‌های عرضه برای دیون، در زمان خاتمه دادوستد در تاریخ گزارشگری، مشخص می‌شود. اگر قیمت‌های اعلام شده بازار موجود نباشند، ارجاع همچنین می‌تواند به مظنه‌های قیمت کارگزار یا دلال صورت گیرد.

ارزش متعارف نرخ شناور و سپرده‌های یک شبه با ابزارهای اعتباری ارزش دفتری آنهاست. ارزش دفتری هزینه سپرده و بهره حاصل شده است.

سنجش متعاقب دارایی‌های مالی و دیون مالی در زیر شرح داده شده است.

طبقه‌بندی و سنجش متعاقب دارایی‌های مالی

در شناسایی اولیه، یک دارایی مالی به نحو سنجیده شده طبقه بندی می‌شود: بر حسب هزینه مستهلک شده، ارزش متعارف از طریق دیگر درآمد جامع (FVOCI) یا ارزش متعارف از طریق سود و زیان (FVTPL).

یک دارایی مالی در صورتی بر حسب هزینه مستهلک شده سنجیده می‌شود که هر دو شرط زیر را تامین کند و بر حسب FVTPL تعیین نشده باشد:

- دارایی در یک مدل تجاری نگهداری شود که هدف آن نگهداری از دارایی‌ها جهت وصول جریان‌های نقدی قراردادی باشد؛ و شروط قراردادی دارایی مالی در تاریخ‌های مشخص شده موجب جریان‌های نقدی شوند که صرفاً پرداخت‌های اصل سرمایه و سود متعلق به مبلغ اصلی معوقه باشند.

علاوه بر این، در شناسایی اولیه، در صورتی که انجام این کار یک عدم انطباق حسابداری که در غیر این صورت ناشی خواهد شد را از بین برده یا آن را به میزان قابل حلاظه‌ای کاهش دهد، شرکت می‌تواند به شکل غیرقابل فسخ یک دارایی مالی را تعیین کند که در غیر این صورت الزامات سنجیده شدن بر حسب هزینه مستهلک شده یا بر حسب FVOCI به نحو بر حسب FVTPL را تامین می‌کند.

ارزیابی مدل تجاری

شرکت هدف یک مدل تجاری که یک دارایی در آن در یک سطح پورتفلیو نگه داشته می‌شود را ارزیابی می‌کند زیرا این امر به بهترین نحو روش مدیریت شدن کسب‌وکار را منعکس می‌کند، و اطلاعات به مدیریت ارائه می‌شوند.

ارزیابی این امر که آیا جریان‌های نقدی قراردادی صرفاً پرداخت‌های اصل سرمایه و سود هستند

برای مقاصد این ارزیابی، «اصل سرمایه» به عنوان ارزش متعارف دارایی مالی در شناسایی اولیه تعریف می‌شود. «سود» به عنوان عوض در ازای ارزش زمانی پول و در ازای ریسک اعتیاری مرتبط با مبلغ اصلی معوق در طول یک مدت زمان خاص و در ازای سایر ریسک‌های مالی اساسی و هزینه‌ها (به عنوان مثال، ریسک نقدپذیری و هزینه‌های اداری)، و همچنین حاشیه سود تعریف می‌شود.

در ارزیابی این امر که آیا جریان‌های نقدی قراردادی صرفاً پرداخت‌های اصل سرمایه و سود هستند، شرکت شروط قراردادی ابزار را در نظر می‌گیرد. این شامل ارزیابی این امر است که آیا دارایی مالی حاوی یک شرط قراردادی است که بتواند زمانبندی یا مقدار جریان‌های نقدی قراردادی را به گونه‌ای تغییر دهد که این شرط را تامین نکند.

طبقه‌بندی‌های مجدد

دارایی‌های مالی متعاقب شناسایی اولیه خود مجدداً طبقه‌بندی نمی‌شوند، به غیر از در دوره پس از اینکه شرکت مدل تجاری خود برای مدیریت کردن دارایی‌های مالی را تغییر دهد.

کاهش ارزش

شرکت ذخیره کاهش ارزش برای زیان‌های اعتباری مورد انتظار (ECL) در مورد دارایی‌های مالی سنجیده شده بر حسب هزینه مستهلک شده و تعهدات صادر شده را شناسایی می‌کند.

شرکت ذخیره کاهش ارزش را بر حسب یک مقدار برابر با ECL مادام‌العمر را می‌سنجد، به غیر از برای آن دسته از ابزارهای مالی که ریسک اعتباری در مورد آن‌ها از زمان شناسایی اولیه آنها به میزان قابل ملاحظه‌ای افزایش نیافته است، که در این صورت ECL ۱۲ ماهه سنجیده می‌شود.

سنجش ECL

ECL برآورد احتمال موزون زیان‌های اعتباری است. ECL به نحو زیر سنجیده می‌شود:

- دارایی‌های مالی که در تاریخ گزارشگری اعتبار زیان دیده نیستند: به صورت ارزش فعلی تمام کاستی‌های وجوه نقد (یعنی، اختلاف بین جریان‌های نقدی بدهکار به نهاد وفق قرارداد و جریان‌های نقدی که شرکت انتظار دارد دریافت کند).
- دارایی‌های مالی که در تاریخ گزارشگری اعتبار زیان دیده هستند: به صورت اختلاف بین ارزش دفتری ناخالص و ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی برآورد شده؛
- تعهدات مالی برداشت نشده: به صورت ارزش فعلی اختلاف بین جریان‌های نقدی قراردادی که در صورت افت تعهد به شرکت قابل پرداخت هستند و جریان‌های نقدی‌ای که شرکت انتظار دارد دریافت کند.

دارایی‌های مالی اعتبار زیان دیده

در هر تاریخ گزارشگری، شرکت ارزیابی می‌کند آیا دارایی‌های مالی بر حسب هزینه مستهلک شده منتقل شده‌اند. یک دارایی مالی زمانی «اعتبار زیان دیده» است که یک یا بیش از یک رویداد که دارای تاثیر مضر روی جریان‌های نقدی آتی تخمینی دارایی مالی است رخ داده باشد.

خارج کردن از دفتر حساب

دارایی‌های منتقل شده بر حسب هزینه مستهل شده و بر حسب اوراق بهادار بدهی در FVOCI زمانی (کلاً یا جزاً) از دفتر حساب خارج می‌شوند که هیچ انتظار واقع بینانه بازبایی [آن‌ها] وجود نداشته باشد. این عموماً زمانی صدق می‌کند که شرکت تمام تلاش‌های قانونی و جبرانی جهت بازبایی از مشتری‌ها را صورت داده باشد. با این حال، دارایی‌های مالی‌ای که از دفتر حساب خارج می‌شوند هنوز می‌توانند مشمول فعالیت‌های اعمال قانون به منظور رعایت فرآیندهای شرکت برای بازبایی مقادیر بستانکار باشند.

ارائه کاهش ارزش

ذخیره زیان دارایی‌های مالی سنجیده شده بر حسب هزینه مستهلک شده از ارزش دفتری ناخالص دارایی‌ها کسر می‌شود.

خارج کردن دارایی‌های مالی از ترازنامه

یک دارایی مالی (یا، زمانی که مرتبط باشد، بخشی از یک دارایی مالی یا بخشی از گروهی از دارایی‌های مالی مشابه) زمانی از ترازنامه خارج می‌شود که:

- حقوق دریافت جریان‌های نقدی از دارایی منقضی شده باشند؛
- شرکت حق دریافت جریان‌های نقدی ناشی از دارایی را حفظ کند، اما تعهدی جهت پرداخت آن‌ها به‌طور کامل بدون تاخیر اساسی به یک شخص ثالث ناشی از یک توافق «تضمیمی» را برعهده گرفته باشد؛
- شرکت حقوق خود جهت دریافت جریان‌های نقدی ناشی از دارایی را منتقل کرده باشد و کلیه ریسک‌ها و مزایای دارایی را اساساً منتقل کرده باشد، یا کلیه ریسک‌ها و مزایای دارایی را نه منتقل و نه حفظ کرده باشد، اما کنترل دارایی را منتقل کرده باشد.

زمانی که شرکت حق خود جهت دریافت جریان‌های نقدی ناشی از یک دارایی را منتقل کرده باشد یا یک توافق تضمیمی را منعقد ساخته باشد، شرکت ارزیابی می‌کند آیا و تا میزان ریسک‌ها و مزایای مالکیت را حفظ کرده است. زمانی که شرکت اساساً کلیه ریسک‌ها و مزایای دارایی را نه منتقل و نه حفظ کرده باشد، و نه کنترل دارایی را منتقل کرده باشد، دارایی تا اندازه مشارکت پیوسته شرکت در دارایی شناسایی می‌شود. مشارکت پیوسته که شکل یک تضمین در دارایی منتقل شده را به خود می‌گیرد بر حسب ارزش دفتری اصلی دارایی و حداکثر مقدار عوضی که شرکت می‌تواند ملزم به بازپرداخت باشد، هر کدام که کمتر باشد، سنجیده می‌شود.

هر گونه سود/زیان انباشته شناسایی شده در OCI در خصوص اوراق بهادار سرمایه‌گذاری در سهام سرمایه تعیین شده بر حسب FVOCI با خروج اوراق بهادار مذکور از ترازنامه در حساب سود یا زیان شناسایی نمی‌شود.

ارزش دفتری دارایی‌های مالی شرکت منتقل شده بر حسب هزینه مستهلک شده/هزینه و دارایی‌های غیر مالی، غیر از دارایی‌های مالیات انتقالی به دوره‌های آتی، در هر تاریخ گزارشگری بررسی می‌شوند تا تعیین شود آیا هر گونه نشانه‌ای از کاهش ارزش وجود دارد. اگر هر گونه نشانه مذکور وجود داشته باشد، مقادیر قابل بازبایی دارایی‌ها تخمین زده می‌شوند.

دارایی‌های غیرمالی

دارایی‌های غیرمالی، غیر از مالیات‌های انتقالی به دوره‌های آتی، در هر تاریخ گزارشگری برای هر گونه نشانه کاهش ارزش ارزیابی می‌شوند. مقدار قابل بازبایی دارایی‌های غیرمالی برابر با ارزش متعارف آن‌ها منهای هزینه‌های فروش و ارزش استعمال، هر کدام که بیشتر باشد، است. در ارزیابی ارزش استعمال، جریان‌های نقدی آتی تخمینی با استفاده از یک نرخ تخفیف پیش از مالیات که

ارزیابی‌های بازار جاری ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص به دارایی را منعکس می‌کند تا ارزش فعلی خود تنزیل می‌یابند. برای یک دارایی که جریان‌های نقدی عمدتاً مستقل از جریان‌های نقدی ناشی از سایر دارایی‌ها را تولید نمی‌کند، مقدار قابل بازیابی برای واحد تولید کننده وجوه نقدی تعیین می‌شود که دارایی به آن تعلق دارد. یک زیان ناشی از کاهش ارزش زمانی شناسایی می‌شود که ارزش دفتری یک دارایی یا واحد تولید کننده وجوه نقد آن از مقدار قابل بازیابی آن بیشتر شود.

تمام زیان‌های ناشی از کاهش ارزش در خصوص دارایی‌های غیرمالی در [حساب] سود یا زیان شناسایی می‌شوند و تنها در صورتی معکوس می‌شوند که در برآوردهای بکار رفته جهت تعیین مقدار قابل بازیابی یک تغییر وجود داشته باشد. هر گونه زیان ناشی از کاهش ارزش تنها تا اندازه‌ای معکوس می‌شود که ارزش دفتری دارایی از ارزش دفتری‌ای بیشتر نشود که، خالص از تنزیل یا استهلاک، در صورتی تعیین می‌شد که هیچ زیان ناشی از کاهش ارزش شناسایی نمی‌شد.

دین مالی

دین مالی شرکت شامل سایر پرداختنی‌ها و مبلغ بدهکار به یک طرف مربوطه است. دین مالی مذکور در ابتدا بر حسب ارزش متعارف به اضافه هر گونه هزینه معامله مستقیماً قابل انتساب شناسایی می‌شود. متعاقب شناسایی اولیه، این دین مالی بر حسب هزینه مستهلک شده با استفاده از روش بهره موثر سنجیده می‌شود. تنزیل در جایی حذف می‌شود که تاثیر تنزیل غیراساسی باشد.

تفاوت ابزارهای مالی

دارایی‌ها و دیون مالی تفاوت می‌شوند و مقدار خالص تنها زمانی در صورت وضعیت مالی گزارش می‌شود که یک حق قانوناً قابل اعمال جهت تفاوت مقادیر شناسایی شده وجود داشته باشد و قصدی جهت تسویه بر اساس یک مبنای خالص، یا جهت محقق کردن دارایی و تسویه دین به‌طور همزمان، وجود داشته باشد.

۴-۶ وجوه نقد و معادل‌های نقد

وجوه نقد و معادل‌های نقد اقلامی هستند که به راحتی به مبالغ معلوم وجوه نقد قابل تبدیل هستند و مشروط به یک ریسک ناچیز تغییرات در ارزش هستند. وجوه نقد و معادل‌های نقد در صورت وضعیت مالی متشکل از وجوه نقد در دست و باقیمانده در حساب‌های بانکی هستند و در ابتدا و متعاقباً بر حسب ارزش متعارف ثبت می‌شوند.

به منظور صورت جریان‌های نقدی، تمام وجوه نقد و باقیمانده‌های بانکی وجوه نقد و معادل‌های نقد در نظر گرفته می‌شوند.

۴-۷ ذخایر و دیون مشروط

ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که تعهدات فعلی در نتیجه یک رویداد گذشته احتمالاً به یک جریان خروجی از منابع اقتصادی از شرکت منجر خواهند شد و امکان تخمین مطمئن مبالغ وجود داشته باشد.

زمانبندی یا مقدار جریان خروجی ممکن است هنوز قطعی نباشد. یک تعهد فعلی از وجود یک تعهد قانونی یا عرفی ناشی می‌شود که از رویدادهای گذشته ناشی شده باشد. ذخایر برای زیان‌های عملیاتی آتی شناسایی نمی‌شوند.

ذخایر بر حسب هزینه برآورد شده لازم جهت تسویه تعهد فعلی، بر اساس موثق‌ترین شواهد موجود در تاریخ گزارشگری، شامل ریسک‌ها و عدم قطعیت‌های مرتبط با تعهد فعلی، سنجیده می‌شوند. در صورتی که تعدادی تعهد مشابه وجود داشته باشد، احتمالی که یک جریان خروجی در تسویه لازم خواهد بود با در نظر گرفتن کلاس تعهدات به‌عنوان یک کل تعیین می‌شود. در صورتی که ارزش زمانی پول اساسی باشد، ذخایر تا ارزش فعلی خود تنزیل می‌یابند. هر گونه بازپرداخت که شرکت در عمل بتواند مطمئن

باشد در خصوص تعهد از یک شخص ثالث وصول می‌کند به‌عنوان یک دارایی جداگانه شناسایی می‌شود. با این حال، این دارایی نمی‌تواند از مقدار ذخیره مربوطه بیشتر شود. تمام ذخایر در هر تاریخ گزارشگری بررسی شده و تعدیل می‌شوند تا بهترین تخمین جاری را منعکس کنند. در مواردی که جریان خروجی احتمالی منابع اقتصادی در نتیجه تعهدات فعلی غیرممکن یا بعید در نظر گرفته شود، هیچ بدهی‌ای شناسایی نمی‌شود.

۸-۴ اجاره‌ها - رویه حسابداری نافذ از تاریخ ۱ ژانویه ۲۰۱۹ (۱۱ دی ۱۳۹۷)

شرکت به‌عنوان یک مستاجر

برای هر گونه قرارداد جدید منعقد شده در یا پس از ۱ ژانویه ۲۰۱۹، شرکت در نظر می‌گیرد آیا یک قرارداد یک اجاره بوده یا حاوی یک اجاره است. یک اجاره به‌عنوان «یک قرارداد، یا بخشی از یک قرارداد، که حق استفاده از یک دارایی (دارایی اساسی) برای یک مدت زمان در ازای عوض را منتقل می‌کند» تعریف می‌شود.

جهت اعمال این تعریف، شرکت ارزیابی می‌کند آیا قرارداد سه ارزش‌گذاری اصلی را تأمین می‌کند که عبارتند از اینکه آیا:

قرارداد حاوی یک دارایی شناسایی شده است، که یا به‌طور صریح در قرارداد شناسایی شده است یا به‌طور ضمنی از طریق شناسایی شدن در زمانی مشخص شده است که دارایی در اختیار شرکت قرار می‌گیرد؛

شرکت از این حق برخوردار است که اساساً تمام منافع اقتصادی ناشی از استفاده از دارایی شناسایی شده را در تمام دوره استفاده، با در نظر گرفتن حقوق وی در حیطه تعیین شده قرارداد، تحصیل نماید؛

شرکت از این حق برخوردار است که استفاده از دارایی شناسایی شده را در تمام دوره استفاده هدایت کند. شرکت ارزیابی می‌کند آیا شرکت این حق را دارد تعیین کند از دارایی در تمام دوره استفاده «به چه نحو و برای چه منظوری» استفاده می‌شود.

شناسایی اولیه

در تاریخ شروع اجاره، شرکت یک دارایی با حق استفاده (در عمر یک اجاره) و یک بدهی اجاره را در ترازنامه شناسایی می‌کند. دارایی با حق استفاده بر حسب هزینه تمام شده سنجیده می‌شود، که متشکل از سنجش اولیه بدهی اجاره، هر گونه هزینه مستقیم اولیه متحمل شده توسط شرکت، یک تخمین از هر گونه هزینه جهت جدا کردن و خارج ساختن دارایی در انتهای اجاره، و هر گونه پرداخت اجاره صورت گرفته پیش از تاری شروع اجاره (خاص از هر گونه مشوق دریافت شده) است.

شرکت دارایی‌ها با حق استفاده را با یک مبنای خط راست از تاریخ شروع اجاره تا انتهای عمر مفید دارایی با حق استفاده یا انتهای مدت اجاره، هر کدام که زودتر باشد، مستهلک می‌کند. شرکت همچنین زمانی که نشانگرهای مذکور وجود داشته باشند، دارایی با حق استفاده را برای کاهش ارزش ارزیابی می‌کند.

در تاریخ شروع اجاره، شرکت بدهی اجاره را بر حسب ارزش فعلی پرداخت‌های اجاره پرداخت نشده در آن تاریخ، تنزیل یافته با استفاده از نرخ بهره تصریح شده در اجاره در صورتی که این نرخ به‌راحتی موجود باشد یا نرخ استقراض افزایشی شرکت، می‌سنجد.

پرداخت‌های اجاره گنجانده شده در سنجش بدهی اجاره متشکل از پرداخت‌های ثابت (شامل پرداخت‌های اساساً ثابت)، پرداخت‌های متغیر بر اساس یک شاخص یا نرخ، مبالغی که انتظار می‌رود طبق یک تضمین ارزش باقیمانده قابل پرداخت باشند و پرداخت‌های ناشی از اختیاراتی هستند که اعمال آن‌ها به‌طور معقول قطعی باشد.

متعاقب سنجش اولیه، بدهی برای پرداخت‌های صورت گرفته کاهش و برای بهره افزایش می‌یابد. بدهی مجدداً سنجیده می‌شود تا هر گونه سنجش مجدد یا تعدیل یا این امر را منعکس کند که آیا تغییراتی در پرداخت‌های اساساً ثابت وجود دارد.

زمانی که بدهی اجاره مجدداً سنجیده می‌شود، تعدیل متناظر در دارایی با حق استفاده، یا [حساب] سود و زیان در صورتی که دارایی با حق استفاده از قبل تا صفر کاهش یافته باشد، منعکس می‌شود.

شرکت انتخاب کرده است اجاره‌های کوتاه مدت و اجاره‌های دارایی‌ها با ارزش پایین را با استفاده از مصلحت‌های عملی شرح دهد. به‌جای شناسایی یک دارایی با حق استفاده و بدهی اجاره، پرداخت‌ها در ارتباط با این موارد به‌عنوان یک خرج در سود یا زیان با یک مبنای خط راست در طول مدت اجاره شناسایی می‌شوند.

در صورت وضعیت مالی، دارایی‌ها با حق استفاده در اموال، کارخانه و تجهیزات گنجانده شده‌اند و بدهی‌های اجاره در پرداختی-های تجاری و سایر پرداختی‌ها گنجانده شده‌اند.

شرکت به‌عنوان یک موجر

به‌عنوان یک موجر، شرکت اجاره‌های خود را یا به‌عنوان اجاره‌های عملیاتی طبقه‌بندی می‌کند یا به‌عنوان اجاره‌های مالی.

یک اجاره در صورتی به‌عنوان یک اجاره مالی طبقه‌بندی می‌شود که اساساً تمام ریسک‌ها و منافع ناشی از مالکیت دارایی اساسی را منتقل نماید، و در صورتی که منتقل نکند به‌عنوان یک اجاره عملیاتی طبقه‌بندی می‌شود.

۹-۴ درآمد

درآمد با ارجاع به ارزش متعارف عوض دریافت شده یا قابل دریافت، بدون احتساب تخفیف‌ها و تخفیف‌های تجاری، سنجیده می‌شود.

شرکت ملاک‌های شناسایی درآمد مندرج در زیر را به هر جزء از معامله فروش که به‌طور مجزا قابل شناسایی باشد به منظور منعکس کردن اساس معامله اعمال می‌کند. عوض دریافت شده از این معاملات چند جزئی به هر جزء قابل شناسایی به‌طور مجزا به نسبت ارزش متعارف نسبی خود تخصیص می‌یابد.

درآمد زمانی شناسایی می‌شود که امکان سنجش مقدار درآمد به‌طور مطمئن وجود داشته باشد، وصول محتمل باشد، هزینه‌های متحمل شده یا هزینه‌هایی که متحمل خواهند شد را بتوان به‌طور مطمئن سنجید، و زمانی که ملاک‌ها برای هر یک از فعالیت‌های مختلف شرکت تامین شده باشند. این ملاک‌های شناسایی مختص به فعالیت در زیر شرح داده شده‌اند.

۱۰-۴ مخارج عملیاتی

مخارج عملیاتی پس از استفاده از خدمات یا در تاریخ منشأ آن‌ها در سود یا زیان شناسایی می‌شوند.

۱۱-۴ قضاوت قابل ملاحظه مدیریت در اعمال رویه‌های حسابداری

هنگام تنظیم صورت‌های مالی، مدیریت درباره شناسایی و سنجش دارایی‌ها، دیون، درآمد و مخارج چند قضاوت، تخمین و فرض را انجام می‌دهد.

موارد زیر قضاوت‌های قابل ملاحظه مدیریت در اعمال رویه‌های حسابداری شرکت هستند

درآمد قرارداد

مرحله تکمیل هر قرارداد توسط مدیریت با در نظر گرفتن تمام اطلاعات موجود در تاریخ گزارشگری ارزیابی می‌شود. در این فرآیند، مدیریت قضاوت‌های قابل ملاحظه‌ای را درباره نقاط عطف، کار واقعی انجام شده و هزینه‌های تخمینی برای کامل کردن کار اعمال می‌کند.

ذخیره بدهی‌های مشکوک الوصول

شرکت دریافتنی‌های تجاری خود را برای کاهش ارزش در هر تاریخ گزارشگری ارزیابی می‌کند. در تعیین اینکه آیا یک زیان ناشی از کاهش ارزش باید در سود یا زیان ثبت شود، شرکت قضاوت‌هایی را در خصوص این امر انجام می‌دهد که آیا اطلاعات قابل مشاهده دال بر یک کاهش قابل سنجش در جریان‌های نقدی آتی تخمینی ناشی از یک دارایی مالی وجود دارد.

کاهش ارزش برای دریافتنی‌های تجاری بر اساس تک‌تک مشتری‌ها، بر اساس نسبت‌های زیان تاریخی، تعدیل شده برای شرایط اقتصادی مختص به صنعت و سایر نشانگرهای وجود در تاریخ گزارشگری که با نکول‌ها در مورد تک‌تک مشتری‌ها همبستگی دارند، محاسبه می‌شود.

۱۲-۴ عدم قطعیت تخمین

اطلاعات درباره تخمین‌ها و فرضیاتی که قابل ملاحظه‌ترین تاثیر روی شناسایی و سنجش دارایی‌ها، دیون، درآمد و مخارج را دارند در زیر ارائه شده‌اند. نتایج واقعی ممکن است اساساً متفاوت باشند.

کاهش ارزش دارایی‌ها غیرمالی

یک زیان ناشی از کاهش ارزش برای مقداری شناسایی می‌شود که ارزش دفتری دارایی یا واحد تولید کننده وجوه نقد به میزان آن از مقدار قابل بازیابی آن بیشتر می‌شود. جهت تعیین مقدار قابل بازیابی، مدیریت جریان‌های نقدی آتی مورد انتظار ناشی از هر واحد تولید کننده وجوه نقد را تخمین زده و یک نرخ بهره مناسب را به منظور محاسبه ارزش فعلی آن جریان‌های نقدی تعیین می‌کند.

در فرآیند سنجش جریان‌های نقدی آتی مورد انتظار، مدیریت فرضیاتی را درباره نتایج عملیاتی آتی انجام می‌دهد. این فرضیات به رویدادها و شرایط آینده مربوط هستند. نتایج واقعی ممکن است فرق داشته باشند، و ممکن است باعث تعدیل‌های قابل ملاحظه‌ای در دارایی‌های شرکت ظرف سال مالی یعدی شوند.

در بیشتر موارد، تعیین نرخ تنزیل مربوطه مستلزم تخمین زدن تعدیل مناسب در ریسک بازاری و تعدیل مناسب در عوامل ریسک مختص به دارایی است.

درآمد قرارداد

مقادیر شناسایی شده درآمد‌های قرارداد و دریافتنی‌های مربوطه بهترین تخمین مدیریت از نتیجه هر قرارداد و مرحله تکمیل را منعکس می‌کنند. این شامل ارزیابی سوددهی قراردادهای در حال پیشرفت است. به خصوص برای قراردادهای پیچیده‌تر، هزینه‌های کامل کردن و سوددهی قرارداد مشروط به عدم قطعیت تخمین قابل ملاحظه‌ای هستند.

ذخیره مطالبات مشکوک الوصول

یک ذخیره مطالبات مشکوک الوصول با استفاده از ترکیبی از عوامل تعیین می شود تا اطمینان حاصل شود که حساب های دریافتی به دلیل قابل وصول نبودن بیش از حد عنوان نشوند. ذخیره مطالبات مشکوک الوصول برای تمام مشتری ها بر اساس چندین عامل است، شامل کیفیت و سن کلی دریافتی ها، ارزش گذاری اعتباری مستمر شرایط مالی مشتری ها و الزامات وثیقه برای مشتری ها در شرایط خاص. بسته به رویداد آتی فوق الذکر، این امر مستعد تغییر است.

عمر مفید دارایی های استهلاک پذیر

مدیریت عمر مفید دارایی های استهلاک پذیر را در هر تاریخ گزارشگری، بر اساس کاربری مورد انتظار دارایی ها برای گروه ها، بررسی می کند. عدم قطعیت ها در این تخمین ها به منسوخ شدن فنی مربوط است که ممکن است کاربری نرم افزار و تجهیزات IT خاصی را تغییر بدهد.

JABAL DAMAVAND GENERAL TRADING (LLC)

یادداشت های مربوط به صورت های مالی مربوط به سال منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰۲۰ (۱۱ دی ۱۳۹۹)

۲۰۱۹	۲۰۲۰	یادداشت ها	
			۵ سرمایه گذاری ها
			Silicon Oasis - ۱
۶۶۸,۱۱۳	۶۴۱,۱۱۹		ارزش سرمایه گذاری
(۲۶,۹۹۴)	(۲۸۴,۷۱۹)		منهای: استهلاک
۶۴۱,۱۱۹	۳۵۶,۴۰۰		
			Rise Tower - ۲
۱,۶۱۰,۷۶۰	۱,۴۹۶,۸۶۸		ارزش سرمایه گذاری
(۱۱۳,۸۹۲)	(۹۰۶,۰۱۸)		منهای: استهلاک
۱,۴۹۶,۸۶۸	۵۹۰,۸۵۰		
-			
۲,۱۳۷,۹۸۶	۹۴۷,۲۵۰		
			کل WDV
			۶ ذخایر و پیش پرداخت ها
۸,۷۰۰	۸,۷۰۰		پیش پرداخت ها
۸,۷۰۰	۸,۷۰۰		

۳۰۲،۲۲۸ ۳،۶۸۵،۳۰۳ ۳۲،۱۶۰ ۶،۵۰۹ ۱۷۹،۹۷۱ ۱۱،۷۱۲ - - ۴،۲۱۷،۸۸۳ ۸،۴۰۷ ۱۱،۸۴۷ ۹۴۰،۰۰۰ ۹۶۰،۲۵۴ ۹۰ ۹۰	۳۰۲،۲۲۸ - - ۶،۵۰۹ - - ۴۵۵،۰۸۰ ۸۷۱،۱۴۶ ۱،۶۳۴،۹۶۳ - - - - - -		۷ بستانکار از طرف های مربوطه Industrial Fishing Co. – Iran جبل دماوند صبا High Mountain Investment Co. صندوق بازنشستگی آرمان خودرو صبا شرکت صنایع لبنی ایران بنگاه های اقتصادی مدزون شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد ۸ بدهکار به طرف های مربوطه فروشگاه های زنجیره ای شیلات بنگاه های اقتصادی مدزون شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد ۹ وجوه نقد و معادل های نقد وجوه نقد و معادل های نقد
به نحو تایید شده توسط مدیریت JABAL DAMAVAND GENERAL TRADING (LLC)، شرکت هیچ گونه حساب بانکی مرتبط با آن را ندارد.			
ارش (درهم امارات) ۱،۵۳۰،۰۰۰ ۱،۴۷۰،۰۰۰ ۳،۰۰۰،۰۰۰ ۷۳،۱۹۱ ۲۲۰،۱۵۶ ۲۹۳،۳۴۷	- - - -		۱۰ سرمایه سهمی سرمایه مجاز، منتشر و پرداخت شده شرکت به شرح زیر است: نام آقای جمعه عبدالله سلطان بومائید المحیری شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد ۱۱ ذخایر و اقلام تعهدی سایر پرداختنی ها پرداختنی های حقوق

۱۹,۵۰۰	-		۱۲ سایر بدهی‌های جاری
۱۳۳,۲۰۳	-		حساب‌های پرداختنی
۱۵۲,۷۰۳	-		قابل پرداخت به بانک صادرات ایران
-	-		۱۳ درآمد
-	-		فروش
۷۵,۲۶۸	۷۷,۹۰۶		۱۴ مخارج اداری و عمومی
۲۴۵,۴۴۹	۶۲۵,۰۰۰		هزینه‌های اجاره، پروانه، حقوقی و حرفه‌ای
۱۰۳,۸۴۵	۱۴۰,۰۰۰		حقوق‌ها و مزایا
-	-		مخارج اجاره
۱۴۰,۸۸۷	۱,۱۹۰,۷۳۷		استهلاک
۲۰۷,۹۳۵	۱۰۱,۹۹۰		استهلاک اموال سرمایه‌گذاری
۷۷۳,۳۸۴	۲,۱۳۵,۶۳۳		سایر مخارج
-	۱,۰۵۷,۶۵۳		۱۵ دیگر درآمد
-	۱,۰۵۷,۶۵۳		دیگر درآمد

۱۶ اهداف و رویه‌های مدیریت ریسک

شرکت در ارتباط با ابزارهای مالی با ریسک‌های گوناگونی مواجه است. انواع اصلی ریسک‌ها عبارتند از ریسک بازار، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی. شرکت به شکل فعال در دادوستد دارایی‌های مالی برای مقاصد سوداگرانه فعالیت نکرده و اوراق اختیار معامله را منتشر نمی‌کند. اهم ریسک‌های مالی‌ای که شرکت با آن‌ها مواجه است در زیر شرح داده شده‌اند:

(الف) ریسک بازار

ریسک بازار ریسکی است که ارزش یک ابزار مالی در نتیجه تغییرات در قیمت‌های بازار نوسان می‌کند، اعم از اینکه این تغییرات از عوامل مختص به یک اوراق بهادار یا منتشر کننده آن یا عوامل تاثیرگذار روی تمام اوراق بهادار دادوستد شده در بازار ناشی شوند. شرکت از طریق استفاده خود از ابزارهای مالی با ریسک بازار مواجه است و به‌ویژه با ریسک ارز، ریسک نرخ بهره و برخی ریسک‌های قیمت دیگر، که هم از فعالیت‌های عملیاتی آن ناشی می‌شوند و هم از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری آن.

(ب) ریسک ارز خارجی

ریسک ارز خارجی ریسکی است که ارزش یک ابزار مالی به دلیل تغییرات در نرخ‌های مبادله ارز خارجی نوسان خواهد کرد. شرکت فاقد مواجهه اصلی با ارزهای خارجی است، لذا ریسک‌های ارز تنها در ارتباط با سایر ارزها اتفاق می‌افتند که قابل ملاحظه نیست.

(پ) ریسک اعتباری

ریسک اعتباری ریسکی است که یکی از طرف‌های یک ابزار مالی در انجام دادن یک تعهد قصور می‌کند و باعث می‌شود که طرف مقابل متحمل یک زیان مالی شود. شرکت برای ابزارهای مالی گوناگونی، از قبیل دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها، با این ریسک مواجه است. حداکثر مواجهه شرکت با ریسک اعتباری به ارزش دفتری دارایی‌های مالی شناسایی شده در تاریخ گزارشگری، به نحوی که در زیر خلاصه شده‌اند، محدود است:

۲۰۱۹	۲۰۲۰	یادداشت‌ها	
۹۰	-	۹	کلاس‌های دارایی‌های مالی - ارزش‌های دفتری: وجوه نقد و معادل‌های نقد
۹۰	-		

(ت) ریسک نقدینگی

ریسک نقدینگی، که به آن ریسک تامین مالی نیز گفته می‌شود، ریسکی است که یک بنگاه اقتصادی در تامین بودجه جهت ایفای تعهدات مرتبط با ابزارهای مالی با دشواری مواجه می‌شود. ریسک نقدینگی ممکن است از ناتوانی در فروش سریع یک دارایی مالی در خاتمه روز با ارزش متعارف آن ناشی شود.

(ث) ریسک بهره

ریسک نرخ بهره از این احتمال ناشی می‌شود که تغییرات در نرخ‌های بهره روی درآمد مالی یا هزینه مالی شرکت تاثیر خواهند گذاشت. مواجهه با ریسک نرخ بهره قابل ملاحظه قلمداد نمی‌شود.

۱۷ سنجش ارزش متعارف

دارایی‌ها و دیون سنجیده شده بر حسب ارزش متعارف در صورت وضعیت مالی در سه سطح از سلسله مراتب ارزش متعارف گروه-بندی می‌شوند. این گروه‌بندی بر اساس پایین‌ترین سطح ورودی‌های قابل ملاحظه بکار رفته در سنجش ارزش متعارف، به نحو زیر، تعیین می‌شود:

- ۱- سطح ۱: قیمت‌های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی‌ها یا دیون یکسان؛
- ۲- سطح ۲: ورودی‌ها غیر از قیمت‌های اعلام شده گنجانده شده در سطح ۱ که برای دارایی یا بدهی، چه مستقیم (یعنی، به صورت قیمت‌ها) یا غیرمستقیم (یعنی، مشتق شده از قیمت‌ها)، قابل مشاهده هستند؛ و
- ۳- سطح ۳: ورودی‌ها برای دارایی یا بدهی که بر اساس اطلاعات قابل مشاهده بازار نیستند (ورودی‌های غیرقابل مشاهده).

هیچ یک از ابزارهای مالی شرکت و دارایی‌های غیرمالی و دیون غیرمالی آن در تاریخ گزارشگری بر حسب ارزش متعارف سنجیده نشده‌اند.

۱۸ رویه‌ها و فرآیندهای مدیریت سرمایه

اهداف مدیریت سرمایه شرکت عبارتند از:

۱. تضمین توانایی شرکت جهت ادامه دادن به عنوان یک شرکت که قادر به تداوم فعالیت‌های خود است؛
۲. حفظ رتب‌بندی اعتباری قوی و نسبت‌های سالم جهت حمایت از تدام کسب‌وکار؛
۳. به حداکثر رساندن ارزش سهامدار؛ و
۴. کاهش دادن هزینه سرمایه از طریق حفظ ساختار سرمایه بهینه.

شرکت قصد دارد از طریق قیمت‌گذاری خدمات خود متناسب با سطح ریسک به این اهداف برسد.

شرکت سرمایه را بر اساس ارزش دفتری دارایی خالص، منهای وجوه نقد و معادل‌های نقد به نحو ارائه شده در صورت وضعیت مالی، پایش می‌کند. شرکت ساختار سرمایه را مدیریت کرده و بر اساس تغییرات در شرایط اقتصادی و ویژگی‌های ریسک دارایی - های اساسی تعدیل‌هایی را در آن ایجاد می‌کند. به منظور حفظ یا تعدیل ساختار سرمایه، مقدار سودهای سهام پرداخت شده ب سهامداران، سرمایه برگشتی به سهامداران، انتشار سهام جدید، فروش دارایی‌ها یا تحصیل تسهیلات سهام ممکن است تعدیل شوند.

سرمایه در تاریخ‌های گزارشگری مورد بررسی به نحو زیر خلاصه می‌شود:

۲۰۱۹	۲۰۲۰	یادداشت‌ها	
۴,۷۶۴,۴۹۱	۲,۵۹۰,۹۱۳		کل دارایی خالص
۹۰	-		وجوه نقد و معادل‌های نقد

۱۹ پیشامدهای غیرمترقبه و تعهدات

شرکت در تاریخ گزارشگری هیچ گونه پیشامد غیرمترقبه و تعهد ندارد.

۲۰ عمومی

۲۰-۱ پس از دوره گزارشگری هیچ رویدادی وجود نداشت که لازم باشد در این صورت‌های مالی تعدیل شود.

۲۰-۲ صورت‌های مالی در تاریخ ۵ آوریل ۲۰۲۱ (۱۶ فروردین ۱۴۰۰) تایید و مجاز شدند.