Rödl
Middle East

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

البيانات المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١٤
مع تقرير مراقب الحسابات المستقل

From Gulfa Natural Springs
gulfa
Pure Natural Spring Water
غلفا
مياه نبع طبيعية نقية
gulfa mineral water & Processing Industries Co., (PLC)
شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية (ش.م.ع.)

التاريخ : 20 يناير 2015

بسم الله الرحمن الرحيم

تقرير مجلس الادارة
عن السنة المالية المنتهية في 2014/12/31

حضرات السادة المساهمين الكرام،

يتشرف مجلس الادارة ان يتقدم لحضراتكم بتقريره السنوي متضمنا ما أنجزته الشركة خلال السنة المالية **2014** وكذلك الميزانية في **2014/12/31** والحسابات الختامية وتقرير السادة مراجعي الحسابات، وقبل ان نستعرض على حضراتكم نتائج الشركة نود أن نعرض عليكم ما يلي:

المبيعات :

بلغت كمية المبيعات خلال عام **2014**: **7.5** مليون كرتونة مقارنة بـ **5.8** مليون كرتونة خلال عام **2013** ويرجع ذلك الى زيادة مبيعات التعبئة للغير و كذلك سوق عمان.

كما بلغت قيمة صافي المبيعات خلال عام **2014**: **60** مليون درهم مقارنة بـ **49.6** مليون درهم عام **2013** ويرجع ذلك الى زيادة كمية المبيعات.

تكلفة المبيعات:

بلغت نسبة تكلفة المبيعات **68%** لعام **2014** مقارنة ب **71%** خلال عام **2013** بسبب انخفاض أسعار المادة الخام الرئيسية (**PET**) نتيجة انخفاض سعر البترول بينما زادت مصاريف البيع و التسويق بنسبة **32%** نتيجة زيادة المبيعات.

نتائج اعمال الشركة :

حققت الشركة أرباح قدرها **6.4** مليون درهم خلال عام **2014** مقارنة بأرباح قدرها **4.7** مليون درهم خلال عام **2013** و ذلك بعد خصم أعباء حقوق امتياز حكومة عجمان البالغة **2** مليون درهم.

كما يطيب لمجلس الاداره أن يعرب عن عظيم شكره وتقديره لصاحب السمو الشيخ حميد بن راشد النعيمي عضو المجلس الاعلى حاكم امارة عجمان على دعمه ومساندته الدائمة للشركة.

كذلك يقدم مجلس الاداره شكره الى جميع العاملين بالشركة على المجهودات التي يبذلونها لتحقيق أهداف الشركة.

عن/ مجلس الادارة

سيف راشد حمرعين
رئيس مجلس الادارة

HACCP
BUREAU VERITAS
Certification
FIRST IN THE GULF 1975 1ST

Rödl
Middle East

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

البيانات المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١٤
مع تقرير مراقب الحسابات المستقل

المحتويات

	بيان
تقرير مراقب الحسابات المستقل	
بيان المركز المالي	أ
بيان الدخل الشامل	ب
بيان التغيرات في حقوق المساهمين	ج
بيان التدفقات النقدية	د
	صفحة
إيضاحات حول البيانات المالية	١- ١٥

Rödl
Middle East

تقرير مراقب الحسابات المستقل

السادة / المساهمين المحترمين
شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

تقرير عن البيانات المالية
لقد دققنا البيانات المالية لشركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية - شركة مساهمة عامة والتي تتضمن المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وكلاً من بيان الدخل الشامل، التغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وكذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفصيلية الأخرى.

مسئولية إدارة الشركة عن البيانات المالية
إن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بشكل عادل وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية كما هي مطبقة بدولة الإمارات العربية المتحدة هي من مسؤولية إدارة الشركة. إن هذه المسئولية تتضمن تصميم وتطبيق والاحتفاظ بنظام رقابة داخلي يتعلق بإعداد البيانات المالية وعرضها بشكل عادل بحيث تكون خالية من أية أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن اختبار وتطبيق السياسات المحاسبية المناسبة وإعداد التقديرات المحاسبية المعقولة وفقا للظروف المحيطة.

مسئولية مراقبي الحسابات
وأن مسئوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية استناداً إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد قمنا بالتدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن هذه المعايير تتطلب منا الالتزام بمتطلبات المهنة الأخلاقية وتخطيط وأداء أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية لا تحتوي على أخطاء مادية.

إن أعمال التدقيق تتطلب تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تدقيق على المبالغ والإيضاحات الواردة في البيانات المالية. إن تلك الإجراءات تعتمد على الحكم المهني لمراقبي الحسابات بما في ذلك تقييم خطر وجود أخطاء مادية في البيانات المالية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ في سبيل تقييم تلك الأخطار فإن مراقب الحسابات يأخذ في عين الاعتبار الرقابة الداخلية المرتبطة بإعداد البيانات المالية وعرضها بشكل عادل وذلك بهدف تصميم إجراءات التدقيق الملائمة، وليس بغرض إبداء رأي فعالية نظم الرقابة الداخلية المطبقة بالشركة. إن أعمال التدقيق تتضمن أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي أعدتها الإدارة بالإضافة إلى تقييم العرض الشامل للبيانات المالية.

باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس معقول يمكننا من إبداء رأينا على البيانات المالية.

Rödl
Middle East

الرأي
برأينا أن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي المادية المركز المالي لشركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية - شركة مساهمة عامة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية آنذاك وفقا" للمعايير الدولية للتقارير المالية كما هي مطبقة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى
برأينا كذلك أن الشركة تمسك حسابات منتظمة وأن الجرد أجري وفقا للأصول المرعية، وأننا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، وأن البيانات المالية تتضمن ما نص قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٨٤ والتعديلات اللاحقة له والنظام الأساسي للشركة على وجوب إثباته فيها، وأنه في حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال الفترة مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٨٤ والتعديلات اللاحقة له، والنظام الأساسي للشركة بشكل يؤثر ماديا في نشاط الشركة أو في مركزها المالي.

رودل الشرق الاوسط
ا.ع.م.
U.A.E.
Rödl Middle East

حكمت أحمد مخيمر FCCA
ترخيص رقم: ٣٥٥
رودل الشرق الأوسط
محاسبون قانونيون

٢٠ يناير ٢٠١٥
الشارقة – الإمارات العربية المتحدة

Rödl
Middle East

بيان أ

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي"

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
الموجودات			
موجودات متداولة			
النقد والنقد المعادل	٥	٢٨,٢٩٥,٤٣١	١٦,٢٠٥,١٠١
ذمم مدينة تجارية	٦	١٤,٧٥٢,٢٥٨	١١,٤٠٦,٣٩٣
بضاعة	٧	٧,٤٥١,٨٢٤	٦,٩٢٨,٦٥٤
أرصدة مدينة أخرى	٨	١,٤٧٤,٩٩٣	١,٧٣٣,٧٤٤
ذمم أطراف ذات علاقة مدينة	٩	-	٧,٢٤٢,٦٧٢
مجموع الموجودات المتداولة		٥١,٩٧٤,٥٠٦	٤٣,٥١٦,٥٦٤
موجودات غير متداولة			
ممتلكات، آلات ومكائن	١٠	١٤,٧١٥,٧٨٨	١٨,٦٧٩,٤٩٥
تأمينات مستردة		٧٦٢,٨٣٢	٧٦٢,٨٣٢
مجموع الموجودات غير المتداولة		١٥,٤٧٨,٦٢٠	١٩,٤٤٢,٣٢٧
مجمـــوع الموجودات		٦٧,٤٥٣,١٢٦	٦٢,٩٥٨,٨٩١
المطلوبات وحقوق المساهمين			
مطلوبات متداولـــة			
ذمم دائنة تجارية		٤,١٥٥,٤٩٨	٣,٨٥٣,٤٥٦
أرصدة دائنة أخرى ومخصصات	١١	٤,٤٣٠,٣٥٤	٦,٥٨٠,٥١٠
أرباح موزعة مستحقة الدفع		١٧٢,٥٥٧	١٧٥,٤٧٢
ذمم اطراف ذات علاقة دائنة	٩	٣٣٠,٧٦٥	١,٣١٧,١٤٨
مجموع المطلوبات المتداولة		٩,٠٨٩,١٧٤	١١,٩٢٦,٥٨٦
مطلوبات غير متداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٧,١٧٤,٧٥٥	٦,٢٥٧,٤١٣
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٧,١٧٤,٧٥٥	٦,٢٥٧,٤١٣
حقـــوق المساهمين			
رأس المال المدفوع	١٢	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي قانوني	١٣	٥,٦٤٧,٦٢١	٥,٠٠٦,١٩١
إحتياطي إختياري	١٤	٧٦٧,٩٣٧	٧٦٧,٩٣٧
أرباح مرحلة		١٩,٧٧٣,٦٣٩	١٤,٠٠٠,٧٦٤
مجموع حقـوق المساهمين		٥١,١٨٩,١٩٧	٤٤,٧٧٤,٨٩٢
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين		٦٧,٤٥٣,١٢٦	٦٢,٩٥٨,٨٩١

لقد تمت الموافقة على البيانات المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠ يناير ٢٠١٥ وقعت بالنيابة عنهم من قبل:

عادل فهمي
المدير العام

رامي إبراهيم
المدير المالي

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية"

Rödl
Middle East

بيان ب

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي"

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
المبيعات		٦٢,٣٨١,٩٢١	٥١,٤٨٥,٣٨٧
خصم على المبيعات		(٢,٣٩٣,٧٢١)	(١,٩١٢,٣٩٨)
صافي المبيعات		٥٩,٩٨٨,٢٠٠	٤٩,٥٧٢,٩٨٩
تكلفة المبيعات		(٤٠,٦٤٢,٣٢٩)	(٣٥,٠٢٧,٣٤٧)
مجمل الربح		١٩,٣٤٥,٨٧١	١٤,٥٤٥,٦٤٢
إيرادات أخرى	١٥	٩٤١,٩٣٦	١,٣٩٠,٧٦٨
مجموع الإيرادات		٢٠,٢٨٧,٨٠٧	١٥,٩٣٦,٤١٠
المصاريف والأعباء الأخرى			
مصاريف بيع وتسويق		٦,٠٣٧,٧٠٨	٤,٥٨٠,٨٣٦
مصاريف إدارية وعمومية		٥,٨٣٥,٧٩٤	٤,٦٥٤,٩٨٠
بدل إمتياز لحكومة عجمان	١٦	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
مجموع المصاريف والأعباء الأخرى		(١٣,٨٧٣,٥٠٢)	(١١,٢٣٥,٨١٦)
صافي ربح السنة		٦,٤١٤,٣٠٥	٤,٧٠٠,٥٩٤
ربحية السهم	١٧	٠.٢٦	٠.١٩

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية"

Rödl
Middle East

بيان ج

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

بيان التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي"

	رأس المال المدفوع	إحتياطي قانوني	إحتياطي إختياري	أرباح مرحلة	المجموع
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٤,٥٣٦,١٣٢	٧٦٧,٩٣٧	٩,٧٧٠,٢٢٩	٤٠,٠٧٤,٢٩٨
صافي ربح السنة	-	-	-	٤,٧٠٠,٥٩٤	٤,٧٠٠,٥٩٤
المحول إلى الإحتياطي القانوني	-	٤٧٠,٠٥٩	-	(٤٧٠,٠٥٩)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٦,١٩١	٧٦٧,٩٣٧	١٤,٠٠٠,٧٦٤	٤٤,٧٧٤,٨٩٢
صافي ربح السنة	-	-	-	٦,٤١٤,٣٠٥	٦,٤١٤,٣٠٥
المحول إلى الإحتياطي القانوني	-	٦٤١,٤٣٠	-	(٦٤١,٤٣٠)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	**٢٥,٠٠٠,٠٠٠**	**٥,٦٤٧,٦٢١**	**٧٦٧,٩٣٧**	**١٩,٧٧٣,٦٣٩**	**٥١,١٨٩,١٩٧**

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية"

Rödl
Middle East

بيان د

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي"

	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
التدفقات النقدية من عمليات التشغيل		
صافي ربح السنة	٦,٤١٤,٣٠٥	٤,٧٠٠,٥٩٤
تعديلات غير نقدية:		
استهلاكات	٤,٥٩٣,٣٢٤	٤,١٣٦,٦٩٥
أرباح بيع أصول ثابتة	-	(٣٩,٥٧٦)
خسارة بيع أصول ثابتة	٦١,٢٧٧	-
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١,٠٣٦,٩٢٣	١,٨٦٠,٦١٧
دفعات لمكافأة نهاية الخدمة للعاملين	(١١٩,٥٨١)	(٧٤,٥٢٣)
صافي التغير في بنود رأس المال العامل	(٥,٤٥٨,٣٩٨)	٤,٠٤٩,٨٧٢
التدفقات النقدية من عمليات التشغيل	٦,٥٢٧,٨٥٠	١٤,٦٣٣,٦٧٩
التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار		
شراء ممتلكات، آلات ومكائن	(٨٦٠,٨٩٦)	(٥,٥٢١,٨٧٠)
العائد من بيع أصول ثابتة	١٧٠,٠٠٢	٥٠,٣٣٠
التدفقات النقدية (المستخدمة في) عمليات الاستثمار	(٦٩٠,٨٩٤)	(٥,٤٧١,٥٤٠)
التدفقات النقدية من عمليات التمويل		
تسديدات قروض بنكية	-	(١,٠٠٠,٠٠٠)
دفعات أرباح موزعة	(٢,٩١٥)	-
ذمم أطراف ذات علاقة	٦,٢٥٦,٢٨٩	(٣,٧٦٦,٦٨٣)
التدفقات النقدية من (المستخدمة في) عمليات التمويل	٦,٢٥٣,٣٧٤	(٤,٧٦٦,٦٨٣)
الزيادة في النقد والنقد المعادل	١٢,٠٩٠,٣٣٠	٤,٣٩٥,٤٥٦
النقد والنقد المعادل في بداية السنة	١٦,٢٠٥,١٠١	١١,٨٠٩,٦٤٥
النقد والنقد المعادل في نهاية السنة	٢٨,٢٩٥,٤٣١	١٦,٢٠٥,١٠١

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية"

Rödl
Middle East

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

١- تأسيس الشركة وغاياتها

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية – ش.م.ع – تأسست الشركة بعجمان بموجب المرسوم الاميري رقم ١٣ الصادر عن حاكم إمارة عجمان في ٢٨ مارس ١٩٧٧ وباشرت عملياتها في ٢٤ مايو ١٩٧٧، وقد تم توفيق أوضاع الشركة بما يتماشى مع القانون الإتحادي رقم ١٩٨٤/٨ وتعديلاته اللاحقة وذلك حسب قرار الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة في ٢٠ فبراير ١٩٩٣.
تتلخص أغراض الشركة في إمتلاك وإستغلال وإدارة "مصنع غلفا للمياه المعدنية" في منطقة مصفوت بإمارة عجمان – من أغراض الشركة كذلك إقامة مصانع الإنتاج وتعبئة المياه المعدنية والعصير والمشروبات الخفيفة ومصانع المواد الغذائية وتسويق منتجات هذه المصانع وكذلك تصنيع وتسويق القوارير والأغطية البلاستيكية.

عدد موظفين الشركة للسنة ١١٥ (١٠٩ لسنة ٢٠١٣) بتكلفة ١٠,٥٧٣,٨٥٧ (٩,٤٨١,٣٩٥ لسنة ٢٠١٣).

٢- المعايير المحاسبية الجديدة والمعدلة

٢-١ التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs) والتي تسري إلزامياً على السنة المالية الحالية:

خلال السنة الحالية قامت الشركة بتطبيق التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs) والصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) والتي تسري إلزامياً على الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٤.

- **التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (IFRSs ١٠،١٢) ومعيار المحاسبة الدولية (IAS ١٠) المنشئات الإستثمارية.**

إن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ يعطي تعريفاً للمنشأة الإستثمارية ويتطلب من الجهة المعدة للتقرير التي ينطبق عليها تعريف المنشأة الإستثمارية أن لا تقوم بتجميع البيانات المالية لشركاتها التابعة لكن يتم قياسها بالقيمة العادلة لها من خلال الربح أو الخسارة سواء فى بياناتها المالية المجمعة أو المنفصلة.

ولإعتبار الجهة المعدة للتقرير منشأة إستثمارية يجب عليها أن:
أ) تحصل على الأموال من مستثمر واحد أو أكثر لغرض تزويدهم بخدمات إدارة الإستثمار.
ب) تتعهد تجاه مستثمريها بأن الغرض من أعمالها هو إستثمار الأموال لغرض واحد فقط وهو تحقيق عوائد من زيادة رأس المال أو الدخل الإستثماري أو كلاهما.
ج) تقيس وتقيم أداء جميع إستثماراتها تقريباً على أساس القيمة العادلة.

وعليه أجريت تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢، ومعيار المحاسبة الدولى رقم ٢٧ إستحدثت بها متطلبات إفصاح جديده للمنشئات الإستثمارية
وحيث أن تكون الشركة لا تعتبر منشأة إستثمارية (إستناداً إلى المعايير التي تقاس على أساسها كون المنشأة إستثمارية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ كما في ١ يناير ٢٠١٤)، إن تطبيق التعديلات ليس له تأثير على الإفصاحات أو البيانات المالية المجمعة للشركة.

- **التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٢ التَقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية**
تقدم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٢ توضيحاً للمتطلبات المتعلقة بإجراء التَقاص فيما بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية، خاصة فيما يتعلق بتوضيح المقصود ب "لديها حق قانوني حالي ملزم بالمقاصة، كما توضح التعديلات أيضاً تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ معايير المقاصة حول أنظمة التسوية (مثل أنظمة بيوت المقاصة المركزية) التي تطبق آليات التسوية الكلية غير المتزامنة.
ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثيراً على المركز المالي المجمع، أو الأداء أو الإفصاحات في البيانات المالية المجمعة للشركة.

- **التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٦ إيضاحات المبلغ الممكن إستردادة للموجودات غير المالية**
إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ تستبعد النتائج غير المقصودة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ حول الإفصاحات المطلوبة بموجب هذا المعيار.

وتتطلب التعديلات أيضاً الإفصاح عن المبالغ الممكن إستردادها للموجودات أو وحدات توليد النقد (CGUs) التي خضعت للخسارة للإنخفاض في القيمة أو عكس لخسارة إنخفاض القيمة خلال الفترة.

ليس لتطبيق هذه التعديلات أثر مادي على الإفصاحات للبيانات المالية المجمعة للشركة.

٢-٢ المعايير الجديدة أو المعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد:

لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الجديدة أو المعدلة التالية الصادرة ولم يحن موعد سريانها بعد:

- **المعيار الدولى للتقارير المالية رقم ٩: الأدوات المالية**
(يسرى على الفترات السنوية التى تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر لها)

قدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الصادر في نوفمبر ٢٠٠٩ متطلبات جديدة تتعلق بتصنيف وقياس الموجودات المالية. ولاحقاً تم تعديل المعيار في أكتوبر ٢٠١٠ ليتضمن المتطلبات اللازمة لتصنيف وقياس المطلوبات المالية وكذلك عدم الإعتراف. كما خضع المعيار أيضاً للتعديل في نوفمبر ٢٠١٣ فأصبح يشمل المتطلبات الجديدة لمحاسبة التحوط العامة. وقد تم إطلاق آخر نسخة منقحة من المعيار رقم ٩ في يوليو ٢٠١٤ ، ليصبح متضمناً وبشكل رئيسي على :
أ) متطلبات انخفاض القيمة للموجودات المالية. ب) إدخال بعض التعديلات المحدودة على متطلبات التصنيف والقياس بتقديم القيمة العادلة من خلال الربح الشامل الآخر (FVTOCI) كفئة قياس لبعض أدوات الدين البسيطة

المتطلبات الرئيسية للمعيار الدولى رقم ٩ :
- جميع الموجودات المالية المعترف بها والتي تقع فى نطاق المعيار الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: يقتضي أن يتم لاحقاً قياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة.
- فيما يتعلق بقياس المطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، فإن المعيار الدولي رقم ٩ يقتضي بأن يتم تسجيل مقدار التغير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية والذى يعزي إلى التغيرات في مخاطر الائتمان المرتبطة بتلك المطلوبات فى بيان الدخل الشامل الآخر ، ما لم يكن الأعتراف بآثار التغيرات في مخاطر ائتمان المطلوبات المسجلة في بيان الدخل الشامل الآخر من شأنه خلق أو الأسهاب فى وجود عدم تطابق محاسبي في الربح أو الخسارة. إن التغيرات في القيمة العادلة والتي تعزى إلى مخاطر الائتمان للمطلوبات المالية لا يتم إعادة تصنيفها في وقت لاحق للربح أو الخسارة.

- فيما يتعلق بانخفاض قيمة الموجودات المالية، فإن المعيار الدولي رقم ٩ يتطلب نموذج لخسارة الائتمان المتوقعة خلافاً لنموذج خسارة الائتمان المتكبدة بموجب المعيار الدولي رقم ٣٩. إن نموذج خسارة الائتمان المتوقعة يتطلب من الشركة (المنشأة) أن تبرر وتوضح أسباب خسائر الائتمان المتوقعة والتغيرات في تلك الخسائر وذلك في تاريخ كل تقرير حتى تعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ وقت الاعتراف الأول بها.

- **المعيار الدولى للتقارير المالية رقم ١٥: إيرادات عقود العملاء**
(يسرى على الفترات السنوية التى تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠١٧ مع السماح بالتطبيق المبكر لها)

تم إطلاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) فى مايوالماضي ٢٠١٤، وقدم نموذجاً شاملاً للشركات (المنشآت) يتم استخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء. إن المعيار الدولي رقم ١٥ سوف يحل محل التوجيهات والإرشادات الحالية والخاصة بتسجيل الإيرادات بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الإيرادات، معيار المحاسبة الدولي رقم ١١ عقود الإنشاء والتفسيرات ذات الصلة وذلك عند دخوله حيز التطبيق والسريان.

إن المبدأ الرئيسي الذى ينطوي عليه المعيار الدولي رقم ١٥ يقتضي بأنه يتعين على الشركة (المنشأة) أن تقوم بتسجيل الإيرادات والتى توضح عملية نقل السلع أو الخدمات المتعهد تقديمها للعملاء بالمبلغ الذى يعكس المقابل الذى تستحقه المنشأة لتلك السلع أو الخدمات المقدمة. أن المعيار يقدم على وجه التحديد منهجية ذات خطوات خمس لتسجيل الإيرادات:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العملاء.
الخطوة ٢: تحديد إلتزام الإنجاز الواجب القيام به بموجب العقد.
الخطوة ٣: تحديد السعر المطلوب مقابل الخدمة المقدمة.
الخطوة ٤: توزيع سعر الخدمة على الإلتزام المنوط القيام به بموجب العقد.
الخطوة ٥: الإعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالإلتزام المطلوب.

تقوم الشركة (المنشأة) بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥)، بتسجيل الإيرادات عند الوفاء بالإلتزامات عن الأداء وعلى سبيل المثال عندما تنتقل عملية التحكم فى السلعة أو الخدمة المتعلقة بالأداء أو الإلتزام إلي العميل.

- **التعديلات على المعيار الدولى للتقارير المالية رقم ١١: المحاسبة على تملك حصة فى العمليات المشتركة**
(يسرى على الفترات السنوية التى تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠١٦ مع السماح بالتطبيق المبكر لها)

إن التعديلات التى تم إدخالها على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) تقدم التوجيهات والإرشادات اللازمة بشأن كيفية محاسبة إقتناء العمليات المشتركة والتي تشكل عملاً على النحو المحدد في المعيار الدولى رقم (٣) إندماج الأعمال. وتنص التعديلات على وجه التحديد على ضرورة تطبيق المبادئ ذات الصلة بمحاسبة إندماج الأعمال والواردة في المعيار الدولي رقم (٣) وغيرها من المعايير (مثل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ انخفاض قيمة الأصول فيما يتعلق باختبار خسارة انخفاض القيمة لوحدة توليد النقد والتى خصصت لها الشهرة المشتراة في اندماج الأعمال). كما يتعين تطبيق المتطلبات ذاتها عند تشكيل عملية مشتركة وذلك فقط إذا ساهمت الاعمال القائمة على العملية المشتركة من قبل أحد الأطراف التي تشارك في العملية المشتركة.

كما أن المشترك فى العملية يجب أن يفصح عن المعلومات ذات الصلة والتى يقتضيها المعيار الدولي رقم (٣) وغيره من المعايير الخاصة بإندماج الأعمال.

- **التعديلات على معايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ ورقم ٣٨: توضيح الطرق المقبولة لكل من الإستهلاك والإطفاء**
(يسرى على الفترات السنوية التى تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠١٦ مع السماح بالتطبيق المبكر لها)

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولى رقم ١٦ يمنع المنشأة من إستخدام طريقة مبنية على أساس الإيرادات في إستهلاك المعدات والآلات وتقدم التعديلات على معيار المحاسبة الدولى رقم ٣٨ إفتراضاً قابلاً للنقض بأن الإيرادات ليس أساساً مناسباً يمكن الإعتماد عليه فى إطفاء الموجودات غير الملموسة. إن هذا الإفتراض يمكن نقضه فى الحالتين المقيدتين الآتيين:

أ) حينما يتم التعبير عن الموجودات غير الملموسة كمقياس للإيرادات.
ب) إذا تم الحكم بأن الإيرادات وإستهلاك المنافع الإقتصادية للموجودات الغير ملموسة مترابطين بشكل كبير.

وتعتقد الشركة بأن طريقة الإستهلاك الثابت هى أكثر الطرق ملاءمه لتعكس إستهلاك المنافع الإقتصادية المتعلقة بكل من هذه الموجودات.

- **التعديلات على معايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ ورقم ٤١: الزراعة – النباتات الحاملة**
(يسرى على الفترات السنوية التى تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠١٦ مع السماح بالتطبيق المبكر لها)

إن التعديلات على معايير المحاسبة الدولية أرقام (٤١) و(١٦) تحدد تعريف النباتات الحاملة وتتطلب المحاسبة على الأصول البيولوجية التي ينطبق عليها تعريف النباتات الحاملة كممتلكات ومعدات طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ الإنتاج النامي على النباتات الحاملة ليستمر المحاسبة عليها طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١.

- **التعديلات على معيار المحاسبة الدولى رقم ١٩: خطط المنافع المحددة - مساهمات الموظفين**
(يسرى على الفترات السنوية التى تبدأ فى أو بعد ١ يوليو ٢٠١٤ مع السماح بالتطبيق المبكر لها)

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ كيفية قيام الشركة بالمحاسبة عن المساهمات التي يقوم بها الموظفون أو أطراف أخري في خطط المنافع المحددة بناء على ما إذا كانت تلك المساهمات معتمدة على عدد من سنوات الخدمة المقدمة من الموظفين.

فبالنسبة للمساهمات المعتمدة على عدد من سنوات الخدمة تقوم المنشأة إما بالإعتراف بهذه المساهمات كتخفيض لتكلفة الخدمة عن السنة التي قدمت فيه هذه الخدمة أو تنسب إلى فترات خدمة الموظفين بإستخدام طريقة وحدة الإئتمان المقدرة حيث أن المساهمات التي تستند إلى عدد من سنوات الخدمة يجب أن تنسبها المنشأة إلى سنوات خدمة الموظفين.

وتتوقع الإدارة أن يتم تطبيق المعايير الجديدة التي تتعلق بالبيانات المالية للشركة للفترة التي تبدأ في أو بعد التاريخ الفعلي لسريان هذه المعايير. كما أن بعض هذه المعايير الجديدة والتي تم إصدارها وليس لها علاقة بأنشطة الشركة، من المتوقع أن لا يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية للشركة.

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

٣- السياسات المحاسبية الهامة :

إن أهم السياسات المحاسبية المتبعة لإعداد البيانات المالية كما يلي:

٣-١ أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية (IFRIC) ومتطلبات قانون الشركات التجارية بدولة الإمارت العربية المتحدة.

٣-٢ العرف المحاسبي

- تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية المعدلة بإعادة تقييم بعض الموجودات بالقيمة العادلة كما هو موضح تفصيليا في السياسات والإيضاحات المرفقة.
- تم اتباع السياسات المحاسبية المستخدمة بصورة منتظمة خلال السنة ومطابقة للسياسات المستخدمة في السنة السابقة.
- تم إعداد البيانات المالية بالدرهم الإماراتي.

٣-٣ الأدوات المالية

التصنيف

يعتمد التصنيف على الغرض من اقتناء الأدوات المالية. تقوم الإدارة بتحديد هذا التصنيف عند الاعتراف المبدئي بالأداة المالية ويتم إعادة تقييمها عند إعداد البيانات المالية.
قامت الشركة بتصنيف أدواتها المالية كما يلي:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

يتضمن هذا التصنيف تصنيفين فرعيين وهما موجودات مالية بغرض المتاجرة وموجودات مالية بالقيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي. يتم تصنيف الأصل المالي ضمن هذا التصنيف إذا تم إقتنائه بصورة أساسية للبيع في الأجل القريب أو إذا قررت الإدارة تصنيفه كذلك عند الاعتراف المبدئي.

مدينون وأرصدة مدينة أخرى

هي موجودات مالية - بخلاف المشتقات المالية – ذات استحقاق ثابت أو محدد وتكون غير مسعرة في أسواق نشطة. وتنشأ عندما تقوم الشركة بأداء خدمات بصفة مباشرة إلى العملاء مع عدم وجود نية لتداول هذه الديون.

موجودات متاحة للبيع

هي تلك الموجودات المالية بخلاف المشتقات المالية والتي لم يتم تصنيفها ضمن أي من التصنيفات المذكورة أعلاه، ويتم الاحتفاظ بها لمدة غيرمحددة من الوقت ويمكن بيعها عند الحاجة الى سيولة أو عند التغير في معدلات الربح.

الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى

هي مطلوبات مالية بخلاف المشتقات المالية. يتم قيد المطلوبات عن مبالغ ستدفع في المستقبل مقابل تقديم خدمات أو توريد بضائع سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

تحقق وعدم تحقق الأدوات المالية
يتحقق الأصل المالي أو الإلتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفا في الشروط التعاقدية للأداة المالية. كما لا يتحقق أصل عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو عندما تقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية أو عندما لا تقوم بتحويل أو الإحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولم يعد لها سيطرة علي الأصل. ولايتحقق الإلتزام المالي عند الإعفاء من الإلتزام المحدد بموجب العقد أو عند إلغائه أو إنتهاء صلاحيته.

القياس
يتم قياس جميع الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة بخلاف الإستثمارات المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. حيث يتم إدراج تكاليف المعاملة المتعلقة بها في بيان الدخل.

لاحقاً يتم إعادة قياس الموجودات المتاحة للبيع والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل بقيمتها العادلة. ويتم إثبات المدينين والمطلوبات بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل العائد الفعلي.

يتم إثبات الأرباح والخسائر المحققة وغير المحققة والناتجة عن التغير في القيمة العادلة للموجودات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل في بيان الدخل في الفترة التي ظهرت خلالها تلك التغيرات. ويتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع في حقوق المساهمين مباشرة. عند بيع الإستثمارات المتاحة للبيع أو عند وجود إنخفاض في القيمة يتم تحويل المبالغ المعترف بها في حقوق المساهمين إلى بيان الدخل.

القيمة العادلة
يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في سوق مالي منظم طبقاً لسعر آخر أمر شراء معلن.

بالنسبة للإستثمارات غير المسعرة، فيتم تحديد قيمة عادلة مناسبة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأداة مشابهة أو التعاملات السوقية أو بالاعتماد على التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة أوأية طريقة تقييم أخرى. إن الإستثمارات المتاحة للبيع التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة يتم إثباتها بالتكلفة ناقصاً الإنخفاض في القيمة، إن وجد.

الإنخفاض في القيمة
تقوم الشركة بتاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إنخفاض أصل محدد أو مجموعة أصول متشابهة. في حالة الإستثمارات في أدوات ملكيه المصنفة كإستثمارات متاحة للبيع فإن الإنخفاض الدائم أو الهام في قيمة تلك الإستثمارات يتم أخذه في الاعتبار عند تحديد ما إذا كان هناك مؤشرات على وجود إنخفاض في القيمة. وفي حالة وجود دليل على ذلك الإنخفاض فإن إجمالي الخسائر المتراكمة يتم قياسها بالفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة المعترف بها في سنوات سابقة، ويتم تحويلها من حقوق المساهمين إلى بيان الدخل. إن خسائر الإنخفاض في القيمة في أدوات مالية تمثل حقوق ملكية لا يتم عكسها مرة أخرى على بيان الدخل.

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

يتم تكوين مخصص محدد للإنخفاض في القيمة لمواجهة خطر الائتمان بالنسبة للمدينون وذلك عند وجود دليل موضوعي للشركة بأنها لن تستطيع تحصيل كافة المبالغ المستحقة لها. إن مقدار المخصص المحدد هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة المستردة للاصل والتي يتم تحديدها اعتماداً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية مع الأخذ في الاعتبار استبعاد المبالغ القابلة للاسترداد للكفالات والضمانات مخصومة بناء على معدل العائد الفعلي عند بدء العقد. يتم الاعتراف بقيمة ذلك المخصص في بيان الدخل.

٣-٤ ممتلكات، آلات ومكائن

تستهلك الشركة ممتلكات، آلات ومكائن بطريقة القسط الثابت وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والهبوط في القيمة ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المتوقع وكما يلى:

مباني	٢٠ سنة
آلات ومكائن	٥ ــ ٧ سنوات
أثاث، أجهزة وتركيبات	٤ ــ ٥ سنوات
سيارات	٣ ــ ٥ سنوات

أرباح وخسائر بيع الأصول الثابتة تظهر ضمن بيان الدخل للسنة المالية.
لا يوجد تغير في طريقة ونسب الإهلاك الخاصة بالأصول الثابتة خلال السنة.

٣-٥ الذمم والأرصدة المدينة الأخرى

تمثل الذمم التجارية قيمة فواتير البيع بتاريخ المعاملة بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءاً على مراجعة دورية لهذه الذمم في نهاية الفترة، ويتم إعدام الديون عند عدم إمكانية تحصيلها.

٣-٦ البضاعـــة

- تم تقييم البضاعة الجاهزة بالتكلفة (وهي تشمل التكلفة الصناعية شاملة المواد الأولية والأجور والمصاريف الصناعية) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- تم تقييم المواد الأولية في المخازن وقطع الغيار بسعر التكلفة وتحدد التكلفة بطريقة المتوسط المرجح ويتم أخذ مخصص في حال انخفاض القيمة.

٣-٧ الذمم والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم الاعتراف بالالتزامات للمبالغ التي ستدفع مستقبلا للمشتريات والخدمات المقدمة للفرع سواءً تم استلام فاتورة بها أو لم يتم ذلك.

٣-٨ مخصص الإجازات ومكافأة نهاية الخدمة

تم احتساب مخصص الإجازات ومكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لقانون العمل والعمال رقم (٨) لسنة ١٩٨٠ والتعديلات اللاحقة أو حسب العقود المبرمة مع الموظفين، إن هذا المخصص غير نقدي.

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

٣-٩ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص حينما يكون لدى الشركة إلتزام حالي (قانوني أو استدلالي) نتيجة لحدث سابق من المحتمل أن يتطلب تدفق صادر للمواد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبالغ ذلك الالتزام، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية عمومية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي.

٣-١٠ الإيرادات

يتم تسجيل الإيرادات عند إمكانية تدفق مكاسبها الاقتصادية المستقبلية إلى الشركة، وإمكانية تحديدها بوضوح.
تسجل المبيعات بقيمة فاتورة بيع البضاعة مطروحاً منها المردودات والخصومات التجارية.

٣-١١ التعاملات بالعملات الأجنبية

تقيد التعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالدرهم الإماراتي حسب أسعار الصرف السائدة بتاريخ حدوث تلك المعاملات، بينما يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية في نهاية السنة إلى الدرهم الإماراتي حسب أسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ وتدرج جميع الفروقات الناتجة عن ذلك ضمن بيان الدخل، أرباح أو خسائر التبادل بما فيها تبادل العملات الأجنبية متضمنة في قائمة الدخل.

٣-١٢ النقد والنقد المعادل

يمثل نقد ونقد معادل في النقدية بالصندوق ولدى البنوك والودائع الثابتة التي تستحق خلال فترة لا تتجاوز ثلاثة شهور من تاريخ الإيداع.

٤- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب إستخدام تقديرات وإفتراضات يمكن أن تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات والقيم التي تم الإفصاح عنها بالنسبة للموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ البيانات المالية وكذلك قيم الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال السنة. وقد قامت الإدارة بإفتراض هذه التقديرات طبقاً لأفضل وأحدث ما توفر لديها من معلومات ومع ذلك فإنه يجب أن يؤخذ في الأعتبار أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

٥- النقد والنقد المعادل

	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
نقد لدى البنك – حسابات جارية	٢٤,١٦٤,٧١٣	١٥,٢٧٨,٠٣٥
ودائع تحت الطلب	٤,١٣٠,٧١٨	٩٢٧,٠٦٦
	٢٨,٢٩٥,٤٣١	١٦,٢٠٥,١٠١

إن نسبة الفائدة على الودائع تحت الطلب ٠.٥% (١.٥% لعام ٢٠١٣)

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

٦- ذمم مدينة تجارية

	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
ذمم مدينة تجارية	١٥,٣٥٢,٢٥٨	١١,٦٥٦,٣٩٣
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(٦٠٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)
	١٤,٧٥٢,٢٥٨	١١,٤٠٦,٣٩٣

٧- بضاعة

	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
مواد أولية	٤,٧٢٩,٣٣١	٤,١٣١,٩٧٣
قطع غيار	٢,٢٣٩,٥١٤	٢,١٨١,٧٢٥
بضاعة جاهزة	٦١٦,٣٥٤	٨٤٣,١٥٩
مجموع البضاعة	٧,٥٨٥,١٩٩	٧,١٥٦,٨٥٧
مخصص بضاعة بطيئة الحركة	(١٣٣,٣٧٥)	(٢٢٨,٢٠٣)
	٧,٤٥١,٨٢٤	٦,٩٢٨,٦٥٤

٨- أرصدة مدينة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
شيكات برسم التحصيل	١,١٨٨,٨٨٨	١,٢٠٦,١٣٤
مصاريف مدفوعة مقدما	٢٢٢,٦٦٥	٢٠٥,٥٨٨
دفعات مقدمة للموردين	٥٩,٣٧٠	٣٢٢,٠٢٢
أخرى	٤,٠٧٠	-
	١,٤٧٤,٩٩٣	١,٧٣٣,٧٤٤

٩- ذمم أطراف ذات علاقة

إن الأطراف ذات علاقة تتمثل عادة في المساهمين والمدراء التنفيذيين وأعضاء الإدارة العليا للشركة وعائلاتهم والشركات التي يملكون حصصا رئيسية فيها. تقوم الشركة الأم بتحديد شروط المعاملات والخدمات المستلمة أو المقدمة من/إلى الأطراف ذات علاقة إلى جانب المصاريف الأخرى. لا تستحق فوائد على المبالغ المستحقة من/إلى الأطراف ذات علاقة وليست لها تواريخ استحقاق محددة.
قامت الشركة خلال السنة بتعاملات جوهرية مع أطراف ذات علاقة، وتمثل هذه التعاملات عمليات تمويل بين هذه الشركات.

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

إن أرصدة أطراف ذات علاقة في نهاية السنة كما يلي:-

	ذمم أطراف ذات علاقة مدينة	ذمم أطراف ذات علاقة دائنة
الشركة الخليجية للصناعات الغذائية (كاليفورنيا جاردن)	-	٢٧٧,٧٥٨
الشركة الكويتية للأغذية – (أمريكانا) – المكتب الرئيسي، الكويت	-	٥٣,٠٠٧
	-	٣٣٠,٧٦٥

١٠- ممتلكات، آلات ومكائن

	أراضي	مباني	آلات ومكائن	أثاث، أجهزة وتركيبات	سيارات	المجموع
التكلفة						
الرصيد في ٢٠١٣/١٢/٣١	٢٤٣,٠٠٠	٢٠,٦٨٨,٤٢٣	٥٢,١٦١,٢٦٦	٣,٥٢٩,٦١١	٢,٥١٩,٣٦٨	٧٩,١٤١,٦٦٨
إضافات خلال السنة	-	-	٤٨٣,٩٥١	٣٧٦,٩٤٥	-	٨٦٠,٨٩٦
إستبعادات خلال السنة	-	(٧٩١,٤٧٧)	(٣,٦٦٧,٥٧٥)	(٨٢,٦٥٢)	-	(٤,٥٤١,٧٠٤)
الرصيد في ٢٠١٤/١٢/٣١	**٢٤٣,٠٠٠**	**١٩,٨٩٦,٩٤٦**	**٤٨,٩٧٧,٦٤٢**	**٣,٨٢٣,٩٠٤**	**٢,٥١٩,٣٦٨**	**٧٥,٤٦٠,٨٦٠**
الاستهلاك						
الرصيد في ٢٠١٣/١٢/٣١	-	١٣,٥٧٩,٠٨٩	٤١,٤٨٨,٢٦٨	٣,٢٤٧,٠٨٠	٢,١٤٧,٧٣٦	٦٠,٤٦٢,١٧٣
إضافات خلال السنة	-	٥٠٧,٧٠٤	٣,٨٥٧,٧٠٤	١٢٥,٤١٦	١٠٢,٥٠٠	٤,٥٩٣,٣٢٤
إستبعادات خلال السنة	-	(٧٣٨,٤٤٨)	(٣,٤٩٠,٦٣٧)	(٨١,٣٤٠)	-	(٤,٣١٠,٤٢٥)
الرصيد في ٢٠١٤/١٢/٣١	**-**	**١٣,٣٤٨,٣٤٥**	**٤١,٨٥٥,٣٣٥**	**٣,٢٩١,١٥٦**	**٢,٢٥٠,٢٣٦**	**٦٠,٧٤٥,٠٧٢**
صافي القيمة الدفترية						
الرصيد في ٢٠١٤/١٢/٣١	**٢٤٣,٠٠٠**	**٦,٥٤٨,٦٠١**	**٧,١٢٢,٣٠٧**	**٥٣٢,٧٤٨**	**٢٦٩,١٣٢**	**١٤,٧١٥,٧٨٨**
الرصيد في ٢٠١٣/١٢/٣١	٢٤٣,٠٠٠	٧,١٠٩,٣٣٤	١٠,٦٧٢,٩٩٨	٢٨٢,٥٣١	٣٧١,٦٣٢	١٨,٦٧٩,٤٩٥

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

١١- أرصدة دائنة أخرى ومخصصات

	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
شيكات مؤجلة الدفع	-	٢,٧٦٩,٩٨٦
مصاريف مستحقة	٣,٨٠٥,١٦٥	٣,٤٠٢,٠٨٩
أرصدة دائنة أخرى	٦٢٥,١٨٩	٤٠٨,٤٣٥
	٤,٤٣٠,٣٥٤	٦,٥٨٠,٥١٠

١٢- رأس المال المدفوع

خلال إجتماع الجمعية العمومية غير العادية للشركة بتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠٠٦، تقرر زيادة رأس مال الشركة المدفوع بالكامل من ١٣,٣٥٧,٨٢٠ درهم (ثلاثة عشر مليوناً وثلاثمائة وسبعة وخمسون ألفاً وثمانمائة وعشرون درهماً فقط) إلى رأس مال مصرح به بقيمة ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم (أربعون مليون درهماً فقط) وتقرر ان يتم الدعوة للإكتتاب بزيادة رأس المال على مراحل بحيث تكون المرحلة الاولى بطلب مبلغ ١١,٦٤٢,١٨٠ درهم (أحد عشر مليون وستمائة وإثنان وأربعون ألفاً ومائة وثمانين درهماً فقط) ليصبح رأس المال المدفوع ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم (خمسة وعشرون مليون درهماً فقط) على أن يتم طلب المتبقي على مراحل لاحقة يحددها مجلس الإدارة.

١٣- إحتياطي قانوني

كما هو مقرر في قانون الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة، يحول ١٠% من الربح السنوي إلى الاحتياطي القانوني. يمكن للمساهمين وقف التحويل السنوي عند بلوغ الاحتياطي القانوني نصف قيمة رأس المال وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٤- إحتياطي إختياري

طبقاً للنظام الأساسي للشركة فإنه يتم إقتطاع نسبة من صافي الربح يقوم بتحديدها مجلس الإدارة وتخصص لحساب الإحتياطي الإختياري.

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

١٥- إيرادات أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
فوائد بنكية	٣,٥٥٩	١,٢٣٥
(خسائر) أرباح بيع أصول ثابتة	(٦١,٢٧٧)	٣٩,٥٧٦
متنوعة	٩٩٩,٦٥٤	١,٣٤٩,٩٥٧
	٩٤١,٩٣٦	١,٣٩٠,٧٦٨

١٦- بدل إمتياز حكومة عجمان

بموجب كتاب من ديوان حاكم عجمان في إمارة عجمان إلى شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠١٣، فإن حكومة عجمان وافقت على أن يكون تعويضها عن الإمتياز الممنوح للشركة مبلغاً سنوياً مقطوعاً وقدره ٢,٠٠٠,٠٠٠ (مليونان درهم فقط) ولفترة ثلاث سنوات إبتداءاً من ١ يناير ٢٠١٣ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

١٧- ربحية السهم

	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
أرباح السنة	٦,٤١٤,٣٠٥	٤,٧٠٠,٥٩٤
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لغايات إحتساب ربحية الأسهم	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
ربحية السهم	٠.٢٦	٠.١٩

١٨- التزامات طارئة

	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
خطابات ضمان	٣٣٠,٠٠٠	٣٣٠,٠٠٠
إعتمادات مستندية	١٦٣,٦٣٦	١٥٤,٨٣٦
	٤٩٣,٦٣٦	٤٨٤,٨٣٦

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

١٩- الأدوات المالية

١٩-١ فئات الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات والمطلوبات المالية للشركة وتشمل الموجودات المالية النقد والنقد المعادل وذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى أما المطلوبات المالية فتشمل أوراق دفع، وذمم الشركات الشقيقة وبنوك دائنة وذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى وتسهيلات بنكية.

١٩-٢ القيمة العادلة للأدوات المالية

تمثل القيمة العادلة للأدوات المالية المبالغ التي يمكن أن يستبدل بها أصل أو يسدد بها إلتزام بين أطراف ذوي دراية كافية ورغبة في التعامل على أسس متكافئة . وقد أستخدمت الشركة الإفتراضات والطرق المتعارف عليها في تقدير القيم العادلة للأدوات المالية حيث يتم تحديد القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة طبقاً لما يلي:

- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لها نفس الطبيعة والشروط والمتداولة في سوق نشط يتم تحديدها بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة.
- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى (فيما عدا المشتقات المالية) يتم تحديد قيمتها العادلة طبقاً لنماذج التسعير المتعارف عليها إستناداً إلى التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الخصم الجاري المتاح بالسوق لأداة مالية مماثلة.
- القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية.

٢٠- إدارة المخاطر المالية

تستخدم الشركة أدوات مالية تتعرض للعديد من المخاطر المالية مثل مخاطر الإئتمان ومخاطر السوق ومخاطر السيولة ومخاطر سياسية.
تقوم الشركة بصورة دورية بمراجعة المخاطر التي تتعرض لها وتقوم بإتخاذ الإجراءات المناسبة لتخفيض تلك المخاطر للحد المقبول.

إن أهم المخاطر التي تتعرض لها الشركة تتمثل فيما يلي:

٢٠-١ خطر الإئتمان

إن خطر الإئتمان هو خطر إحتمال عدم قدرة أحد اطراف الأداة المالية على الوفاء بإلتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية والتي تعرض الشركة بشكل رئيسي لخطر الإئتمان، تتمثل بشكل رئيسي في الذمم المدينة. إن خطر الإئتمان المتعلق بالذمم والأرصدة المدينة أخرى يعتبر محدود نتيجة العدد الكبير للعملاء و الملاءة المالية لهم.

٢٠-٢ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها النقدية. إن إدارة مخاطر السيولة تتضمن الإحتفاظ بنقدية كافية وتوفير مصادر التمويل عن طريق توفير تسهيلات كافية، والإحتفاظ بالموجودات ذات السيولة العالية ومراقبة السيولة بشكل دوري عن طريق التدفقات النقدية المستقبلية.
تم عرض جدول الإستحقاقات للإلتزامات المدرج أدناه إستناداً إلى الفترة من تاريخ الميزانية العمومية حتى تاريخ الإستحقاقات التعاقدية وفي حال عدم وجود تاريخ إستحقاق تعاقدي للأداة المالية يتم عرضها طبقاً لتقديرات الإدارة على أساس الفترة التي يتم فيها تحصيل أو إستبعاد الأصل لتسوية الإلتزام.

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

فيما يلي تحليل الإستحقاقات للمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤:

	خلال ٣ أشهر	من ٣ أشهر إلى سنة	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
المطلوبات					
ذمم دائنة تجارية	٤,١٥٥,٤٩٨	-	-	-	٤,١٥٥,٤٩٨
أرصدة دائنة أخرى ومخصصات	-	٤,٤٣٠,٣٥٤	-	-	٤,٤٣٠,٣٥٤
أرباح موزعة مستحقة الدفع	-	١٧٢,٥٥٧	-	-	١٧٢,٥٥٧
ذمم اطراف ذات علاقة دائنة	-	٣٣٠,٧٦٥	-	-	٣٣٠,٧٦٥
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	-	-	٧,١٧٤,٧٥٥	-	٧,١٧٤,٧٥٥
	٤,١٥٥,٤٩٨	**٤,٩٣٣,٦٧٦**	**٧,١٧٤,٧٥٥**	**-**	**١٦,٢٦٣,٩٢٩**

فيما يلي تحليل الإستحقاقات للمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣:

	خلال ٣ أشهر	من ٣ أشهر إلى سنة	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
المطلوبات					
ذمم دائنة تجارية	٣,٨٥٣,٤٥٦		-	-	٣,٨٥٣,٤٥٦
أرصدة دائنة أخرى ومخصصات	-	٦,٥٨٠,٥١٠	-	-	٦,٥٨٠,٥١٠
أرباح موزعة مستحقة الدفع	-	١٧٥,٤٧٢	-	-	١٧٥,٤٧٢
ذمم اطراف ذات علاقة دائنة	-	١,٣١٧,١٤٨	-	-	١,٣١٧,١٤٨
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	-	-	٦,٢٥٧,٤١٣	-	٦,٢٥٧,٤١٣
	٣,٨٥٣,٤٥٦	**٨,٠٧٣,١٣٠**	**٦,٢٥٧,٤١٣**	**-**	**١٨,١٨٣,٩٩٩**

٣-٢٠ مخاطر السوق

تتضمن مخاطر السوق خطر السعر وخطر سعر الفائدة وتنشأ تلك المخاطر نتيجة تغير الأسعار بالسوق وكذلك تغيير معدلات الفائدة وأسعار الصرف.

- **مخاطر العملات الأجنبية**

تنشأ تلك المخاطر عن المعاملات بالعملات الأجنبية. وتقوم الشركة بإدارة تلك المخاطر عن طريق وضع حدود للتعامل في عملات أجنبية ومع الأطراف الأخرى وكذلك التعامل فقط بالعملات الرئيسية ومع أطراف ذوي سمعة حسنة.

- **مخاطر التدفقات النقدية والقيمة العادلة ومعدلات الفائدة**

لا يوجد لدى الشركة موجودات هامة ذات سعر فائدة وعليه، فإن دخل الشركة وتدفقاتها النقدية والتشغيلية لا تتأثر بتغيرات سعر الفائدة بالسوق.
تنشأ مخاطر سعر الفائدة عن القروض طويلة الأجل.
تقوم الشركة بتحليل تعرضها لأسعار الفائدة وفقاً لأساس ديناميكي، حيث يتم وضع العديد من الإفتراضات أخذا في الاعتبار إعادة التمويل. تجديد تسهيلات قائمة، أو بدائل تمويل أخرى. وبناءاً على تلك الإفتراضات، تقوم الشركة بإحتساب أثر تغيرات محددة بأسعار الفائدة على الأرباح أو الخسائر. ووفقاً لكل إفتراض، يتم تعديل معدل الفائدة بالنسبة لكافة العملات يتم إجراء تلك الإفتراضات بالنسبة للمطلوبات الهامة التي تحمل معدلات فائدة.

٢١- إدارة مخاطر رأس المال

إن أهداف الشركة عند إدارة رأس المال هي:
- حماية قدرة الشركة على الإستثمرار كمنشأة ناجحة بحيث تستطيع الإستمرار في توفير العائدات للمساهمين والمنافع لأصحاب المصالح الآخرين.
- توفير عائد مناسب للشركات بتسعير الخدمات والمنتجات بشكل يتناسب مع مستوى المخاطره.

وتحدد الشركة رأس المال بما يتناسب مع المخاطره كما تدير هيكل رأس المال وتجرى التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الأقتصادية وخصائص المخاطره المتعلقة بالأصل ومن أجل المحافظة على هيكل رأس المال وتعديله تقوم بتعديل مبلغ الأرباح الذي يدفع للمساهمين أو بيع أصول لتخصيص الدين.
وبما يتفق مع الآخرين في نفس الصناعة تقوم الشركة بمتابعة رأس المال على أساس نسبة المديونية إلى حقوق المساهمين ويتم إحتساب هذه النسبة عن طريق صافي الديون إلى إجمالي رأس المال المعدل ويحتسب صافي الديون كإجمالي القروض بما في ذلك التسهيلات الواردة في الميزانية العمومية مخصوماً منها النقد والنقد المعادل ويشمل رأس المال المعدل جميع مكونات حقوق المساهمين (رأس المال والاحتياطيات والأرباح المرحلة).

خلال ٢٠١٤ كانت سياسة الشركة الاحتفاظ بنسبة المديونية إلى حقوق المساهمين كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
الديون	-	-
ناقصاً: النقد والنقد المعادل	**٢٨,٢٩٥,٤٣١**	١٦,٢٠٥,١٠١
صافي الديون	**(٢٨,٢٩٥,٤٣١)**	(١٦,٢٠٥,١٠١)

لم يتم احتساب النسبة لعدم وجود ديون.

٢٢- اعتماد البيانات المـالية

تم اعتماد البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ يناير ٢٠١٥.