Rödl
Middle East

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

البيانات المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١٦
مع تقرير مراقب الحسابات المستقل

التاريخ : 20 يناير 2017

بسم الله الرحمن الرحيم

تقرير مجلس الادارة

عن السنة المالية المنتهية في 2016/12/31

حضرات السادة المساهمين الكرام،

يتشرف مجلس الادارة ان يتقدم لحضراتكم بتقريره السنوي متضمنا ما أنجزته الشركة خلال السنة المالية **2016** وكذلك الميزانية في **2016/12/31** 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 **2016**: **5.9** مليون كرتونة مقارنة بـ **7** مليون كرتونة خلال عام **2015**.

كما بلغت قيمة صافي المبيعات **44.8** مليون درهم خلال عام **2016** مقارنة بـ **53** مليون درهم عام **2015** ويرجع ذلك الى إنخفاض كمية المبيعات.

تكلفة المبيعات:

بلغت نسبة تكلفة المبيعات **71%** لعام 2016 مقارنة ب **69%** خلال عام 2015 بينما زادت مصاريف البيع والتسويق بنسبة 26%.

نتائج اعمال الشركة :

حققت الشركة أرباح قدرها **1.4** مليون درهم خلال عام **2016** مقارنة بأرباح قدرها مليون درهم خلال عام **2015** 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

Rödl
Middle East

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

البيانات المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١٦
مع تقرير مراقب الحسابات المستقل

المحتويات

	بيان	صفحة
تقرير مراقب الحسابات المستقل		
بيان المركز المالي	أ	
بيان الدخل الشامل	ب	
بيان التغيرات في حقوق المساهمين	ج	
بيان التدفقات النقدية	د	
إيضاحات حول البيانات المالية		١- ١٤

Rödl
Middle East

تقرير مدقق الحسابات المستقل

الى حضرات السادة/ المساهمين الكرام،،
شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية لشركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع (ويشار إليها في تقريرنا بـ"الشركة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وكل من بيانات الربح او الخسارة وبنود الدخل الشامل، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والايضاحات التي تشتمل على ملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الاخرى.

برأينا، ان البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤوليات مدقق الحسابات" عن تدقيق البيانات المالية من تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" وقواعد السلوك المهني ذات الصلة بأعمال التدقيق التي نقوم بها على البيانات المالية للشركة في دولة الإمارات العربية المتحدة هذا، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً ملائماً يمكننا من إبداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية وفقاً لحكمنا وتقديرنا المهني هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية القصوى في أعمال التدقيق التي قمنا بها للبيانات المالية للسنة الحالية. لقد تمت معالجة أمور التدقيق الرئيسية في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل، وفي تكوين رأينا بشأنها، ونحن لا نبدي رأياً منفصلاً حولها.

وفيما يلي وصف لكيفية تناول كل أمر من هذه الأمور خلال أعمال التدقيق.

Rödl
Middle East

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

ذمم مدينة تجارية

ان أرصدة الذمم المدينة التجارية كما هي وارده في الايضاح رقم (٦) حول البيانات المالية للشركة تتكون من ذمم مدينة تجارية وشيكات برسم التحصيل. والاعتراف بتلك الأرصدة بالقيمة الصافية بعد خصم مخصص ديون مشكوك في تحصيلها. ان المخاطر المتعلقة بالذمم المدينة التجارية تتمحور حول القدرة على تحصيل هذه المبالغ. لقد قامت الشركة بعمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ (٣،٦٠٨،٢١١) درهم خلال السنة السابقة للمبالغ التي تشك في تحصيلها ولقد تم خلال السنة الحالية تحصيل جزء من هذا المبلغ وعليه تم تخفيض المخصص بنفس القيمة المحصلة. وبناءاً على تقديرات الإدارة فإن مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها كافي لمواجهة أي إنخفاض في القيمة واية خسائر قد تنتج عن عدم تحصيل المبالغ المشكوك فيها.

تضمنت اجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين الأمور الاخرى ، بناء على حكمنا تم اختيار عينة من الذمم المدينة للتأكد من وجود دليل موضوعي حول وجود الأنخفاض في قيمة هذه الأرصدة. و لذلك قمنا باعادة احتساب مخصص الديون المشكوك فيها و تحديد كفايته بشكل معقول وفقا لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية والسياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة.

بالاضافة الى ذلك، قمنا باختبار عينة من الذمم المدينة وإرسال مصادقات للتحقق من صحة الأرصدة ومطابقتها. و تمت مناقشة الادارة بأن تحرص على التأكد من مخاطر عدم سداد العملاء لأرصدتهم، كما قمنا باختبار ملاءمة أنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة باجراءات منح الائتمان والتي قامت الإدارة بإعتمادها خلال السنة الحالية و متابعة التحصيل للذمم المستحقة للشركة.

معلومات أخرى

ان مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى التي تشمل المعلومات الواردة في التقرير السنوي لسنة ٢٠١٦ ("التقرير السنوي")، ولكنها لا تشمل البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات الصادر منا عليها.

ان رأينا حول البيانات المالية لا يتضمن المعلومات الأخرى ولا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى والأخذ في الاعتبار، خلال ذلك، ما إذا كانت المعلومات لا تتماشى بصورة مادية مع البيانات المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال أعمال التدقيق، أو إنها تبدو كأخطاء مادية، بناء على أعمال التدقيق التي قمنا بها، في حال توصلنا الى وجود خطأ مادي حول هذه المعلومات الأخرى فان علينا الابلاغ عن ذلك في تقريرنا. ليس لدينا ما يجب الابلاغ عنه في هذا الشأن.

Rödl
Middle East

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية واحكام قانون الشركات التجارية الإماراتي، وكذلك من وضع أنظمة الرقابة الداخلية التي يعتبرها مجلس الإدارة ضرورية بغرض إعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناجمة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كشركة مستمره وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح متى كان مناسباً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم ينوي مجلس الادارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها، أو انه ليس لديه بديل واقعي سوى القيام بذلك.

ويعتبر مجلس الأدارة مسؤول عن الاشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناجمة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يتضمن رأينا.

إن التأكيد المعقول هو تأكيد على مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن بأن عملية التدقيق التي تمّت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً عن الأخطاء الجوهرية عند وجودها. وقد تنجم الأخطاء عن احتيال أو خطأ، وتعتبر هامة إذا كان من الممكن أن تؤثر بشكل معقول، سواء بشكل فردي أو مُجمّع، فيما إذا كان من المتوقع تأثيره على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فاننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على منهج الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم ايضاً بـــ:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناجمة عن احتمال أو خطأ، من خلال التقييم والقيام بإجراءات التدقيق استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. ان مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناجمة عن الاحتيال اعلى من تلك المخاطر الناجمة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال يشمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو العرض الخاطئ أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم انظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض ابداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل مجلس الإدارة.
- باستنتاج مدى ملائمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً الى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد يمكن أن تثير شكوكاً جوهرية في قدرة الشركة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا الى الايضاحات ذات الصلة الوارده في البيانات المالية، أو، في حال كانت هذه الايضاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الاحداث أو الظروف المستقبلية بالشركة إلى توقف أعمال الشركة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

Rödl
Middle East

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تتمه)

- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية وبنيتها ومحتواها، بما في ذلك الايضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية تُظهر المعاملات والاحداث الهامة بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الجهات أو الأنشطة التجارية داخل الشركة لابداء الرأي حول البيانات المالية. نحن مسؤولون عن التوجيه والاشراف وإجراء أعمال التدقيق للشركة. ونبقى نحن مسؤولون فقط عن رأينا حول أعمال التدقيق.

قمنا بالتواصل مع مجلس الإدارة وأولئك المكلفين بالحوكمة فيما يخص، من بين أمور أخرى، نطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أوجه القصور المادية في أنظمة الرقابة الداخلية والتي تم تحديدها خلال إجراءات التدقيق.

كما نقدم لمجلس الادارة ولأولئك المكلفين بالحوكمة بياناً يفيد إمتثالنا لمتطلبات قواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، ونطلعهم على جميع العلاقات والمسائل التي يعتقد بشكل معقول إنها قد تؤثر على إستقلاليتنا، وإجراءات الحماية ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

من الأمور التي تم إبلاغها لمجلس الادارة ولأولئك المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد هذه الأمور التي كان لها الاثر الاكبر في تدقيق البيانات المالية للسنة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالافصاح عن هذه الامور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال قانون أو انظمة دون الافصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، أن لا يتم الافصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الافصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

لقد حصلنا على جميع الإيضاحات والمعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض التدقيق. تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق البيانات المالية مع تلك السجلات. لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ أو لبنود النظام الأساسي للشركة خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على أنشطة الشركة أو مركزها المالي.

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

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

٢٩ يناير ٢٠١٧
دبي – 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 ٢٠١٦
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي"

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
الموجودات			
موجودات متداولة			
النقد والنقد المعادل	٥	١٥,٤٩١,٠٥٤	٢٢,٥٣٥,٨٧٥
ذمم مدينة تجارية	٦	١٣,٣٦٦,٢٨٩	١٠,٣٧٣,٦٧٠
بضاعة	٧	٦,٢١١,٤٤٣	٥,٩٩٨,٥٨٢
أرصدة مدينة أخرى	٨	٣٧٨,٤٩٣	٩٠٩,٤٧٨
ذمم أطراف ذات علاقة مدينة	٩	٤٦١,٠٥٤	٣٤٥,٤٣٢
مجموع الموجودات المتداولة		٣٥,٩٠٨,٣٣٣	٤٠,١٦٣,٠٣٧
موجودات غير متداولة			
ممتلكات، آلات ومكائن	١٠	١٤,٤٣٣,٨٣٦	١١,٩٥٨,٩٧٥
تأمينات مستردة		٧٣٧,٨٣٢	٧٣٢,٨٣٢
مجموع الموجودات غير المتداولة		١٥,١٧١,٦٦٨	١٢,٦٩١,٨٠٧
مجمـــوع الموجودات		٥١,٠٨٠,٠٠١	٥٢,٨٥٤,٨٤٤
المطلوبات وحقوق المساهمين			
مطلوبات متداولـة			
ذمم دائنة تجارية		٢,٣٥٤,٦٨٢	٢,٨٣٧,٨٥٠
أرصدة دائنة أخرى ومخصصات	١١	٤,٨٤١,٣٤٣	٤,٩٧٨,٢٨٢
أرباح موزعة مستحقة الدفع		٨٢٢,٣٧٤	٨٧٤,٠٤٩
ذمم أطراف ذات علاقة دائنة	٩	٢٩٨,٧٢٢	٢١٧,٣٥٢
مجموع المطلوبات المتداولة		٨,٣١٧,١٢١	٨,٩٠٧,٥٣٣
مطلوبات غير متداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٥,٤٢٤,٢٣٤	٧,٩٦٠,٩٠٢
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٥,٤٢٤,٢٣٤	٧,٩٦٠,٩٠٢
حقـــوق المساهمين			
رأس المال المدفوع	١٢	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي قانوني	١٣	٥,٨٨٧,٥٦٦	٥,٧٥٢,٣٤٢
إحتياطي إختياري	١٤	٢٣٤,٠٦٧	٧٦٧,٩٣٧
أرباح مرحلة		١,٢١٧,٠١٣	٤,٤٦٦,١٣٠
مجموع حقـوق المساهمين		٣٧,٣٣٨,٦٤٦	٣٥,٩٨٦,٤٠٩
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين		٥١,٠٨٠,٠٠١	٥٢,٨٥٤,٨٤٤

لقد تمت الموافقة على البيانات المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٩ يناير ٢٠١٧ وقعت بالنيابة عنهم من قبل:

عادل فهمي
المدير العام

أحمد صبحي
نائب 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 ٢٠١٦
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي"

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
المبيعات		٤٦,٠٣٤,٩٧٧	٥٦,٢٤٣,٥٦٤
خصم على المبيعات		(١,١٩٠,٢٢٠)	(٢,٩٣٤,٦٤٤)
صافي المبيعات		٤٤,٨٤٤,٧٥٧	٥٣,٣٠٨,٩٢٠
تكلفة المبيعات		(٣١,٦٥٩,٦٤٤)	(٣٦,٩٤٦,٩٥٧)
مجمل الربح		١٣,١٨٥,١١٣	١٦,٣٦١,٩٦٣
إيرادات أخرى	١٥	٨٢٣,٨١٠	٥٦٩,٤٩٤
رد مخصصات		٨٤١,٦٣٣	-
مجموع الإيرادات		١٤,٨٥٠,٥٥٦	١٦,٩٣١,٤٥٧
المصاريف والأعباء الأخرى			
مصاريف بيع وتسويق		٥,٩٨٨,١٥٨	٤,٧٧٠,٣٥٨
مصاريف إدارية وعمومية		٥,٥١٠,١٦١	٥,٩٢٩,٣١٣
مخصص ديون معدومة		-	٣,١٨٤,٥٧٤
بدل إمتياز لحكومة عجمان	١٦	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
مجموع المصاريف والأعباء الأخرى		(١٣,٤٩٨,٣١٩)	(١٥,٨٨٤,٢٤٥)
صافي ربح السنة		١,٣٥٢,٢٣٧	١,٠٤٧,٢١٢
ربحية السهم	١٧	٠.٠٤٥	٠.٠٣٥

"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 ٢٠١٦
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي"

	رأس المال المدفوع	إحتياطي قانوني	إحتياطي إختياري	أرباح مرحلة	المجموع
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٦٤٧,٦٢١	٧٦٧,٩٣٧	١٩,٧٧٣,٦٣٩	٥١,١٨٩,١٩٧
توزيعات المساهمين	-	-	-	(١٦,٢٥٠,٠٠٠)	(١٦,٢٥٠,٠٠٠)
صافي ربح السنة	-	-	-	١,٠٤٧,٢١٢	١,٠٤٧,٢١٢
المحول إلى الإحتياطي القانوني	-	١٠٤,٧٢١	-	(١٠٤,٧٢١)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٧٥٢,٣٤٢	٧٦٧,٩٣٧	٤,٤٦٦,١٣٠	٣٥,٩٨٦,٤٠٩
زيادة رأس المال – إيضاح ١٢	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	(٥٣٣,٨٧٠)	(٤,٤٦٦,١٣٠)	-
صافي ربح السنة	-	-	-	١,٣٥٢,٢٣٧	١,٣٥٢,٢٣٧
المحول إلى الإحتياطي القانوني	-	١٣٥,٢٢٤	-	(١٣٥,٢٢٤)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٨٨٧,٥٦٦	٢٣٤,٠٦٧	١,٢١٧,٠١٣	٣٧,٣٣٨,٦٤٦

"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 ٢٠١٦
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي"

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
التدفقات النقدية من عمليات التشغيل		
صافي ربح السنة	١,٣٥٢,٢٣٧	١,٠٤٧,٢١٢
تعديلات غير نقدية:		
استهلاكات	٢,٠٨٥,٧٨٣	٣,٦٨٢,٩٥٣
أرباح بيع أصول ثابتة	(٧,١١٩)	(٧,٧٢٨)
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٧٨٨,٤٠٧	١,٣٩٤,١٩١
دفعات لمكافأة نهاية الخدمة للعاملين	(٣,٣٢٥,٠٧٤)	(٦٠٨,٠٤٤)
صافي التغير في بنود رأس المال العامل	(٣,٢٩٩,٦٠٣)	٦,٣٥٩,١١٧
التدفقات النقدية (المستخدمة في) من عمليات التشغيل	(٢,٤٠٥,٣٦٩)	١١,٨٦٧,٧٠١
التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار		
شراء ممتلكات، آلات ومكائن	(٤,٥٦٣,٢٢٥)	(٩٢٧,٤٤٠)
العائد من بيع أصول ثابتة	٩,٧٠٠	٩,٠٢٨
التدفقات النقدية (المستخدمة في) عمليات الاستثمار	(٤,٥٥٣,٥٢٥)	(٩١٨,٤١٢)
التدفقات النقدية من عمليات التمويل		
دفعات أرباح موزعة	(٥١,٦٧٥)	(١٦,٢٥٠,٠٠٠)
ذمم أطراف ذات علاقة	(٣٤,٢٥٢)	(٤٥٨,٨٤٥)
التدفقات النقدية (المستخدمة في) عمليات التمويل	(٨٥,٩٢٧)	(١٦,٧٠٨,٨٤٥)
صافي (النقص) في النقد والنقد المعادل	(٧,٠٤٤,٨٢١)	(٥,٧٥٩,٥٥٦)
النقد والنقد المعادل في بداية السنة	٢٢,٥٣٥,٨٧٥	٢٨,٢٩٥,٤٣١
النقد والنقد المعادل في نهاية السنة	١٥,٤٩١,٠٥٤	٢٢,٥٣٥,٨٧٥

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية"

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

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
" 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 ١١١ (١١٥ لسنة ٢٠١٥) بتكلفة ١١,٢١٩,٠١٠ (١٢,٣٧٢,٤٢٠ لسنة ٢٠١٥).

٢- تطبيق المعايير المحاسبية الجديدة والمعدلة

١/٢ ***التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتي تسري إلزامياً على السنة المالية الحالية:***
خلال السنة الحالية أصبح تطبيق التعديلات التالية إلزامياً على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs) والصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) والتي تسري على الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦ وهي كما يلي:

- **التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٠،١٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الكيانات الإستثمارية: تطبيق الاستثناء من التجميع**
(يسري للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦)
توضح التعديلات بأن الاستثناء من عملية تجميع البيانات المالية ينطبق على الشركة الأم التي تكون تابعة لشركة إستثمارية حتى لو كانت الشركة الإستثمارية تقيس كل شركاتها التابعة بالقيمة العادلة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠.

- **التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير 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)
التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ تقدم الإرشادات اللازمة بشأن كيفية محاسبة إقتناء العمليات المشتركة والتي تشكل عملاً على النحو المحدد في المعيار الدولى رقم ٣ "إندماج الأعمال". كما أنه على مشغل العمل المشترك الإفصاح 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 استهلاك الممتلكات والمصانع والمعدات باستخدام طريقة مبنية على أساس الإيرادات. وتقدم التعديلات على معيار المحاسبة الدولى رقم ٣٨ إفتراضاً قابلاً للنقض بأن الإيرادات لا تعتبر أساساً مناسباً يمكن الإعتماد عليه فى إطفاء الموجودات غير الملموسة.

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 ٢٠١٦
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

- **التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ "البيانات المالية المنفصلة"**
(يسرى على الفترات السنوية التى تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠١٦ مع السماح بالتطبيق المبكر لها)
يسمح التعديل للمنشأة بالمحاسبة على استثمارها في الشركات التابعة والترتيبات المشتركة والشركات الزميلة في البيانات المالية المنفصلة:
  - على أساس التكلفة أو
  - طبقا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ أو
  - باستخدام طريقة حقوق الملكية.

كما وضح بأن المنشأة الأم عندما تتوقف أو تصبح منشأة استثمارية، يجب عليها المحاسبة عن التغير من تاريخ حدوث التغير في الحالة.

١/٢ ***المعايير الجديدة أو المعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد:***
لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الجديدة أو المعدلة التالية الصادرة ولم يصبح تطبيقها الزاميا بعد:

- **التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ "تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم"**
(يسري على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨)

- **المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"**
(يسرى على الفترات السنوية التى تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر لها)
صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في نوفمبر ٢٠٠٩ والذي قدم 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.

تم إطلاق آخر نسخة منقحة من المعيار رقم ٩ في يوليو ٢٠١٤، والذي أضاف نموذج الإنخفاض الجديد للخسائر المتوقعة وقدم تعديلات محدودة على متطلبات التصنيف والقياس بتقديم القيمة العادلة من خلال الربح الشامل الآخر (FVTOCI) كفئة قياس لبعض أدوات الدين البسيطة وتوجيهات إضافية بشأن كيفية تطبيق نموذج الأعمال وخصائص اختبارالتدفقات النقدية التعاقدية. إن النسخة النهائية تحل محل جميع الإصدارات السابقة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ويحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم٣٩. إن المجموعة في إطار تقييم الأثر على البيانات المالية المجمعة.

- **المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ "الحسابات التنظيمية المؤجلة"**
(يسرى على الفترات السنوية التى تبدأ فى أو بعد ١ يوليو ٢٠١٦)
هذا المعيار يطبق فقط على الشركات التي تتبنى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى. صمم هذا المعيار لتوفير حل قصير الأجل للمنشآت ذات الأسعار المقننة التي لم تطبق بعد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

- **المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "إيرادات عقود العملاء"**
(يسرى على الفترات السنوية التى تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر لها)
تم إطلاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ فى مايو ٢٠١٤ والذي قدم نموذجاً شاملاً للمنشآت بحيث يتم استخدامه في محاسبة الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء. إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ سوف يحل محل الإرشادات الحالية والخاصة بتسجيل الإيرادات بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاء" والتفسيرات ذات الصلة وذلك عند دخوله حيز التطبيق. يقدم المعيار منهجية تستند على خمس خطوات لتسجيل الإيرادات ليتم تطبيقها على جميع العقود المبرمة مع العملاء.

- **المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ "التأجير"**
(يسري على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩)
يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ نموذج شامل لتحديد ترتيبات التأجير ومعالجتها بالبيانات المالية لكل من المؤجر والمستأجر.

- **التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ " الإفصاح المبدئي"**
(يسري على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧)
تتطلب التعديلات من المؤسسة أن تقدم إفصاحات تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم التغيرات في الإلتزامات الناشئة عن الأنشطة التمويلية شاملة كل من التغيرات الناشئة عن التدفقات النقدية وغير النقدية.
إن التعديلات لا تقدم نموذجا محددا للإفصاح عن الأنشطة التمويلية ولكن على أية حال فإن المؤسسة يمكنها أن تلبي الغرض من الإفصاح بتقديم تسوية بين الأرصدة الافتتاحية والختامية للالتزامات الناشئة عن الأنشطة التمويلية بقائمة المركز المالي.

وتتوقع الإدارة أن يتم تطبيق المعايير الجديدة التي تتعلق بالبيانات المالية المجمعة 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 المجمعة للشركة.

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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

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.

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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

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.

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 يلي:

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.

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 ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
نقد لدى البنك – حسابات جارية	٧,٦٩١,٨٠٤	١٥,١٥٠,٦١٨
ودائع تحت الطلب	٧,٧٩٩,٢٥٠	٧,٣٨٥,٢٥٧
	١٥,٤٩١,٠٥٤	٢٢,٥٣٥,٨٧٥

إن نسبة الفائدة على الودائع تحت الطلب ٠.٠٥ % (٠.٠٥% لعام ٢٠١٥)

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

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

٦- ذمم مدينة تجارية

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
ذمم مدينة تجارية	١٦,١٩٦,٠٩٣	١٢,٤٥١,٩٠٨
شيكات برسم التحصيل	-	١,٥٢٩,٩٧٣
	١٦,١٩٦,٠٩٣	١٣,٩٨١,٨٨١
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(٢,٨٢٩,٨٠٤)	(٣,٦٠٨,٢١١)
	١٣,٣٦٦,٢٨٩	١٠,٣٧٣,٦٧٠

٧- بضاعة

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
مواد أولية	٣,١٦١,٢١٠	٣,١٣١,٦٣١
قطع غيار	٢,٣٣٠,٨٤٧	٢,٣٦٨,٦٨٢
بضاعة جاهزة	٩٦٥,٨٩٧	٨٠٨,٠٠٦
مجموع البضاعة	٦,٤٥٧,٩٥٤	٦,٣٠٨,٣١٩
مخصص بضاعة بطيئة الحركة	(٢٤٦,٥١١)	(٣٠٩,٧٣٧)
	٦,٢١١,٤٤٣	٥,٩٩٨,٥٨٢

٨- أرصدة مدينة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
مصاريف مدفوعة مقدما	٢٨٤,٤٢٤	٤٠٥,٥٦٠
دفعات مقدمة للموردين	٩٤,٠٦٩	٣٩٣,٥١٨
أخرى	-	١١٠,٤٠٠
	٣٧٨,٤٩٣	٩٠٩,٤٧٨

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

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

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.

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)	٤٦١,٠٥٤	-
الشركة الكويتية للأغذية – (أمريكانا) – المكتب الرئيسي، الكويت	-	٢٩٦,٩٦٨
مجموعة أمريكانا – مصر	-	١,٧٥٤
	٤٦١,٠٥٤	٢٩٨,٧٢٢

١٠- ممتلكات، آلات ومكائن

	أراضي	مباني	آلات ومكائن	أثاث، أجهزة وتركيبات	سيارات	مشاريع تحت التنفيذ	المجموع
التكلفة							
الرصيد في ٢٠١٥/١٢/٣١	٢٤٣,٠٠٠	١٩,٩١٢,٥٢٢	٤٩,٥٩٨,٨٣١	٣,٤٣٩,٤٣٣	٢,٥١٩,٣٦٨	-	٧٥,٧١٣,١٥٤
إضافات خلال السنة	-	١٠١,٥٠٠	٦٠٩,٢٣٦	٢٢,٦٨٠	-	٣,٨٢٩,٨٠٩	٤,٥٦٣,٢٢٥
إستبعادات خلال السنة	-	(١٣,٠٥٠)	-	(١,٠٧٨,٥٢٠)	-	-	(١,٠٩١,٥٧٠)
الرصيد في ٢٠١٦/١٢/٣١	٢٤٣,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٩٧٢	٥٠,٢٠٨,٠٦٧	٢,٣٨٣,٥٩٣	٢,٥١٩,٣٦٨	٣,٨٢٩,٨٠٩	٧٩,١٨٤,٨٠٩
الاستهلاك							
الرصيد في ٢٠١٥/١٢/٣١	-	١٣,٨٢١,٩٢٢	٤٤,٥٤٩,٣٢٦	٣,٠٠١,٩٦٢	٢,٣٨٠,٩٦٩	-	٦٣,٧٥٤,١٧٩
إضافات خلال السنة	-	٤٥٩,٤٩٨	١,٤٢٩,٧٤٩	١٣١,٧٣٦	٦٤,٨٠٠	-	٢,٠٨٥,٧٨٣
إستبعادات خلال السنة	-	(١٠,٤٦٩)	-	(١,٠٧٨,٥٢٠)	-	-	(١,٠٨٨,٩٨٩)
الرصيد في ٢٠١٦/١٢/٣١	-	١٤,٢٧٠,٩٥١	٤٥,٩٧٩,٠٧٥	٢,٠٥٥,١٧٨	٢,٤٤٥,٧٦٩	-	٦٤,٧٥٠,٩٧٣
صافي القيمة الدفترية							
الرصيد في ٢٠١٦/١٢/٣١	٢٤٣,٠٠٠	٥,٧٣٠,٠٢١	٤,٢٢٨,٩٩٢	٣٢٨,٤١٥	٧٣,٥٩٩	٣,٨٢٩,٨٠٩	١٤,٤٣٣,٨٣٦
الرصيد في ٢٠١٥/١٢/٣١	٢٤٣,٠٠٠	٦,٠٩٠,٦٠٠	٥,٠٤٩,٥٠٥	٤٣٧,٤٧١	١٣٨,٣٩٩	-	١١,٩٥٨,٩٧٥

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

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك"

١١- أرصدة دائنة أخرى ومخصصات

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
شيكات مؤجلة الدفع	-	٩٩١,٥٧٥
مصاريف مستحقة	٣,٦٧٩,٦٥٥	٣,١٦٦,٦١٨
أخرى	١,١٦١,٦٨٨	٨٢٠,٠٨٩
	٤,٨٤١,٣٤٣	٤,٩٧٨,٢٨٢

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) فقد تقرر ان يتم الدعوة للإكتتاب بزيادة رأس المال على مراحل بحيث تكون المرحلة الاولى بإستدعاء 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) وبتاريخ ١٨ إبريل ٢٠١٦ قررت الجمعية العمومية للشركة زيادة رأس المال المدفوع إلى ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم بتوزيع أسهم منحة بقيمة ٢٠% من رأس المال من الأرباح المرحلة وجزء من الإحتياطي الإختياري للشركة على أن يتم إستدعاء 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.
تم خلال الفترة تحويل مبلغ ٥٣٣,٨٧٠ درهم من الإحتياطي الإختياري إلى حساب زيادة رأس المال المدفوع.

١٥- إيرادات أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
أرباح بيع أصول ثابتة	٧,١١٩	٧,٧٢٨
متنوعة	٨١٦,٦٩١	٥٦١,٧٦٦
	٨٢٣,٨١٠	٥٦٩,٤٩٤

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. وتم تجديده لمدة سنة من ١ يناير ٢٠١٦ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

١٧- ربحية السهم

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
أرباح السنة	١,٣٥٢,٢٣٧	١,٠٤٧,٢١٢
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لغايات إحتساب ربحية الأسهم	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
ربحية السهم	٠.٠٤٥	٠.٠٣٥

١٨- التزامات طارئة

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
خطابات ضمان	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠

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

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
" 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.

فيما يلي تحليل الإستحقاقات للمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

	خلال ٣ أشهر	من ٣ أشهر إلى سنة	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
المطلوبات					
ذمم دائنة تجارية	٢,٣٥٤,٦٨١	-	-	-	٢,٣٥٤,٦٨١
أرصدة دائنة أخرى ومخصصات	-	٤,٨٤١,٣٤٢	-	-	٤,٨٤١,٣٤٢
أرباح موزعة مستحقة الدفع	-	٨٢٢,٣٧٤	-	-	٨٢٢,٣٧٤
ذمم اطراف ذات علاقة دائنة	-	٢٩٨,٧٢٢	-	-	٢٩٨,٧٢٢
مخصص مكافاة نهاية الخدمة	-	-	٥,٤٢٤,٢٣٤	-	٥,٤٢٤,٢٣٤
	٢,٣٥٤,٦٨١	**٥,٩٦٢,٤٣٨**	**٥,٤٢٤,٢٣٤**	**-**	**١٣,٧٤١,٣٥٣**

فيما يلي تحليل الإستحقاقات للمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:

	خلال ٣ أشهر	من ٣ أشهر إلى سنة	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
المطلوبات					
ذمم دائنة تجارية	٢,٨٣٧,٨٥٠	-	-	-	٢,٨٣٧,٨٥٠
أرصدة دائنة أخرى ومخصصات	-	٤,٩٧٨,٢٨٢	-	-	٤,٩٧٨,٢٨٢
أرباح موزعة مستحقة الدفع	-	٨٧٤,٠٤٩	-	-	٨٧٤,٠٤٩
ذمم اطراف ذات علاقة دائنة	-	٢١٧,٣٥٢	-	-	٢١٧,٣٥٢
مخصص مكافاة نهاية الخدمة	-	-	٧,٩٦٠,٩٠٢	-	٧,٩٦٠,٩٠٢
	٢,٨٣٧,٨٥٠	**٦,٠٦٩,٦٨٣**	**٧,٩٦٠,٩٠٢**	**-**	**١٦,٨٦٨,٤٣٥**

٢٠-٣ 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 دينامكي، 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 ٢٠١٦ كانت سياسة الشركة الاحتفاظ بنسبة المديونية إلى حقوق المساهمين كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
الديون	-	-
ناقصاً: النقد والنقد المعادل	١٥,٤٩١,٠٥٤	٢٢,٥٣٥,٨٧٥
صافي الديون	**(١٥,٤٩١,٠٥٤)**	(٢٢,٥٣٥,٨٧٥)

لم يتم احتساب النسبة لعدم وجود ديون.

٢٢- اعتماد البيانات المالية

تم اعتماد البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ يناير ٢٠١٧.