شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

المعلومات المالية المرحلية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

	الصفحات
التقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة	1
بيان المركز الماليالمرحلي الموجز	2
بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز	3
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز	4
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز	5
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة	16 - 6

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي الموجز المرفق لشركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع ("الشركة") كما في 30 سبتمبر 2018، وبيان الدخل الشامل المرحلي الموجز ذي الصلة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والبيانات المرحلية الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية" كما هو صادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم 2410، "مراجعة البيانات المالية المرحلية المنفذة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تنطوي عملية مراجعة البيانات المالية المرحلية على توجيه الاستفسارات في المقام الأول من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وكذلك تطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق عملية المراجعة يعتبر في الأساس نطاقاً محدوداً مقارنة بنطاق عملية التدقيق المنجزة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فإن نطاق عملية المراجعة لا يمكّننا من الحصول على تأكيدٍ بأننا سوف نكون على درايةٍ بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية".

عدم اليقين المادي المتعلق بالاستمرارية

من دون تحفظ استنتاجنا, نود أن نلفت الانتباه إلى الايضاح رقم (٢) من البيانات المالية المرحلية الموجزة الذي يشير إلى أن الشركة تكبدت خسارة صافية بقيمة 2,897,984 درهم و 9,443,884 درهم خلال فترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2018، وبلغ الخسائر المتراكمة 17,612,739 درهم كما فى ذلك التاريخ. كما هو مذكور في ايضاح 2، هذه الأحداث، بالإضافة إلى أمور أخرى مبينة في ايضاح 2، إن هذه الأحداث تشير إلى وجود حالة جوهرية من عدم اليقين قد تلقى بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة عامة.

برايس ووترهاوس كوبرز
13 نوفمبر 2018

محمد البورنو
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم 946
دبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

بيان المركز المالي المرحلي الموجز

	إيضاح	كما في 30 سبتمبر 2018 درهم (مراجعة)	كما في 31 ديسمبر 2017 درهم (مدققة)
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومنشآت ومعدات	4	12,786,425	12,685,640
موجودات غير ملموسة		106,428	129,234
		12,892,853	12,814,874
موجودات متداولة			
مخزون	5	4,914,497	5,977,580
ذمم مدينة تجارية وأخرى	6	6,445,279	12,561,569
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	7	1,138,961	1,081,389
نقد وما في حكمه		2,261,826	7,183,247
		14,760,563	26,803,785
مجموع الموجودات		27,653,416	39,618,659
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال والاحتياطيات			
رأس المال	8	30,000,000	30,000,000
احتياطي قانوني	9	5,887,566	5,887,566
احتياطي اختياري	10	234,067	234,067
خسائر متراكمة		(17,612,739)	(6,456,442)
مجموع حقوق الملكية		18,508,894	29,665,191
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		2,336,287	3,376,909
مطلوبات متداولة			
ذمم دائنة تجارية وأخرى	12	6,195,867	6,088,926
مخصصات	12	439,810	441,926
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	7	172,558	45,707
		6,808,235	6,576,559
مجموع المطلوبات		9,144,522	9,953,468
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		27,653,416	39,618,659

تم اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 13 November 2018 .ووقعها بالنيابة عن المجلس:

السيد/ أحمد سمير
المدير التجاري

السيد/ أحمد صبحي
نائب المدير المالي

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 6 إلى 16 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز

	إيضاح	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
		2018 درهم (مراجعة)	2017 درهم (مراجعة)	2018 درهم (مراجعة)	2017 درهم (مراجعة)
الإيرادات		6,461,262	9,307,640	18,695,623	30,291,620
تكلفة مبيعات	13	(5,640,726)	(9,030,628)	(20,951,501)	(28,148,046)
إجمالي الربح		820,536	(765,734)	(2,255,878)	2,143,574
إيرادات أخرى	14	77,005	238,060	92,010	738,570
مصاريف عمومية وإدارية		(2,305,441)	(963,326)	(4,183,101)	(2,485,921)
مصاريف بيع وتوزيع		(1,490,084)	(339,197)	(3,096,915)	(1,477,966)
خسارة الفترة		(2,897,984)	(787,451)	(9,443,884)	(1,081,743)
دخل شامل آخر		-	-	-	-
مجموع الدخل الشامل للفترة		(2,897,984)	(787,451)	(9,443,884)	(1,081,743)
خسارة السهم الأساسية والمخفّضة	11	(0.097)	(0.026)	(0.315)	(0.036)

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 6 إلى 16 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز

	حصة رأس المال درهم	احتياطي قانوني درهم	احتياطي اختياري درهم	خسائر متراكمة درهم	المجموع درهم
الرصيد في 1 يناير 2017	30,000,000	5,887,566	234,067	1,217,013	37,338,646
توزيعات أرباح مُعلنة (إيضاح **16**)	-	-	-	(1,200,000)	(1,200,000)
خسارة الفترة	-	-	-	(1,081,743)	(1,081,743)
الرصيد في 30 سبتمبر 2017	30,000,000	5,887,566	234,067	(1,064,730)	35,056,903
(مراجعة)					
الرصيد في 31 ديسمبر 2017	30,000,000	5,887,566	234,067	(6,456,442)	29,665,191
أثر تطبيق المعيار المحاسبي الجديد (إيضاح 2-3)	-	-	-	(1,712,413)	(1,712,413)
الرصيد في 1 يناير 2018	30,000,000	5,887,566	234,067	(8,168,855)	27,952,778
خسارة الفترة	-	-	-	(9,443,884)	(9,443,884)
الرصيد في 30 سبتمبر 2018	30,000,000	5,887,566	234,067	(17,612,739)	18,508,894
(مراجعة)					

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 6 إلى 16 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز

		فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
		2018	2017
	إيضاح	درهم (مراجعة)	درهم (مراجعة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
خسارة الفترة		(9,443,884)	(1,081,743)
تعديلات لـ:			
استهلاك		1,872,393	1,736,581
إطفاء		22,806	15,964
ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات	14	(76)	(485,000)
عكس مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		(319,884)	(276,045)
مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وأخرى		1,905,850	-
مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والمعيب		1,720,717	-
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل		(4,242,078)	(90,243)
دفع مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		(720,738)	(725,057)
		(4,962,816)	(815,300)
التغيرات في رأس المال العامل:			
ذمم مدينة تجارية وأخرى		2,498,027	(4,179,700)
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة		(57,572)	(642,950)
مخزون		(657,634)	(684,219)
ذمم دائنة تجارية وأخرى و مخصصات		104,825	(778,606)
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة		126,851	(298,722)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية		(2,948,319)	(7,399,497)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثماريّة			
شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات		(1,973,702)	(590,550)
متحصلات من بيع معدات و مركبات		600	485,000
شراء موجودات غير ملموسة		-	(152,040)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثماريّة		(1,973,102)	(257,590)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
توزيعات أرباح موزعة	16	-	(1,200,000)
صافي النقص في النقد وما في حكمه		(4,921,421)	(8,857,087)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		7,183,247	15,491,054
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة		2,261,826	6,633,967

المعاملات غير النقدية:

تعتبر الذمم المدينة التجارية ولاأخرى صافية من التأثير الافتتاحي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 والذي يبلغ 1,712,413 درهم (إيضاح 2-3).

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

1 معلومات عامة

تأسست شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع ("الشركة") في عجمان بموجب المرسوم الأميري رقم 13 الصادر عن صاحب السمو حاكم إمارة عجمان بتاريخ 28 مارس 1977. بدأت الشركة عملياتها في 24 مايو 1977. إن الشركة هي شركة مساهمة عامة في سوق دبي المالي منذ 17 أبريل 2007. إن العنوان المسجل للشركة هو شارع غلفا، ص.ب. 929، عجمان، الإمارات العربية المتحدة.

إن الشركة هي شركة تابعة مملوكة فعلياً بنسبة 92.7% للشركة الكويتية للأغذية (أمريكانا)، وهي شركة مقرها الكويت ("الشركة الأم"). إن الشركة الأم المطلقة هي شركة أدبتيو أيه دي القابضة ش.ش.و المحدودة ("الشركة الأم المطلقة")، وهي شركة مقرها دبي (إيضاح 20).

يقع مصنع الشركة في طريق مزيرع، مصفوت، ص.ب. 929، عجمان الإمارات العربية المتحدة. وتتمثل أنشطة الشركة الرئيسية في إنتاج وتعبئة المياه المعدنية وتصنيع وتجارة العصائر وعبوات المواد الغذائية والأغطية البلاستيكية.

وفقا لم طلبته الأوراق المالية والسلع من خلال خطابها المؤرخ 2018/411 بتاريخ 9 يوليو 2018 (مدى الانكشاف على شركة مجموعة أبراج), فإننا نكشف عن أن الشركة ليس لديها أي تعامل مع شركة مجموعة أبراج و اي من الصناديق التي تديرها.

2 أساس الإعداد

تتوافق السياسات المحاسبية المعتمدة مع تلك الخاصة بالسنة المالية السابقة وفترة الإبلاغ المرحلية المقابلة ، باستثناء اعتماد المعايير الجديدة والمعدلة كما هو موضح في الصفحة التالية.

أعدت هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترة التسع أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 34، "التقارير المالية المرحلية". كما أدرجت إيضاحات تفسيرية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز والأداء المالي للشركة منذ آخر بيانات مالية سنوية كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017. لا تشمل البيانات المالية المرحلية الموجزة جميع المعلومات المطلوبة للبيانات المالية السنوية الكاملة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وتفسيرات لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية، وينبغي أن تقرأ جنبا إلى جنب مع البيانات المالية السنوية كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

مبدأ الاستمرارية

تكبدت الشركة خسارة صافية بلغت 2,897,984 درهم و 9,443,884 درهم إماراتي لفترتي الأشهر الثلاثة و تسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 (لفترتي الأشهر الثلاثة و التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017: 787,451 درهم و 1,081,743 درهم) وخسائر متراكمة بقيمة 17,612,739 درهم (2017: 6,456,442 درهم). إن هذه الأحداث تشير إلى وجود حالة جوهرية من عدم اليقين قد تلقى بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة عامة. أعدت الإدارة خطة عمل مفصلة وتوقعات للتدفقات النقدية تغطي فترة خمس سنوات تبين أن الشركة يجب أن تكون قادرة على استرداد الخسائر إذا تم استيفاء الافتراضات الأساسية وظروف العمل والتغيير في نموذج الأعمال واستراتيجية التسويق وطبقته مجلس الإدارة. بناءً على ذلك ، تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

1-2 المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

(أ) التعديلات على المعايير والتفسيرات الصادرة والسارية خلال الفترة المالية التي تبدأ في 1 يناير 2018:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، "الأدوات المالية: التصنيف والقياس" (يسري اعتباراً من 1 يناير 2018).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15، "الإيرادات من العقود مع العملاء" (يسري اعتباراً من 1 يناير 2018).

تأثير التعديلات أعلاه على المعايير في البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركة تم الإفصاح عنه في الإيضاحين 2-2 و2-3.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2-1 المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة (تابع)

(ب) المعيار الصادر لكن غير ساري حتى الفترات المالية التي تبدأ في 1 يناير 2018 ولم تقم الشركة بتطبيقها مبكراً

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16، "الإيجارات" (يسري اعتباراً من 1 يناير 2019).

تقوم الشركة بتقييم أثر التغيرات المحاسبية التي ستنشأ نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16.

2-2 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء"

يضع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 إطارا شاملاً لتحديد مبلغ وموعد الاعتراف بالإيرادات. كما يحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبي الدولي رقم 18 "الإيرادات" والمعيار المحاسبي الدولي رقم 11 "عقود الإنشاءات" والتفسيرات ذات الصلة.

تبنت الشركة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 باستخدام نهج التحول المعدل بأثر رجعي، مما يعني أنه سيتم الاعتراف بالأثر المتراكم للتبني في الأرباح المحتجزة كما في 1 يناير 2018 ولكن لم يتم إعادة بيان الأرقام المقارنة للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2017.

فيما يلي تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 على البيانات المالية الموجزة المرحلية للشركة:

- عوائد البيع – يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 أن يتم الاعتراف بالمقابل المالي المتغير فيما يتعلق بمرتجعات البيع عند الاعتراف بالإيرادات بدلاً من عند ظهور المرتجعات. بعد تبني المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15، يجب على الشركة الاعتراف بما يلي:

(أ) إيرادات المنتجات المنقولة بقيمة المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون من حقها.
(ب) التزام الاسترداد المقابل.
(ج) الأصل وتعديل مقابل على تكلفة المبيعات لحقها في استرداد المنتجات من عملائها لتسوية التزام الاسترداد.

- الحسومات التدريجية – تقوم الشركة بتقديم حسومات تدريجية لعملائها، حيث يتم تزويد هؤلاء العملاء بخصومات إضافية لتحقيق المبيعات المستهدفة. تمثل مثل هذه الخصومات المقابل المتغير في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 وسيتم إدراجها في سعر المعاملة فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جداً ألا يحدث عكس كبير في قيمة الإيرادات المتراكمة التي تم الاعتراف بها عندما يتم بعد ذلك حل عدم اليقين المرتبط بالمقابل المتغير.

لم ينتج عن التغيرات على السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 أي تأثير مادي على الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة/ حقوق الملكية كما في 1 يناير 2018.

2-3 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية"

في يوليو 2014، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية". يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018.

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 بأثر رجعي، مع تاريخ التطبيق المبدئي اعتبارًا من 1 يناير 2018. تمثل متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 تغييرا جوهريا عن المعيار المحاسبي الدولي رقم 39، "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس". يدخل المعيار الجديد تغييرات جوهرية على محاسبة الموجودات المالية وبعض جوانب المحاسبة عن المطلوبات المالية.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2-3 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء" (تابع)

سوف يتم الآن تصنيف جميع الموجودات الأخرى المصنفة سابقا كقروض وذمم مدينة كموجودات مقاسة بالتكلفة المطفأة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9. لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 أي تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للشركة فيما يتعلق بالمطلوبات المالية.

نتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الاعتراف بمخصصات انخفاض القيمة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة وليس خسائر الائتمان المتكبدة فحسب كما هو الحال ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم 39. التغيير أدى إلى تأثير بمبلغ 1,712,413 درهم على الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة/ حقوق الملكية.

يلخص الجدول التالي تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 على بيان الدخل الشامل الموجز المرحلي للشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018:

	المبالغ بدون تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 درهم	تعديلات درهم	كما هو مسجل في 30 سبتمبر 2018 درهم
الإيرادات	20,064,765	(1,369,142)	18,695,623
تكلفة الإيرادات	(20,951,501)	-	(20,951,501)
إجمالي الربح	(886,736)	(1,369,142)	(2,255,878)
إيرادات أخرى	92,010	-	92,010
مصاريف عمومية وإدارية	(3,017,248)	(1,165,853)	(4,183,101)
مصاريف بيع وتوزيع	(4,466,057)	1,369,142	(3,096,915)
خسارة الفترة	(8,278,031)	(1,165,853)	(9,443,884)

2-4 ترجمة العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل الشركة ضمنها ("العملة الوظيفية"). إن البيانات المالية المرحلية الموجزة معروضة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي")، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات الناشئة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتواريخ المعاملات أو عمليات التقييم عند إعادة قياس البنود. كما يتم احتساب أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة، في بيان الدخل الشامل.

3 إدارة المخاطر المالية

3-1 عوامل المخاطر المالية

تتعرض الشركة من خلال أنشطتها لمخاطر مالية متنوعة هي: مخاطر السوق (تشمل مخاطر صرف العملات الأجنبية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بتقييم المخاطر لمواجهة كل خطر من هذه المخاطر. يركز برنامج إدارة المخاطر بصورة عامة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويهدف إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة.

لا تشتمل البيانات المالية المرحلية الموجزة على كافة معلومات وإفصاحات إدارة المخاطر المالية اللازمة للبيانات المالية السنوية، وينبغي أن تُقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017. ولم تطرأ أي تغييرات على قسم إدارة المخاطر أو على أي من سياسات إدارة المخاطر منذ نهاية السنة.

(أ) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية والأخرى (إيضاح 6) والمبالغ المستحقة من حسابات الأطراف ذات العلاقة (إيضاح 7) والنقد وما في حكمه. تقوم الشركة بتقييم جودة الائتمان لعملائها، آخذة بعين الاعتبار وضعهم المالي وتجربتهم السابقة وعوامل أخرى.

يعرض الجدول أدناه على الصفحة التالية التصنيف الائتماني في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير على أساس تصنيف موديز للعلاقات البنكية الرئيسية:

	30 سبتمبر 2018 درهم (مراجعة)	31 ديسمبر 2017 درهم (مدققة)
التصنيف		
Aa3	1,958,412	7,018,368
A3	96,114	96,114
	2,054,526	7,114,482

بلغت قيمة النقد في الصندوق كما في 30 سبتمبر 2018 مبلغاً وقدره 207,300 درهم (31 ديسمبر 2017: 68,765 درهم).

(ب) مخاطر السيولة

تتمثل الإدارة الحكيمة لمخاطر السيولة في الاحتفاظ بأرصدة كافية من النقد والأوراق المالية المتداولة وتوفر التمويل من خلال حجم ملائم من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها والقدرة على تصفية مواقع السوق. ونظراً لطبيعة الأعمال الأساسية للشركة، تهدف الشركة إلى الحفاظ على مرونة عملية التمويل بتوفير قنوات ائتمانية ملتزم بها.

يعرض الجدول الموضح أدناه المطلوبات المالية للشركة التي تستحق جميعها خلال 12 شهرًا. إن المبالغ المبينة في الجدول تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة عند الاستحقاق. كما أن الأرصدة المستحقة خلال 12 شهراً تعادل أرصدتها الدفترية حيث إن أثر الخصم لا يعتبر كبيراً.

	30 سبتمبر 2018 درهم (مراجعة)	31 ديسمبر 2017 درهم (مدققة)
المطلوبات المالية		
ذمم دائنة تجارية وأخرى	6,195,867	6,088,926
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	172,558	45,707
المجموع	6,368,425	6,134,633

4 معدات ومركبات

	أرض درهم	مبانٍ درهم	آلات ومعدات درهم	أثاث وتجهيزات درهم	مركبات درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز درهم	المجموع درهم
التكلفة							
في 1 يناير 2017	243,000	20,000,972	50,208,067	2,383,593	2,519,368	3,829,809	79,184,809
إضافات	-	-	497,093	64,603	73,890	-	635,586
استبعادات	-	(3,160)	(3,830,030)	(152,759)	(101,500)	-	(4,087,449)
تحويل	-	-	3,784,769	-	-	(3,784,769)	-
تحويل الى ممتلكات غير ملموسة	-	-	-	-	-	(45,040)	(45,040)
في 31 ديسمبر 2017 (مدققة)	243,000	19,997,812	50,659,899	2,295,437	2,491,758	-	75,687,906
إضافات	-	58,100	689,403	16,450	-	1,209,749	1,973,702
استبعادات	-	-	-	(3,590)	-	-	(3,590)
تحويلات	-	-	1,209,749	-	-	(1,209,749)	-
في 30 سبتمبر 2018 (مراجعة)	243,000	20,055,912	52,559,051	2,308,297	2,491,758	-	77,658,018
الاستهلاك المتراكم							
في 1 يناير 2017	-	14,270,951	45,979,075	2,055,178	2,445,769	-	64,750,973
المحمّل للفترة	-	445,496	1,689,318	129,357	74,571	-	2,338,742
استبعادات	-	(3,160)	(3,830,030)	(152,759)	(101,500)	-	(4,087,449)
في 31 ديسمبر 2017 (مدققة)	-	14,713,287	43,838,363	2,031,776	2,418,840	-	63,002,266
المحمّل للفترة	-	332,130	1,406,034	98,258	35,971	-	1,872,393
استبعادات	-	-	-	(3,066)	-	-	(3,066)
في 30 سبتمبر 2018 (مراجعة)	-	15,045,417	45,244,397	2,126,968	2,454,811	-	64,871,593
صافي القيمة الدفترية							
في 30 سبتمبر 2018 (مراجعة)	243,000	5,010,495	7,314,654	181,329	36,947	-	12,786,425
في 31 ديسمبر 2017 (مدققة)	243,000	5,284,525	6,821,536	263,661	72,918	-	12,685,640

تكون العمل الرأسمالي الجاري بشكل رئيسي من الآلات والمعدات التي يتم إعدادها للاستخدام الداخلي.

5 مخزون

	30 سبتمبر 2018 درهم (مراجعة)	31 ديسمبر 2017 درهم (مدققة)
مواد خام	3,237,014	2,655,202
قطع غيار	2,574,577	2,475,235
منتجات جاهزة	1,070,134	1,093,654
	6,881,725	6,224,091
مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والمعيب	(1,967,228)	(246,511)
	4,914,497	5,977,580

6 ذمم مدينة تجارية وأخرى

	30 سبتمبر 2018 درهم (مراجعة)	31 ديسمبر 2017 درهم (مدققة)
ذمم مدينة تجارية	12,255,018	16,195,613
مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	(8,467,133)	(5,394,439)
	3,787,885	10,801,174
دفعات مقدمة للموردين	1,481,968	897,185
مخصص الدفعات المقدمة إلى الموردين	(748,473)	(202,904)
	4,521,380	11,495,455
مبالغ مدفوعة مقدماً	1,028,799	283,782
ودائع مستردة	836,332	782,332
ذمم مدينة أخرى	58,768	-
	6,445,279	12,561,569

7 أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة المساهمين والشركة الأم والشركة الأم المطلقة وكبار موظفي الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة والشركات بما ذلك الشركات التي يسيطر عليها المساهمون والشركة الأم والشركة الأم المطلقة وأعضاء مجلس الإدارة بشكل مباشر أو غير مباشر أو التي يمارسون عليها نفوذاً إدارياً فعالاً.

7 أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(أ) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	نوع العلاقة	30 سبتمبر 2018 درهم (مراجعة)	31 ديسمبر 2017 درهم (مدققة)
الشركة الخليجية للصناعات الغذائية	شركة تحت السيطرة المشتركة	838,961	781,389
الشركة المصرية للمعلبات – أمريكانا	شركة تحت السيطرة المشتركة	300,000	300,000
		1,138,961	1,081,389

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	نوع العلاقة	30 سبتمبر 2018 درهم (مراجعة)	31 ديسمبر 2017 درهم (مدققة)
الشركة الكويتية للأغذية ش.م.ك (أمريكانا) - الكويت	فرع للشركة الأم	59,955	43,814
الشركة الكويتية للأغذية (أمريكانا) - المقر الرئيسي	شركة تحت السيطرة المشتركة	112,603	1,893
		172,558	45,707

(ب) معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

خلال الفترة، أبرمت الشركة المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة حسب الأسعار المتفق عليها بين الأطراف.

	نوع العلاقة	30 سبتمبر 2018 درهم (مراجعة)	30 سبتمبر 2017 درهم (مراجعة)
الشركة الخليجية للصناعات الغذائية	شركة تحت السيطرة المشتركة		
رواتب ومنافع أخرى مُعاد تحميلها		199,477	492,747
إعادة تحميل مصاريف عمومية وإدارية		197,904	264,756
الشركة الكويتية للأغذية ش.م.ك (أمريكانا) - الكويت	شركة تحت السيطرة المشتركة		
رواتب ومنافع أخرى مُعاد تحميلها		52,846	-
مبيعات البضائع		37,569	-
الشركة الكويتية للأغذية (أمريكانا) - المقر الرئيسي	شركة تحت السيطرة المشتركة		
إعادة تحميل مصاريف عمومية وإدارية		110,710	-

7 أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ب) معاملات مع الأطراف ذات العلاق (تابع)

خلال الفترة، أبرمت الشركة المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة حسب الأسعار المتفق عليها بين الأطراف.

	نوع العلاقة	30 سبتمبر 2018 درهم (مراجعة)	30 سبتمبر 2017 درهم (مراجعة)
الشركة المصرية للمعلبات - امريكانا	شركة تحت السيطرة المشتركة		
بيع آلات		-	300,000

(ج) كبار موظفي الإدارة

رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين	52,846	414,000
مكافآت نهاية الخدمة	-	198,795
	52,846	612,795

8 رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به 40 مليون درهم ويتألف من 40 مليون سهم بقيمة اسمية قدرها 1 درهم لكل سهم كما في 31 سبتمبر 2018. ويبلغ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل 30 مليون درهم ويتألف من 30 مليون سهم بقيمة اسمية قدرها 1 درهم لكل سهم (30 سبتمبر 2017: 30 مليون سهم بقيمة اسمية قدرها 1 درهم لكل سهم). تم دفع جميع الأسهم نقدًا.

9 احتياطي قانوني

وفقًا لقانون الشركات التجارية لدولة الإمارات العربية المتحدة، يتم تحويل 10% من ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني حتى يصل إلى نسبة 50% من رأس المال.

يمكن للمساهمين أن يقرروا إيقاف هذه التحويلات السنوية عندما يساوي هذا الاحتياطي نصف رأس المال. أو في حالة الإبلاغ عن الخسارة. وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

10 احتياطي اختياري

وفقًا للنظام الأساسي للشركة، يحدد مجلس الإدارة نسبة صافي الربح التي سيتم تحويلها إلى الاحتياطي الاختياري. يمكن إيقاف التحويل بموجب قرار يصدر عن الجمعية العمومية العادية للشركة على النحو المقترح من قبل مجلس الإدارة. ولا يوجد أي قيود على التوزيعات من الاحتياطي الاختياري.

11 خسارة السهم الواحد

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
	30 سبتمبر 2018 درهم (مراجعة)	30 سبتمبر 2017 درهم (مراجعة)	30 سبتمبر 2018 درهم (مراجعة)	30 سبتمبر 2017 درهم (مراجعة)
خسارة الفترة	(2,897,984)	(787,451)	(9,443,884)	(1,081,743)
المتوسط المرجّح لعدد الأسهم العادية لأغراض احتساب الربحية الأساسية	30,000,000	30,000,000	30,000,000	30,000,000
الخسارة الأساسية والمخفّضة للسهم الواحد	(0.097)	(0.026)	(0.315)	(0.036)

تحتسب الخسائر المخفضة على السهم بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، وذلك لاحتساب تحويل كافة الأسهم العادية المحتمل تخفيضها. لم يكن لدى الشركة أي أسهم عادية مخفّضة بتاريخ 30 سبتمبر 2018 و30 سبتمبر 2017 ولذلك، فإن الخسائر المخفضة على السهم تساوي الخسائر الأساسية على السهم.

12 ذمم دائنة تجارية وأخرى و مخصصات

	30 سبتمبر 2018 درهم (مراجعة)	31 ديسمبر 2017 درهم (مدقّقة)
ذمم دائنة تجارية	2,470,977	2,380,063
مستحقات	3,609,592	3,687,529
مخصصات	439,810	441,926
ذمم دائنة أخرى	115,298	21,334
	6,635,677	6,530,852

13 تكلفة المبيعات

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
	30 سبتمبر 2018 درهم (مراجعة)	30 سبتمبر 2017 درهم (مراجعة)	30 سبتمبر 2018 درهم (مراجعة)	30 سبتمبر 2017 درهم (مراجعة)
تكاليف بيع سلع	3,533,839	6,759,377	14,509,253	21,443,775
تكاليف موظفين	0998,41	1,200,405	3,177,260	3,568,774
استهلاك	608,477	570,846	1,764,988	1,635,497
حكومة عجمان - رسوم امتياز*	500,000	500,000	1,500,000	1,500,000
	5,640,726	9,030,628	20,951,501	28,148,046

*وفقًا للخطاب المؤرخ في 8 فبراير 2013 والمستلم من ديوان حاكم عجمان، وافقت حكومة عجمان على استلام مبلغ 2,000,000 درهم كرسوم امتياز سنوية لاستخدام المصادر الطبيعية من أرض ساهمت بها الحكومة لفترة ثلاث سنوات اعتبارًا من 1 يناير 2013 وحتى 31 ديسمبر 2015. تم تمديد اتفاقية رسوم الامتياز أعلاه حتى 31 ديسمبر 2018.

14 إيرادات أخرى

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
	30 سبتمبر 2018 درهم (مراجعة)	30 سبتمبر 2017 درهم (مراجعة)	30 سبتمبر 2018 درهم (مراجعة)	30 سبتمبر 2017 درهم (مراجعة)
ربح من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات	-	165,000	76	485,000
أخرى	77,005	73,060	91,934	253,570
	77,005	238,060	92,010	738,570

15 الأدوات المالية

لقد تم تطبيق السياسات المحاسبية للأدوات المالية على البنود المدرجة أدناه:

	30 سبتمبر 2018 درهم (مراجعة)	31 ديسمبر 2017 درهم (مدققة)
الموجودات المالية		
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 7)	1,138,961	1,081,389
ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة للموردين والمبالغ المدفوعة مقدماً) (إيضاح 6)	3,846,653	10,598,270
نقد وما في حكمه	2,261,826	7,183,247
	7,247,440	18,862,906

	30 سبتمبر 2018 درهم (مراجعة)	31 ديسمبر 2017 درهم (مدققة)
المطلوبات المالية		
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 7)	172,558	45,707
ذمم دائنة تجارية وأخرى ومخصصات (إيضاح 12)	6,635,677	6,530,852
	6,808,235	6,576,559

16 توزيعات الأرباح

خلال السنة السابقة، أعلنت الشركة عن أرباح بقيمة 0.047 درهم للسهم ما يعادل 1,200,000 درهم وقامت بتوزيعها. استنفدت الشركة أرباحها المحتجزة نتيجة لتوزيعات الأرباح المعلنة خلال السنة. عقدت الجمعية العمومية العادية للمساهمين بتاريخ 25 أبريل 2017، واعتمدت البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 وأقرت بالإجماع دفع توزيعات الأرباح.

17 مطلوبات طارئة والتزامات

	30 سبتمبر 2018 درهم (مراجعة)	31 ديسمبر 2017 درهم (مدققة)
خطاب ضمان	300,000	300,000

18 معلومات القطاعات

عند تحديد القطاعات التشغيلية لدى الشركة، فقد أخذت الإدارة بعين الاعتبار المعلومات المالية المتضمنة في التقارير الداخلية المراجعة والمستخدمة من قبل مجلس الإدارة في تقييم الأداء وفي تحديد توزيعات الموارد. وقد استنتجت الإدارة أنه لدى الشركة قطاع تشغيلي واحد، هو إنتاج وتعبئة المياه المعدنية والعصائر والمشروبات الغازية وعبوات المواد الغذائية والأغطية البلاستيكية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

19 إعادة ترتيب الأرقام المقارنة

لقد أعيد تصنيف الأرقام المقارنة لتتوافق مع تصنيف الفترة الحالية. وليس لإعادة التصنيف أي أثر على نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 أو صافي موجودات الشركة. وأثر إعادة التصنيف مبين في الجدول أدناه:

	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017		
	قبل إعادة التصنيف درهم	إعادة التصنيف درهم	بعد إعادة التصنيف درهم
الإيرادات	32,140,368	(1,848,748)	30,291,620
تكلفة الإيرادات	(27,393,310)	(754,736)	(28,148,046)
مصاريف عمومية وإدارية	(2,485,918)	(3)	(2,485,921)
مصاريف بيع وتوزيع	(4,081,453)	2,603,487	(1,477,966)
صافي التأثير على بيان الدخل الشامل	(1,820,313)	-	(1,820,312)

20 أحداث لاحقة

في 5 نوفمبر 2018 ، قامت الشركة الأم ببيع كامل أسهمها المملوكة بشكل مباشر وغير مباشر إلى العديد من المستثمرين الأفراد ، وبالتالي فقدت الشركة الأم السيطرة على الشركة في ذلك التاريخ.