شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

	رقم الصفحة
تقرير مجلس الإدارة	1
تقرير مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية	2 - 6
بيان المركز المالي	7
بيان الدخل الشامل	8
بيان التغيرات في حقوق الملكية	9
بيان التدفقات النقدية	10
إيضاحات حول البيانات المالية	29 - 11

تقرير مجلس الإدارة

يسر مجلس إدارة شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع ("الشركة") تقديم بيان المركز المالي للشركة كما في **31 ديسمبر 2018**، وبيان الدخل الشامل، وبيان التغيرات في حقوق الملكية، وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في **31 ديسمبر 2018**، وتقرير مدقق الحسابات المستقل.

المبيعات

حققت الشركة حجم مبيعات بقيمة **49.991** مليون ليترخلال **2018** مقارنة مع **74.542** مليون ليتر في **2017**.

بلغ صافي مبيعات الشركة **25.1** مليون درهم في **2018** مقارنة مع **39.3** مليون درهم في **2017**. ويرجع ذلك إلى الانخفاض في متوسط سعر البيع.

صافي خسارة الشركة

حققت الشركة صافي خسارة بقيمة **16.6** مليون درهم في **2018** مقارنة مع صافي خسارة بقيمة **6.5** مليون درهم في **2017**، وذلك بعد خصم مخصصات رسوم الامتياز التي بلغت 2 **مليون** درهم (2017: 2 مليون درهم).

ويود مجلس الإدارة أن يعرب عن امتنانه وتقديره لصاحب السمو الشيخ حميد بن راشد النعيمي، عضو المجلس الأعلى، وحاكم عجمان، على دعمه للشركة.

وفي الختام، نشكر جميع موظفي الشركة على جهودهم في إنجاز وتحقيق أهداف الشركة.

بالنيابة عن مجلس الإدارة

السيد/ خليفة حسن علي الحمادي
رئيس مجلس الإدارة

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

رأينا

برأينا، تعبّر البيانات المالية بشكلٍ عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي لشركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع ("الشركة") كما في 31 ديسمبر 2018 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

نطاق التدقيق

تشمل البيانات المالية للشركة ما يلي:

- بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2018.
- بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ؛ و
- إيضاحات حول البيانات المالية وتشمل ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد أجرينا تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. ويتم إيضاح مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير بمزيد من التفصيل في فقرة مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المدرجة ضمن تقريرنا.

نعتقد أن إثباتات التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس مناسب للرأي الذي نبديه بناء على عملية التدقيق.

الاستقلالية

إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للقواعد الأخلاقية للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولي للمحاسبين والمتطلبات الأخلاقية التي تتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة. وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات والقواعد.

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

أمور التدقيق الرئيسية	• الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

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

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

برايس ووترهاوس كوبرز (فرع دبي)، رخصة رقم 102451
إعمار سكوير، مبنى رقم 4، الطابق الثامن، ص.ب. 11987، دبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: 3100 304 4 (0) 971+، فاكس: 9150 346 4 (0) 971+، www.pwc.com/me

توجلاس أومهوني ورامي سرحان وجاك الخوري ومحمد البورنو مسجلون في وزارة الاقتصاد في دولة الإمارات كمدققي حسابات مشتغلين

منهجنا في التدقيق (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية

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

أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

كما في 31 ديسمبر 2018، كان لدى الشركة رصيد ذمم مدينة تجارية بقيمة 10,766,719 درهم ومخصص خسارة مقابل له بقيمة 7,956,204 درهم.

قامت الإدارة بإجراء تقييم لإمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية للشركة لتحديد ما إذا تعرضت لانخفاض القيمة. قامت الشركة أيضاً بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية الجديد رقم 9 "الأدوات المالية" اعتباراً من 1 يناير 2018، الذي يقدم إرشادات محددة في مجال مخصصات خسائر الانخفاض في القيمة.

نعتبر ذلك أمر تدقيق رئيسي لأنه يتطلب تقديراً هاماً في تحديد إمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية والتعديلات الجوهرية المحتملة الناتجة عنها والتي قد تؤثر على المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2018 والنتائج المدرجة للسنة المنتهية بذلك التاريخ.

تم احتساب مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية بالرجوع الى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر للذمم المدينة التجارية المعدلة بمعلومات مستقبلية بما يتماشى مع المتطلبات والإرشادات المتضمنة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9. نتيجةً للتقييم الذي تم إجراؤه، سجلت الإدارة مخصص خسارة إضافي بمبلغ 2,561,765 درهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، لإعطاء إجمالي مخصص خسارة يبلغ 7,956,204 درهم اعتباراً من ذلك التاريخ.

راجع الإيضاح 8 في البيانات المالية للمزيد من التفاصيل بشأن مخصص الخسارة وتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تنفيذ ما يلي:

- مطالقة القائمة المفصلة لمخصص الخسارة المعترف به من الذمم المدينة التجارية مع ميزان المراجعة الخاص بالشركة؛
- اختبار كيفية احتساب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للمخصص على أساس العمر، وكيفية مقارنتها مع الإرشادات المتضمنة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9. اختبرنا أيضاً الدقة الحسابية للحسابات؛
- اختبار تجربة الدفع التاريخية المستخدمة كنقطة انطلاق لحساب خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر؛
- تقييم مدى ملاءمة تعديلات المعلومات المستقبلية إلى الأرصدة التاريخية ومعدلات الخسارة وغيرها من المعلومات، بما في ذلك الموافقة على الأدلة الداعمة؛
- تقييم مدى اكتمال ودقة البيانات المستخدمة في حساب خسائر الائتمان المتوقعة، بما في ذلك الاستبعاد المناسب للأرصدة التي تم تقييمها بشكل فردي؛
- تقييم مدى ملاءمة الافتراضات والأحكام المستخدمة من قبل الإدارة لتقدير مقدار الرصيد الممكن استرداده؛ و
- تقييم مدى ملاءمة الإفصاحات في الإيضاح 8 من البيانات المالية وفقاً لمعايير المحاسبة.

المعلومات الأخرى

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

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

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

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

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وكذلك إعدادها طبقاً للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (2) لسنة 2015، وعن تلك الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لكي تتمكن من إعداد بيانات مالية خالية من أي أخطاء جوهرية، سواءً كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

وعند إعداد البيانات المالية، فإن الإدارة تعد مسؤولة عن تقييم مدى قدرة الشركة على الاستمرار في عملها التجاري والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بهذه الاستمرارية، وكذا استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية الشركة أو وقف أنشطتها أو لم يكن لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

يتحمل القائمون على الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

pwc

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يشمل رأينا. يعد التأكيد المعقول مستوىً عالياً من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً على أن عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري إن وجد. ويمكن أن تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر تلك الأخطاء، إفراداً أو إجمالاً، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية.

وفي إطار عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونتبع مبدأ الشك المهني طوال أعمال التدقيق. كما أننا نلتزم بالتالي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تلائم تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناجم عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- تكوين فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات الإدارة.

- معرفة مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين مادي يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيان المالي، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن الاستنتاجات التي نتوصل لها تتوقف على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع الشركة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.

- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية ونسقها ومحتوياتها، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة على النحو الذي يضمن العرض العادل.

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

نقدم أيضاً للقائمين على الحوكمة بياناً بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أننا نبلغهم بجميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، وسبل الحماية منها إن لزم الأمر.

ومن بين الأمور المنقولة للقائمين على الحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية قصوى أثناء التدقيق على البيانات المالية للسنة الحالية والتي تمثل بدورها أمور التدقيق الرئيسية، ثم ندرجها في تقرير مدقق الحسابات باستثناء ما تحظر النظم أو التشريعات الإفصاح عنه للرأي العام أو إذا قررنا - في حالات نادرة للغاية - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا إذا كنا نتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يترك تداعيات سلبية تفوق المزايا التي ستعود على الصالح العام من جراء هذا الإفصاح.

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

1) أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.

2) أن البيانات المالية قد أعدت من كافة النواحي الجوهرية وفقاً للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (2) لسنة 2015.

3) أن الشركة قد احتفظت بدفاتر محاسبية سليمة.

4) أن المعلومات المالية التي يتضمنها تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للشركة.

5) أن الشركة لم تقم بشراء أي أسهم أو الاستثمار فيها خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، كما هو مبين في الإيضاح رقم (1)؛

6) أن الإيضاح رقم (9) من البيانات المالية يبين المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي بموجبها أبرمت هذه المعاملات.

7) أنه بناءً على المعلومات المقدمة لنا لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن الشركة قد خالفت خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 أياً من الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (2) لسنة 2015، أو أحكام نظامها الأساسي بشكلٍ يمكن أن يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في 31 ديسمبر 2018.

برايس ووترهاوس كوبرز
7 مارس 2019

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

بيان المركز المالي

	إيضاح	في 31 ديسمبر 2018 درهم	في 31 ديسمبر 2017 درهم (معاد بيانها)	1 يناير 2017 درهم (معاد بيانها)
الموجودات				
موجودات غير متداولة				
ممتلكات ومنشآت ومعدات	5	12,163,632	12,442,640	14,190,836
موجودات غير ملموسة		98,826	129,234	-
استثمار عقاري	6	20,163,800	25,196,000	25,196,000
		32,426,258	37,767,874	39,386,836
موجودات متداولة				
مخزون	7	5,579,644	5,977,580	6,211,443
ذمم مدينة تجارية وأخرى	8	3,887,578	12,561,569	14,482,614
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	9	-	1,081,389	461,054
نقد وما في حكمه	10	2,038,264	7,183,247	15,491,054
		11,505,486	26,803,785	36,646,165
مجموع الموجودات		43,931,744	64,571,659	76,033,001
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
رأس المال والاحتياطيات				
رأس المال	11	30,000,000	30,000,000	30,000,000
احتياطي قانوني	12	5,887,566	5,887,566	5,887,566
احتياطي اختياري	13	234,067	234,067	234,067
أرباح محتجزة		226,315	18,496,558	26,170,013
مجموع حقوق الملكية		36,347,948	54,618,191	62,291,646
المطلوبات				
مطلوبات غير متداولة				
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	16	2,218,034	3,376,909	5,424,234
مطلوبات متداولة				
ذمم دائنة تجارية وأخرى	17	5,365,762	6,530,852	8,018,399
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	9	-	45,707	298,722
		5,365,762	6,576,559	8,317,121
مجموع المطلوبات		7,583,796	9,953,468	13,741,355
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		43,931,744	64,571,659	76,033,001

تم اعتماد هذه البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 27 مارس 2019 ووقعها بالنيابة عن المجلس:

اجيت كومار
محاسب عام

السيد خليفة الحمادي
رأيس مجلس الادارة

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 11 إلى 29 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

بيان الدخل الشامل

	إيضاح	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 درهم	2017 درهم
الإيرادات	18	25,118,747	39,358,498
تكلفة المبيعات	19	(26,012,272)	(35,992,314)
إجمالي (الخسارة) / الربح		(893,525)	3,366,184
إيرادات أخرى	23	159,864	1,119,839
مصاريف عمومية وإدارية	20	(3,175,725)	(3,623,900)
مصاريف بيع وتوزيع	21	(6,062,848)	(4,568,039)
مخصص الخسارة	8	(1,553,396)	(2,767,539)
خسارة من تعديل القيمة العادلة للاستثمارات العقارية	6	(5,032,200)	-
خسارة السنة		(16,557,830)	(6,473,455)
دخل شامل آخر		-	-
مجموع الخسارة الشاملة للسنة		(16,557,830)	(6,473,455)
خسائر السهم الأساسية والمخفّضة	15	(0.552)	(0.216)

بيان التغيرات في حقوق الملكية

	رأس المال درهم	احتياطي قانوني درهم	احتياطي اختياري درهم	الأرباح المحتجزة درهم	مجموع درهم
الرصيد في 1 يناير 2017 (مُعاد بيانه)	30,000,000	5,887,566	234,067	1,217,013	37,338,646
تعديل القيمة العادلة لإعادة تصنيف الأرض (إيضاح 27)	-	-	-	24,953,000	24,953,000
مجموع حقوق الملكية المعاد بيانها في بداية السنة المالية	30,000,000	5,887,566	234,067	26,170,013	62,291,646
توزيعات أرباح مُعلنة (إيضاح 14)	-	-	-	(1,200,000)	(1,200,000)
خسارة السنة	-	-	-	(6,473,455)	(6,473,455)
الرصيد في 1 ديسمبر 2017 (مُعاد بيانه)	30,000,000	5,887,566	234,067	18,496,558	54,618,191
أثر تطبيق المعيار المحاسبي الجديد (إيضاح 8)	-	-	-	(1,712,413)	(1,712,413)
الرصيد في 1 يناير 2018 (مُعاد بيانه)	30,000,000	5,887,566	234,067	16,784,145	52,905,778
خسارة السنة	-	-	-	(16,557,830)	(16,557,830)
الرصيد في 31 ديسمبر 2018	30,000,000	5,887,566	234,067	226,315	36,347,948

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية

		السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
	إيضاح	2018 درهم	2017 درهم (معاد بيانها)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
خسارة السنة		(16,557,830)	(6,473,455)
تعديلات لـ:			
استهلاك	5	2,581,360	2,338,742
إطفاء		30,408	22,806
مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والمعيب	7	801,586	-
مخصص الخسائر للذمم المدينة التجارية والأخرى	8	1,553,396	2,767,539
ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات	23	(19,982)	(520,000)
عكس مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	16	(250,771)	(190,793)
خسارة من تعديل القيمة العادلة للاستثمارات العقارية	6	5,032,200	-
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل		(6,829,633)	(2,055,161)
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	16	(887,057)	(1,823,343)
التغيرات في رأس المال العامل:			
ذمم مدينة تجارية وأخرى		5,408,182	(846,494)
مخزون	7	(403,650)	233,863
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة، صافية من تحويل مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		1,081,389	(653,524)
ذمم دائنة تجارية وأخرى		(1,165,090)	(1,487,547)
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة، صافية من تحويل مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		(66,754)	(253,015)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية		(2,862,613)	(6,885,221)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات	5	(2,303,279)	(635,586)
متحصلات من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات	5	20,909	520,000
شراء موجودات غير ملموسة		-	(107,000)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(2,282,370)	(222,586)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
توزيعات أرباح مدفوعة	14	-	(1,200,000)
صافي النقص في النقد وما في حكمه		(5,144,983)	(8,307,807)
النقد وما في حكمه في بداية السنة		7,183,247	15,491,054
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	10	2,038,264	7,183,247

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 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.

كما في 31 ديسمبر 2017، فإن الشركة هي شركة تابعة مملوكة فعلياً بنسبة 92.7% للشركة الكويتية للأغذية (أمريكانا)، وهي شركة مقرها الكويت ("الشركة الأم السابقة"). إن الشركة الأم المطلقة هي شركة أدبتيو أيه دي القابضة ش.ش.و المحدودة ("الشركة الأم المطلقة السابقة")، وهي شركة مقرها دبي.

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

لم تقم الشركة بشراء أي أسهم أو الاستثمار فيها خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2018 و2017.

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.

وفقاً لمتطلبات هيئة الأوراق المالية والسلع من خلال خطابها الصادر رقم 2018/411 بتاريخ 9 يوليو 2018 (التعرض لشركات مجموعة أبراج)، فإننا نوضح أن المجموعة ليس لديها أي تعرض لشركات مجموعة أبراج وأي من الصناديق التي تديرها.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية مبينة أدناه. لقد تم تطبيق هذه السياسات بشكلٍ ثابت خلال السنوات المعروضة، ما لم يُذكر خلافاً لذلك.

2-1 أساس الإعداد

أعدت البيانات المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة على الشركات التي تقوم بإعداد تقاريرها المالية وفق المعايير الدولية للتقارير المالية والاحكام السارية لقانون دولة الامارات العربية المتحدة. تمتثل البيانات المالية للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. وقد أعدت هذه البيانات الماليةعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمار العقاري التي قد تم قياسه بالقيمة العادلة.

إن إعداد البيانات المالية بالتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية يقتضي استخدام تقديرات محاسبية أساسية محددة، كما يقتضي من الإدارة إبداء رأيها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يتم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة عالية من إبداء الرأي أو التعقيد أو المجالات التي تعد فيها الافتراضات والتقديرات أساسية للبيانات المالية في الإيضاح رقم 4.

مبدأ الاستمرارية

تكبدت الشركة خسارة قدرها 16,557,830 درهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2017: خسارة قدرها 6,473,455 درهم)، وكان لديها تدفقات نقدية تشغيلية سالبة بقيمة 2,862,613 درهم (2017: 6,885,221 درهم). قد تشير هذه العوامل إلى وجود عدم تيقن جوهري قد يلقي بالشك حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة عاملة. ونتج عن ذلك قيام الإدارة بتقييم مفصل لمدى ملائمة استخدام الشركة لافتراض الاستمرارية من خلال مراجعة توقعات التدفقات النقدية والتي تغطي فترة 12 شهر من تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية. تشير توقعات التدفقات المالية الى أن الشركة ستكون قادرة على توليد تدفقات نقدية كافية للوفاء بالتزاماتها المستقبلية. وبالتالي فإن أعضاء مجلس الإدارة واثقين بأن الشركة ستكون قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها ومزاولة أعمالها دون إحداث تقليص جوهري لعملياتها. وعليه، تم إعداد البيانات المالية هذه على أساس مبدأ الاستمرارية.

(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).

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2-1 أساس الإعداد (تابع)

(ب) المعيار الجديد الصادر لكن غير الساري حتى السنوات 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).

ستطبق الشركة هذا المعيار من تاريخ اعتماده الإلزامي بتاريخ 1 يناير 2019. تنوي الشركة تطبيق أسلوب الانتقال المبسط ولن يجري أي تعديل على المبالغ المقارنة للسنة السابقة للتطبيق الأول. سيتم قياس حق استخدام الأصل لعقود إيجار العقارات في المرحلة الانتقالية كما لو كانت القواعد الجديدة مطبقة دائما. سيتم قياس جميع موجودات حق الاستخدام الأخرى بمبالغ الإيجار عند التطبيق (معدلة بأي مصاريف إيجار مدفوعة مسبقًا أو مستحقة).

قامت الادارة بإجراء تقيم اولي لترتيبات الإيجار الخاصة بالشركة خلال السنة السابقة على ضوء القواعد المحاسبية الجديدة لعقود الإيجار في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16. سيؤثر هذا المعيار بشكل أساسي على محاسبة عقود الإيجار التشغيلية للشركة.

كما في تاريخ التقرير، لم يكن لدى الشركة التزامات إيجار تشغيلي غير قابلة للإلغاء بقيمة 3,358,218 درهم (إيضاح 25).

بالنسبة لالتزامات الإيجار هذه، تتوقع الشركة الاعتراف بحق استخدام الموجودات التي تبلغ حوالي 2,616,382 درهم في 1 يناير 2019، والتزامات الإيجار البالغة 2,644,141 درهم (بعد تعديلات على الدفعات المقدمة ودفعات الإيجار المستحقة المدرجة كما في 31 ديسمبر 2018). سيكون إجمالي صافي الموجودات وصافي الموجودات المتداولة أقل بمقدار 786,038 درهم، نظرًا لعرض جزء من المطلوبات كمطلوبات متداولة.

تتوقع الشركة أن صافي الربح / الخسارة سينخفض بحوالي 36,590 درهم لعام 2019 كنتيجة لتطبيق القواعد الجديدة. وسوف ينتج عن هذا المعيار اعتراف الشركة باستهلاك موجودات الإيجار بشكل منفصل عن الفائدة على مطلوبات الإيجار في بيان الدخل.

ستزيد التدفقات النقدية التشغيلية وستنخفض التدفقات النقدية التمويلية بمبلغ 910,920 درهم تقريبًا، حيث سيتم تصنيف سداد الجزء الأساسي من مطلوبات الإيجار كتدفقات نقدية ناتجة من أنشطة التمويل.

لا توجد أي معايير أخرى من المعايير الدولية للتقارير المالية أو تفسيرات صادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية غير سارية حتى تاريخه ويتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على الشركة.

2-2 تحويل العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية للشركة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل الشركة ضمنها ("العملة الوظيفية"). إن البيانات المالية معروضة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي")، وهي 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 السنة، في بيان الدخل الشامل.

2-3 تقارير القطاعات

يتم إعداد التقارير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتفق مع طريقة رفع التقارير الداخلية إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية. وقد تم تحديد المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية على أنه مدير عام الشركة الذي يقع على عاتقه تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية واتخاذ القرارات الاستراتيجية. راجع الإيضاح المفصل 26.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

4-2 الموجودات 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 باستخدام منهج معدّل 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.

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.

يتطلب اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الاعتراف بمخصص الخسارة على أساس نموذج انخفاض القيمة الجديد- الخسائر الائتمانية المتوقعة وليس على أساس الخسائر الائتمانية المتكبدة كما هو الحال في المعيار المحاسبي الدولي رقم 39. نتج عن هذا التغيير تأثير بقيمة 1,712,413 درهم على الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة/ حقوق الملكية.

1-4-2 التصنيف

من 1 يناير 2018، تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية بالتكلفة المطفأة.

ويعتمد التصنيف على النموذج التجاري للشركة في إدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

2-4-2 الاعتراف والقياس

تحتسب المشتريات والمبيعات الاعتيادية من الموجودات المالية بتاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل. يتم إيقاف احتساب الموجودات المالية بانقضاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عند تحويلها مع قيام الشركة بتحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية بشكل كامل.

عند الاعتراف المبدئي، تقيس الشركة الأصل المالي بالقيمة العادلة زائداً، في حالة ما إذا كان الأصل المالي غير مدرج بقيمته العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. يتم إدراج تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المتوقعة كمصروفات في الربح أو الخسارة.

3-4-2 الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

اعتباراً من 1 يناير 2018، تقوم الشركة على أساس تنبؤي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بموجوداتها المالية. تعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والأخرى، تقوم الشركة بتطبيق النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر منذ الاعتراف المبدئي بالذمم المدينة. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تقسيم الذمم المدينة التجارية والأخرى الى مجموعات بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التأخير عن السداد.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة على أساس ملفات السداد الخاصة بالمبيعات على مدار فترة 36 شهرًا قبل 31 ديسمبر 2018 وخسائر الائتمان التاريخية المطابقة المجربة خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2-4-4 السياسات المحاسبية المطبقة حتى 31 ديسمبر 2017

قام الفرع بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 بأثر رجعي بدون إعادة بيان المعلومات المقارنة. ونتيجة لذلك، فإن المعلومات المقارنة المقدمة لا تزال تحتسب وفقا للسياسة المحاسبية السابقة للشركة. وقد نتج عن هذا التغيير تأثير قدره 1,712,413 درهم على الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة / حقوق الملكية.

2-4-4-1 التصنيف

تصنف الشركة الموجودات المالية كقروض وذمم مدينة. يعتمد التصنيف على الغرض الذي من أجله تم شراء الموجودات المالية. تقوم الإدارة بتحديد التصنيف للموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي بالموجودات.

قروض وذمم مدينة

القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة لها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشطة. يتم إدراج القروض والذمم المدينة ضمن الموجودات المتداولة، باستثناء تلك التي لها فترات استحقاق تزيد عن 12 شهراً بعد نهاية الفترة المشمولة بالتقرير، حيث يتم تصنيفها كموجودات غير متداولة. تتألف القروض والذمم المدينة للشركة من " ذمم مدينة تجارية وأخرى" (إيضاح 8) "النقد وما في حكمه" (إيضاح 10)، و"مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة" (إيضاح 9) في بيان المركز المالي. يتم بيان مدى تعرّض الشركة للمخاطر المرتبطة بامتلاك هذه الأدوات المالية في الإيضاح 3.1. كما يتم عرض بيان تفصيلي حول تصنيف الأدوات المالية في الإيضاح 24 من البيانات المالية.

2-4-4-2 الاعتراف والقياس

تحتسب المشتريات والمبيعات الاعتيادية للموجودات المالية بتاريخ المتاجرة - وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل. يتم تسجيل الاستثمارات مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة لجميع الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يُلغى تسجيل الموجودات المالية عند انقضاء الحقوق في قبض التدفقات النقدية من الاستثمارات أو تحويلها مع قيام الشركة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية فعلياً. تدرج القروض والذمم المدينة لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

ونظرا لعدم وجود تقديرات موثوقة للقيمة العادلة، فقد احتسبت الإدارة هذا الموجودات المالية المتاحة للبيع بسعر التكلفة مستفيدة من الإعفاء المنصوص عليه في المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 عندما يتعذر تقييم احتمالات التقديرات المختلفة بصورة موثوقة.

2-4-4-3 الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة في نهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرّض الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية للانخفاض في القيمة. لا يعتبر أن الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية قد تعرّض أو تعرّضت للانخفاض في القيمة وتم تكبد خسائر الانخفاض في القيمة إلا إذا توفر دليل موضوعي على وقوع الانخفاض في القيمة نتيجة لحدث واحد أو أكثر يحصل بعد الاعتراف المبدئي بالأصل ("حدث خسارة") ويكون لذلك الحدث (أو تلك الأحداث) أثرٌ على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية بشكلٍ يمكن تقديره على نحو موثوق به.

قد يشمل الدليل على الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على مواجهة المدين أو مجموعة من المدينين لصعوبات مالية كبيرة، أو التخلف أو العجز عن سداد الفوائد أو الدفعات الأصلية، أو احتمالية دخول المدين في إجراءات إشهار إفلاس، أو إعادة هيكلة مالية من أي نوع أو عندما تشير البيانات الجديرة بالملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية المقترنة بحالات التخلف عن السداد.

يقاس مقدار الخسارة على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتم تكبدها) مخصومة وفقاً لمعدل الفائدة الأصلي الفعلي للأصل المالي. يتم خفض القيمة الدفترية للأصل والاعتراف بمبلغ الخسارة في بيان الدخل الشامل.

إذا نقص مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة في أي فترة لاحقة، وكان بالإمكان ربط هذا النقص موضوعياً بحدثٍ يحصل بعد أن يتم احتساب خسارة الانخفاض في القيمة (مثل تحسّن التقييم الائتماني للمدين)، فإن عكس خسارة الانخفاض في القيمة المحتسبة سابقاً يتم إدراجه ضمن الربح أو الخسارة في بيان الدخل الشامل.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

5-2 مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في المركز المالي عندما يكون هناك حق قابل للتنفيذ قانوناً لعمل مقاصة للمبالغ المحقّقة وتكون هناك نية للتسوية على أساس صافٍ أو لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في ذات الوقت.

6-2 ممتلكات ومنشآت ومعدات

تدرَج الممتلكات والمنشآت والمعدات بسعر التكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تشتمل التكلفة التاريخية على النفقات المنسوبة مباشرة إلى اقتناء البنود. لا تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو احتسابها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجّح أن تتدفق إلى الشركة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكلٍ موثوق به. يُلغى الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم تحميل كافة تكاليف أعمال التصليح والصيانة الأخرى على بيان الدخل الشامل خلال السنة المالية التي يتم تكبدها فيها.

يُحتسب الاستهلاك على الموجودات باستخدام طريقة القسط الثابت بمعدلات تُحتسب لخفض تكلفة الموجودات وصولاً إلى قيمتها التقديرية المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة على النحو التالي:

	عدد السنوات
مبانٍ	20
آلات ومعدات	7 - 5
أثاث وتجهيزات	5 – 4
مركبات	5 – 3

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات، وتعديلها عند الضرورة، بتاريخ كل تقرير. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته التقديرية القابلة للاسترداد، يتم خفضها مباشرةً إلى القيمة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة الاستبعاد بمقارنة العوائد مع القيمة الدفترية، ويتم احتسابها ضمن بند "إيرادات أخرى" في بيان الدخل الشامل.

تظهر الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة وتشمل الممتلكات والمعدات التي يجري تطويرها لاستخدامها مستقبلا. وعندما تكون جاهزة للاستخدام، يتم تحويلها إلى الفئة الملائمة ويُحتسب الاستهلاك عليها وفقاً لسياسة الشركة.

7-2 موجودات غير ملموسة

برمجيات حاسوب

تتم رسملة برمجيات الحاسوب بالتكلفة فقط عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية. تشتمل التكلفة على سعر الشراء بالإضافة إلى أي نفقات منسوبة بشكل مباشر.

عندما تكون القيمة الدفترية لأصل غير ملموس أكبر من قيمته التقديرية القابلة للاسترداد، يتم خفضها مباشرة إلى قيمته التقديرية القابلة للاسترداد وتتم مراجعتها في نهاية كل فترة تقرير لتحري احتمال عكس خسارة الانخفاض في القيمة.

يتم إطفاء برمجيات الحاسوب على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة بفترة 5 سنوات.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

8-2 استثمار عقاري

إن العقار المحتفظ بها لجني عائدات من تأجيره على المدى الطويل أو لإضافته إلى رأس المال أو لكليهما والذي يكون غير مأهول من قبل الشركة يتم تصنيفه كعقار استثماري. يُقاس العقار الاستثماري مبدئياً بسعر التكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملة ذات العلاقة، وإن اقتضت الضرورة تكاليف الاقتراض.

بعد الاعتراف الأولي، يتم إدراج الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة. تستند القيمة العادلة إلى أسعار الأسواق النشطة التي تعدل عند الضرورة بالفروق في طبيعة الأصل المعني أو موقعه أو حالته. إذا لم تكن هذه المعلومات متوفرة، تستخدم الشركة طرقاً بديلة للتقييم مثل أحدث الأسعار في الأسواق الأقل نشاطاً. تجرى أعمال التقييم كما في تاريخ المركز المالي بواسطة خبراء متخصصين يتمتعون بالمؤهلات المهنية ذات الصلة والخبرة الحديثة في موقع وفئة الاستثمار العقاري الجاري تقييمه. تشكل أعمال التقييم الأساس للقيم الدفترية في البيانات المالية.

يتم الاعتراف بالتغييرات في القيم العادلة في بيان الدخل الشامل. يُلغى الاعتراف بالاستثمارات العقارية عند استبعادها. في حال قيام مالك الاستثمار العقاري بشغل العقار، يعاد تصنيف هذا العقار ويُدرج ضمن فئة الممتلكات والمنشآت والمعدات. وتصبح قيمته العادلة بتاريخ إعادة التصنيف هي تكلفته وذلك للأغراض المحاسبية اللاحقة.

إذا تحول أي بند من العقار المأهول بواسطة المالك إلى فئة الاستثمار العقاري بسبب تغير استخدامه، فإن أي فروق تنتج بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة لهذا البند في تاريخ التحويل تعامل بنفس طريقة إعادة التقييم بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 16. ويتم الاعتراف بأي زيادة ناشئة في القيمة الدفترية للعقار ضمن بيان الدخل الشامل بقدر ما تقابل هذه الأرباح أي خسارة سابقة إذا كانت هذه الزيادة تستخدم لعكس خسارة سابقة عن الانخفاض في القيمة، ويتم الاعتراف بأي زيادة متبقية ضمن الدخل الشامل الآخر، مع تسجيل الزيادات الأخرى مباشرة ضمن فائض إعادة التقييم في حقوق الملكية. يتم بصورة مبدئية تحميل أي انخفاض ناتج في القيمة الدفترية للعقار ضمن الدخل الشامل الآخر مقابل أي فائض إعادة تقييم معترف به سابقاً، مع احتساب باقي قيمة الانخفاض ضمن بيان الدخل. عندما يطرأ أي تغيير على طريقة استخدام الاستثمار العقاري، ويكون الدليل على هذا التغيير البدء في تطوير العقار بغرض بيعه، يتم تحويل العقار إلى بند المخزون. وتعد التكلفة المفترضة للعقار من أجل المحاسبة اللاحقة له باعتباره من المخزون قيمته العادلة في تاريخ التغير في الاستخدام.

يتم التعامل مع أي مصروفات تؤدي إلى الحفاظ على توافق العقار لمعايير أو مواصفات معينة مقبولة على أنها تصليح وصيانة ويتم تحميلها في الفترة التي يتم تكبدها فيها. الأرض لا تستهلك.

يتم تحديد الأرباح والخسائر من عمليات الاستبعاد بمقارنة العوائد مع القيمة الدفترية للأصل ويتم احتسابها ضمن بيان الدخل في بند "إيرادات أخرى".

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة الموجودات الخاضعة للإطفاء للتحري عن حدوث انخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم احتساب خسارة انخفاض في القيمة بمقدار المبلغ الذي تقل به القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الممكن استردادها. والقيمة الممكن استردادها هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات في أدنى المستويات التي يوجد لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل (وحدات توليد النقد). تتم مراجعة الموجودات غير المالية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لاحتمال عكس انخفاض القيمة بتاريخ كل تقرير.

مخزون

يدرج المخزون بسعر التكلفة أو بصافي القيمة البيعية، أيّهما أقل. تحدَّد تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجّح، وتشمل النفقات المتكبدة في الاستحواذ على المخزون وإحضاره إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة. إن صافي القيمة البيعية تمثل سعر البيع التقديري في سياق العمل الاعتيادي ناقصاً مصاريف البيع المتغيرة المعمول بها.

ذمم مدينة تجارية

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير البضائع المبيعة أو الخدمات المقدمة في سياق العمل الاعتيادي. فإذا كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم المدينة في غضون سنة واحدة أو أقل، يتم تصنيفها كموجودات متداولة، وخلافاً لذلك يتم عرضها كموجودات غير متداولة. تحتسب الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

12-2 نقد وما في حكمه

في بيان التدفقات النقدية يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والأرصدة في الحسابات الحالية والودائع لأجل بفترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل.

13-2 رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية.

14-2 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم رصد مخصص للالتزام المقدّر بمستحقات الموظفين من الإجازات السنوية وتذاكر السفر نتيجة للخدمات المقدمة من قبل الموظفين المستحقين حتى نهاية فترة التقرير.

يتم رصد مخصص لكامل قيمة مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين المؤهلين وفقاً لقوانين العمل السارية على دولة الإمارات العربية المتحدة، عن فترات خدمتهم حتى نهاية فترة التقرير. يتم بيان المستحقات الخاصة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر ضمن المطلوبات المتداولة، بينما يتم بيان المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة ضمن المطلوبات غير المتداولة.

15-2 ذمم دائنة تجارية وأخرى

الذمم الدائنة التجارية والأخرى هي عبارة عن التزامات بسداد مستحقات الموردين ومنافع الموظفين وغيرها من المستحقات. تصنَّف الذمم الدائنة الأخرى كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وخلافاً لذلك يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. إن المطلوبات المالية المدرجة في الذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى يتم تسجيلها مبدئيا بالقيمة العادلة وتقاس لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

16-2 الإيرادات

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 وبالتالي لن يتم إعادة بيان المقارنة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

يُنسب التأثير الرئيسي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 على البيانات المالية للشركة إلى ما يلي:

- 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.

17-2 عقود الإيجار

إن عقود الإيجار التي لا يتم تحويل جزء كبير من مخاطر ومزايا الملكية المتعلقة بها إلى الشركة بصفته المستأجر يتم تصنيفها على أنها عقود إيجار تشغيلية. ويتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية (صافية من أي حوافز مستلمة من المؤجّر) على بيان الدخل الشامل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

18-2 ربحية السهم الواحد

تقوم الشركة بعرض بيانات ربحية الأسهم الأساسية لأسهمها العادية. تُحتسب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الأرباح/ (الخسائر) المنسوبة لحملة الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. أما ربحية السهم المخفضة فتحتسب بتعديل المتوسط المرجّح لعدد أسهم حقوق الملكية القائمة لبيان آثار تحويل كافة الأسهم العادية المخفضة المحتملة. لا يتوفر لدى الشركة أي أسهم عادية مخفضة محتملة.

19-2 توزيعات الأرباح

تُحتسب الأرباح الموزعة على مساهمي الشركة في البيانات المالية في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل مساهمي الشركة.

3 إدارة المخاطر المالية

3-1 عوامل المخاطر المالية

تتعرض الشركة من خلال أنشطتها لمخاطر ائتمان ومخاطر السيولة بشكل أساسي. 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.

(أ) مخاطر السوق

(1) مخاطر صرف العملة الأجنبية

لا تواجه الشركة أي تعرّض هام لمخاطر صرف العملات الأجنبية حيث إن غالبية معاملاتها مقوّمة بالدرهم الإماراتي.

(2) مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر الأسعار في تقلب قيمة الأداة المالية تبعاً للتغيرات في أسعار السوق، سواءً كانت هذه التغيرات بسبب عوامل مرتبطة بالأداة نفسها أو بالجهة المصدرة لها أو بعوامل أخرى لها تأثير على كافة الأدوات المتداولة في السوق. إن الشركة لا تواجه تعرضاً لمخاطر الأسعار.

(3) مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في معدلات أسعار الفائدة في السوق. لا تواجه الشركة أي تعرض لمخاطر أسعار الفائدة كما في 31 ديسمبر 2018 حيث أنها لا تمتلك أي موجودات أو مطلوبات هامة محملة بفائدة.

(ب) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان بالأساس من "الذمم المدينة التجارية والأخرى" (إيضاح 8) و"المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة" (إيضاح 9) و"النقد وما في حكمه" (إيضاح 10). لدى الشركة سياسات للحد من تعرضها لمخاطر الائتمان. ويتمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في القيمة الدفترية للموجودات المالية في تاريخ بيان المركز المالي.

مخاطر الائتمان المتعلقة بالأدوات المالية والودائع النقدية

تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان على الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية الأخرى باستثمار الأموال الفائضة لدى الأطراف المقابلة المعتمدين والموثوقين فقط وتحديد سقوف ائتمانية لكل طرف مقابل. تقتصر الودائع البنكية والودائع لأجل على الودائع لدى مؤسسات مالية تتمتع بجدارة ائتمانية مرتفعة. يعرض الجدول التالي تحليلاً للأرصدة النقدية والبنكية وفقاً لدرجة التصنيف الائتماني بنهاية فترة التقرير بناءً على تصنيف وكالة موديز أو ما يعادله للعلاقات البنكية الرئيسية:

	2018 درهم	2017 درهم
نقد وما في حكمه		
Aa3	1,898,384	7,018,368
A3	93,114	96,114
	1,991,498	7,114,482

النقد وما في حكمه المبين في الجدول السابق لا يشمل النقد في الصندوق بقيمة 46,766 درهم (2017: 68,765 درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

3 إدارة المخاطر المالية (تابع)

3-1 عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) 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.

	2018 درهم	2017 درهم
المطلوبات المالية		
ذمم دائنة تجارية وأخرى	5,365,762	6,530,852
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	-	45,707
مجموع	5,365,762	6,576,559

3-2 إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في حماية قدرتها على الاستمرار كمنشأة عاملة بهدف توفير العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والمحافظة على هيكل رأس المال الأمثل الذي يعمل على خفض تكلفة رأس المال.

وبهدف المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة أن تقوم بتعديل قيمة توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال إليهم أو إصدار أسهم جديدة أو بيع موجودات لخفض الدين. وتقوم الشركة، تمشياً مع الشركات الأخرى في قطاع العمل، بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. لا تتطبق نسبة المديونية على الشركة حيث لم يكن لديها أي ديون قائمة.

3-3 تقدير القيمة العادلة

يستعرض الجدول أدناه تحليلاً للأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من حيث طريقة التقييم. وفيما يلي مستويات التقييم المختلفة:

- الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة (المستوى الأول).
- المعطيات الأخرى بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول، الجديرة بالملاحظة بالنسبة للأصل أو المطلوب، سواء كانت مباشرة (وهي الأسعار) أو غير مباشرة (وهي المستمدة من الأسعار) (المستوى الثاني).
- المعطيات الخاصة بالأصل أو المطلوب التي لا تستند إلى بيانات سوق جديرة بالملاحظة (وهي المدخلات غير الجديرة بالملاحظة) (المستوى الثالث).

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المعلنة بتاريخ التقرير. تعتبر السوق سوقاً نشطة في حال كانت الأسعار المعلنة متاحة ومتوفرة بانتظام من أسواق المال أو الوكلاء أو الوسطاء أو الاتحادات الصناعية أو شركات خدمات التسعير أو الهيئات الرقابية حيث تمثل تلك الأسعار المعاملات الفعلية والمتكررة بانتظام في السوق والمبرمة على أساس تجاري بحت. إن أسعار السوق المعلنة المستخدمة للموجودات المالية المملوكة للشركة هي أسعار الطلب الحالية. يتم إدراج هذه الأدوات ضمن المستوى الأول.

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

3-3 تقدير القيمة العادلة (تابع)

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في الأسواق النشطة على أساليب التقييم. تعمل هذه الأساليب على تحقيق الاستفادة القصوى من معطيات السوق المتاحة الجديرة بالملاحظة وتعتمد على أقل قدر ممكن من التقديرات الموضوعة من قبل المنشأة. وإذا كانت جميع المعطيات الهامة المطلوبة لقياس القيمة العادلة للأدوات معطيات جديرة بالملاحظة، فإنه يتم إدراج هذه الأدوات ضمن المستوى الثاني.

وفي حال لم تستند واحدة أو أكثر من المعطيات الهامة على بيانات سوقية جديرة بالملاحظة، تُدرج الأدوات ضمن المستوى الثالث. لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني والمستوى الثالث خلال السنة.

يعرض الجدول التالي موجودات الشركة المقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ الميزانية العمومية.

الموجودات	2018 المستوى 3	2017 المستوى 3
استثمار عقاري (إيضاح 6)	20,163,800	25,196,000

يفترض أن تقارب القيمة الدفترية ناقصاً مخصص خسارة الذمم المدينة والدائنة المتداولة قيمها العادلة. يتم تقدير القيمة العادلة للمطلوبات المالية لأغراض الإفصاح بخصم التدفقات النقدية التعاقدية المستقبلية باستخدام معدل الفائدة السوقي الحالي المتوفر لدى الشركة لأدوات مالية مشابهة. وتقارب الذمم المدينة والدائنة الأخرى قيمها العادلة.

4 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه البيانات المالية من الإدارة اتخاذ قرارات وتقديرات وافتراضات يكون لها تأثير على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات، والإفصاحات عن الالتزامات المحتملة بتاريخ التقرير. وبخلاف ذلك، فإن الشكوك حول هذه الافتراضات والتقديرات من الممكن أن تؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في الفترات المستقبلية.

يتم تقييم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشمل توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف المحيطة.

1-4 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

تقوم الشركة بوضع تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما تتوافق التقديرات المحاسبية الناتجة، بطبيعة الحال، مع النتائج الفعلية ذات الصلة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تستند انخفاض قيمة المدينين التجاريين والأرصدة المدينة على افتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة أحكاماً عند اتخاذ هذه الافتراضات وتحديد مدخلات حساب الانخفاض في القيمة، وذلك بناءً على تاريخ الشركة السابق وظروف السوق الحالية، بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

استثمار عقاري

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية باستخدام أساليب التقييم. لمزيد من التفاصيل حول الأحكام والافتراضات المقدمة، يرجى مراجعة الايضاح 6. بتاريخ 31 ديسمبر 2018 إذا ارتفع/انخفض سعر المتر المربع بنسبة 10% مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، سترتفع/تنخفض قيمة الاستثمار العقاري بمبلغ 2.02 مليون درهم (2017: ارتفع/ انخفض بواقع 2.52 مليون درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

5 ممتلكات ومنشآت ومعدات

	أراضٍ* درهم	مبانٍ درهم	آلات ومعدات درهم	أثاث وتجهيزات درهم	مركبات درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز درهم	المجموع درهم
التكلفة							
كما في 1 يناير 2017 (معاد بيانها)	-	20,000,972	50,208,067	2,383,593	2,519,368	3,829,809	78,941,809
إضافات خلال السنة	-	-	497,093	64,603	73,890	-	635,586
استبعادات خلال السنة	-	(3,160)	(3,830,030)	(152,759)	(101,500)	-	(4,087,449)
تحويلات	-	-	3,784,769	-	-	(3,829,809)	(45,040)
كما في 31 ديسمبر 2017 (معاد بيانها)	-	19,997,812	50,659,899	2,295,437	2,491,758	-	75,444,906
إضافات خلال السنة	-	153,740	771,705	168,085	-	1,209,749	2,303,279
استبعادات خلال السنة	-	-	(111,650)	(3,590)	-	-	(115,240)
تحويلات	-	-	1,209,749	-	-	(1,209,749)	-
في 31 ديسمبر 2018	-	20,151,552	52,529,703	2,459,932	2,491,758	-	77,632,945
الاستهلاك المتراكم							
كما في 1 يناير 2017 (معاد بيانها)	-	14,270,951	45,979,075	2,055,178	2,445,769	-	64,750,973
المحمّل للسنة	-	445,496	1,689,318	129,357	74,571	-	2,338,742
استبعادات خلال السنة	-	(3,160)	(3,830,030)	(152,759)	(101,500)	-	(4,087,449)
كما في 31 ديسمبر 2017 (معاد بيانها)	-	14,713,287	43,838,363	2,031,776	2,418,840	-	63,002,266
المحمّل للسنة	-	443,197	1,966,186	129,850	42,127	-	2,581,360
استبعادات خلال السنة	-	-	(111,247)	(3,066)	-	-	(114,313)
في 31 ديسمبر 2018	-	15,156,484	45,693,302	2,158,560	2,460,967	-	65,469,313
صافي القيمة الدفترية							
في 31 ديسمبر 2018	-	4,995,068	6,836,401	301,372	30,791	-	12,163,632
كما في 31 ديسمبر2017 (معاد بيانها)	-	5,284,525	6,821,536	263,661	72,918	-	12,442,640
كما في 1 يناير 2017 (معاد بيانها)	-	5,730,021	4,228,992	328,415	73,599	3,829,809	14,190,836

في 31 ديسمبر 2018، تتكون معظم الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز من آلات ومعدات التي يجري تجهيزها للاستخدام الداخلي. خلال السنة، تم تحويل أصول بقيمة 1,209,749 درهم (2017: 3,829,809 درهم) من الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز الى آلات ومعدات عندما تم الانتهاء منها وأصبحت جاهزة للاستخدام.

*يرجى مراجعة الإيضاح رقم (27).

5 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تابع)

تخصيص الاستهلاك

	2018 درهم	2017 درهم
تكلفة المبيعات (إيضاح 19)	2,391,466	2,202,412
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 20)	159,986	110,419
مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح 21)	29,908	25,911
	2,581,360	2,338,742

6 استثمار عقاري

	2018 درهم	2017 درهم (معاد بيانها)	2016 درهم (معاد بيانها)
الرصيد في بداية السنة*	25,196,000	25,196,000	25,196,000
الخسارة من تعديل القيمة العادلة	(5,032,200)	-	-
الرصيد في نهاية السنة	20,163,800	25,196,000	25,196,000

* يرجى مراجعة الإيضاح رقم (27).

يتألف الاستثمار العقاري من قطعة أرض في إمارة عجمان. خلال 2018، اختارت الإدارة تقدير القيمة العادلة لاستثماراتها العقارية حيث أنها تُظهر منظور أكثر موثوقية للمركز المالي للشركة. يتم تحديد القيم العادلة من قبل مقيمين خارجيين مؤهلين مهنياً مرة واحدة كل عام.

تم إجراء تقييم رسمي للاستثمارات العقارية للشركة بواسطة خبير تقييم مستقل غير مرتبط بالشركة ويحمل المؤهلات المهنية المتعارف عليها ولديه خبرة حديثة في دولة الإمارات العربية المتحدة لتقييم الأراضي.

تم إجراء التقييم العادل للأرض باستخدام أسلوب مقارنة السوق للتقييم والذي يعكس التعاملات الأخيرة وأسعار الطلب للعقارات المماثلة. في 31 ديسمبر 2018 و2017، تم تصنيف الاستثمار العقاري للشركة على المستوى 3 في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، ولم يكن هناك أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني والثالث خلال سنة 2018 و2017.

وبناءً على هذا التقييم، قامت الإدارة بإجراء تقييم داخلي للأرض لتحديث تقييمها كما في 31 ديسمبر 2018 وتحديد القيمة العادلة لاستثمار الشركة بمبلغ 20,163,800 درهم (2017: 25,196,000 درهم اماراتي).

7 مخزون

	2018 درهم	2017 درهم
مواد خام	3,196,832	2,655,202
قطع غيار	2,519,749	2,475,235
منتجات جاهزة	911,160	1,093,654
	6,627,741	6,224,091
مخصص مخزون بطيء الحركة	(1,048,097)	(246,511)
	5,579,644	5,977,580

بلغت تكلفة المخزون المعترف بها كمصروف والمدرجة ضمن بند تكلفة المبيعات (إيضاح 19) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 مبلغا وقدره 17,563,566 درهم (31 ديسمبر 2017: 27,151,435 درهم).

فيما يلي الحركة في مخصص الشركة عن الانخفاض في قيمة المخزون:

	2018 درهم	2017 درهم
في بداية السنة	246,511	246,511
المحمّل للسنة	801,586	-
في نهاية السنة	1,048,097	246,511

8 ذمم مدينة تجارية وأخرى

	2018 درهم	2017 درهم
ذمم مدينة تجارية	10,766,719	16,195,613
ناقصا: مخصص الخسارة	(7,956,204)	(5,394,439)
	2,810,515	10,801,174
دفعات مقدمة لموردين	883,315	897,185
مبالغ مدفوعة مقدماً	232,171	283,782
مخصص الخسارة للدفعات المقدمة إلى الموردين والمبالغ المدفوعة مقدماً	(906,948)	(202,904)
	208,538	978,063
ودائع	840,732	782,332
مدينون آخرون	27,793	-
	3,887,578	12,561,569

لدى الشركة قاعدة واسعة من العملاء مع عدم وجود تركيز لمخاطر الائتمان ضمن الذمم المدينة التجارية بتاريخ 31 ديسمبر 2018 و2017.

إن حد التعرّض الأقصى لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير يمثل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الذمم المدينة.

	2018 درهم	2017 درهم
غير متأخرة السداد	1,990,090	5,034,269
حتى 3 شهور	494,933	3,371,769
أكثر من 3 أشهر	8,281,696	7,789,575
	10,766,719	16,195,613

مخصص الخسارة

	2018 درهم	2017 درهم
غير متأخرة السداد	89,891	-
حتى 3 شهور	141,714	167,427
أكثر من 3 أشهر	7,724,599	5,227,012
	7,956,204	5,394,439

يعكس مخصص الخسارة مقابل ذمم مدينة لم يتأخر سدادها مخصص الخسارة مقابل عملاء محددين يُعتبر أن لديهم احتمالية تعثر أعلى.

الحركات في مخصص الشركة للانخفاض في قيمة الذمم المدينة كالتالي:

	2018 درهم	2017 درهم
في 1 يناير	5,394,439	2,829,804
مخصص الخسارة الافتتاحي كما في 1 يناير 2018 - محتسب		
وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 وفقاً لنهج تطبيق معدل بأثر رجعي	1,712,413	-
مخصص الخسارة	849,352	2,564,635
في 31 ديسمبر	7,956,204	5,394,439

لقد تم إدراج ما تم رصده وتحريره من مخصص خسارة الذمم المدينة في بيان الدخل. يتم عموماً حذف المبالغ المُحتملة على حساب المخصص إذا لم يكن من المتوقع استرداد مبالغ نقدية إضافية. إن معظم الذمم المدينة التجارية والأخرى للشركة مقوّمة بالدرهم الإماراتي.

8 ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

الحركة في مخصص خسارة الشركة في الدفعات المقدمة للموردين والمبالغ المدفوعة مقدماً هي على النحو التالي:

	2018 درهم	2017 درهم
في 1 يناير	202,904	-
مخصص الخسارة	704,044	202,904
في 31 ديسمبر	906,948	202,904

9 معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وكبار موظفي الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة والشركات بما ذلك الشركات التي يسيطر عليها المساهمون أو أعضاء مجلس الإدارة بشكل مباشر أو غير مباشر أو التي يمارسون عليها نفوذاً إدارياً فعالاً. إن الشركة التابعة الزميلة هي شركة تحت السيطرة المشتركة للشركة الأم السابقة.

(أ) معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

	نوع العلاقة	2018 درهم	2017 درهم
الشركة الخليجية للصناعات الغذائية	شركة تابعة زميلة		
رواتب ومنافع أخرى مُعاد تحميلها		277,349	363,373
تحويل مكافآت نهاية الخدمة للموظفين من / (إلى) طرف ذي علاقة (إيضاح 16)		328,606	(33,189)
إعادة تحميل مصاريف عمومية وإدارية		-	22,984
الشركة المصرية للمعلبات - أمريكانا	شركة تابعة زميلة		
بيع آلات		-	300,000
الشركة الكويتية للأغذية (أمريكانا) - المقر الرئيسي	شركة تابعة زميلة		
إعادة تحميل مصاريف عمومية وإدارية		141,498	1,893

(ب) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

كانت الأرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة بنهاية السنة على النحو التالي:

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	نوع العلاقة	2018 درهم	2017 درهم
الشركة الخليجية للصناعات الغذائية	شركة تابعة زميلة	-	781,389
الشركة المصرية للمعلبات - أمريكانا	شركة تابعة زميلة	-	300,000
		-	1,081,389

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	نوع العلاقة	2018 درهم	2017 درهم
الشركة الكويتية للأغذية ش.م.ك (أمريكانا) - الكويت	الشركة الأم	-	43,814
الشركة الكويتية للأغذية (أمريكانا) - المقر الرئيسي	شركة تابعة زميلة	-	1,893
		-	45,707

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

9 معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ب) أرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

تغير مساهمو الشركة في 5 نوفمبر 2018، شركة الكويت للأغذية (أمريكانا) ش.م.ك.ع. حيث باعت أسهمها للعديد من المساهمين. ولا يوجد لدى الشركة أية معاملات أو أرصدة مع أطراف ذات علاقة بعد تاريخ 5 نوفمبر 2018.

(ج) كبار موظفي الإدارة

	2018 درهم	2017 درهم
تتألف تعويضات كبار موظفي الإدارة من:		
رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين	52,846	543,333
	52,846	543,333

10 نقد وما في حكمه

	2018 درهم	2017 درهم
نقد في الصندوق	46,766	68,765
ودائع تحت الطلب	94,403	1,257,360
نقد لدى البنوك	1,897,095	5,857,122
	2,038,264	7,183,247

تستحق الودائع تحت الطلب معدل فائدة سنوي بنسبة 0.05 % (2017: 0.05%) من بنوك محلية.

11 رأس المال

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

12 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. وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

13 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.

14 توزيعات الأرباح

خلال العام، لم تعلن الشركة أو توزع أي توزيعات أرباح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (2017: أعلنت و دفعت الشركة توزيعات أرباح بقيمة 0.04 درهم للسهم الواحد البالغة 1,200,000 درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

15 خسارة السهم

	2018 درهم	2017 درهم
خسارة السنة	(16,557,830)	(6,473,455)
المتوسط المرجّح لعدد الأسهم العادية لأغراض احتساب الربحية الأساسية	30,000,000	30,000,000
الخسارة الأساسية والمخفّضة للسهم الواحد	(0.552)	(0.216)

تحتسب الخسائر المخفضة على السهم بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، وذلك لاحتساب تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة. لم يكن لدى الشركة أي أسهم عادية محولة بتاريخ 31 ديسمبر 2018 و31 ديسمبر 2017. ولذلك، فإن الخسائر على السهم تساوي الخسائر الأساسية على السهم.

16 مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

	إيضاح	2018 درهم	2017 درهم
الرصيد في بداية السنة		3,376,909	5,424,234
(عكس) / تحميل السنة	22	(250,771)	(190,793)
تحويلات من/ (إلى) أطراف ذات علاقة	9	(21,047)	(33,189)
مدفوعات خلال السنة		(887,057)	(1,823,343)
الرصيد في نهاية السنة		2,218,034	3,376,909

وفقاً لأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم 19، فقد قامت الإدارة بتقدير القيمة الحالية لالتزاماتها كما في 31 ديسمبر 2018، باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة، فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين بموجب قوانين العمل المعمول بها. وبموجب هذه الطريقة، فقد تم إجراء تقييم لفترة الخدمة المتوقعة للموظفين لدى الشركة وللراتب الأساسي المتوقع بتاريخ ترك الخدمة. وقد افترضت الإدارة متوسط تكاليف زيادة / ترقية بنسبة 2% (2017: 2%). وقد تم خصم الالتزام المتوقع بتاريخ ترك الخدمة إلى صافي قيمته الحالية باستخدام معدل خصم يبلغ 3.5 % (2017: 3.03%).

17 ذمم دائنة تجارية وأخرى

	2018 درهم	2017 درهم
ذمم دائنة تجارية	2,274,809	2,380,063
مستحقات	2,637,450	3,687,529
منافع أخرى للموظفين	395,214	441,926
ذمم دائنة أخرى	58,289	21,334
	5,365,762	6,530,852

18 إيرادات

	2018 درهم	2017 درهم
المبيعات	28,553,391	45,300,722
حسومات تجارية	(3,434,644)	(5,942,224)
	25,118,747	39,358,498

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

19 تكلفة المبيعات

	إيضاح	2018 درهم	2017 درهم
مواد مستهلكة (إيضاح 7)	7	17,563,566	27,151,435
تكاليف موظفين	22	4,057,240	4,638,467
استهلاك	5	2,391,466	2,202,412
حكومة عجمان - رسوم امتياز*		2,000,000	2,000,000
		26,012,272	35,992,314

* 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 الشركة لفترة سنتان اعتبارًا من 1 يناير 2015 وحتى 31 ديسمبر 2017. تم تمديد اتفاقية رسوم الامتياز أعلاه حتى 31 ديسمبر 2018.

20 مصاريف عمومية وإدارية

	2018 درهم	2017 درهم
تكاليف موظفين (إيضاح 22)	1,382,671	2,146,094
ترفيه	364,535	321,088
إصلاحات وصيانة ومرافق	357,937	313,167
مصاريف مهنية وقانونية	295,753	312,282
مصاريف إقليمية	230,000	155,909
استهلاك (إيضاح 5)	159,986	110,419
أخرى	384,843	264,941
	3,175,725	3,623,900

21 مصاريف بيع وتوزيع

	2018 درهم	2017 درهم
تكاليف موظفين (إيضاح 22)	4,347,801	3,496,398
مصاريف مركبات	1,083,215	461,805
إعلانات	192,737	276,549
استهلاك وإطفاء	60,316	48,717
أخرى	378,779	284,570
	6,062,848	4,568,039

22 تكاليف موظفين

	2018 درهم	2017 درهم
رواتب وأجور	8,281,117	7,698,440
منافع أخرى	1,735,078	2,773,312
مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح 16)	(228,483)	(190,793)
	9,787,712	10,280,959
المدرجة ضمن:		
تكلفة المبيعات (إيضاح 19)	4,057,240	4,638,467
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 20)	1,382,671	2,146,094
مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح 21)	4,347,801	3,496,398
	9,787,712	10,280,959

23 إيرادات أخرى

	2018 درهم	2017 درهم
ربح من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات	19,982	520,000
أخرى	139,882	599,839
	159,864	1,119,839

24 الأدوات المالية

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

	2018 درهم	2017 درهم
الموجودات المالية		
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 9)	-	1,081,389
ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة للموردين والمبالغ المدفوعة مقدماً) (إيضاح 8)	3,679,040	11,583,506
نقد وما في حكمه (إيضاح 10)	2,038,264	7,183,247
	5,717,304	19,848,142

	2018 درهم	2017 درهم
المطلوبات المالية		
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 9)	-	45,707
ذمم دائنة تجارية وأخرى (إيضاح 17)	5,365,762	6,530,852
	5,365,762	6,576,559

25 مطلوبات طارئة والتزامات

	2018 درهم	2017 درهم
خطابات ضمان	300,000	300,000

التزامات الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء

إن دفعات الإيجار المستقبلية بموجب عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء هي على النحو التالي:

	2018 درهم	2017 درهم
سنة واحدة فأقل	910,920	227,520
أكثر من سنة واحدة حتى خمس سنوات	2,447,298	329,542
	3,358,218	557,062

26 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 والأغطية البلاستيكية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

27 التعديل

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، قامت الإدارة بتعديل البيانات المالية للسنة السابقة بسبب تصنيف الأرض بشكل خاطئ على أنها استثمار عقاري، حيث أنه يتم استخدام جزء ضئيل فقط من الأرض للاستخدام التشغيلي، ولا يمكن بيع هذه الأرض بشكل منفصل، وبالتالي، يتم إعادة تصنيف الأرض بموجب الاستثمار العقاري ويتم قياسها بالقيمة العادلة وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة. إن أثر التعديل مقصور على الميزانية العمومية للشركة وهو مبين في الجدول أدناه:

	1 يناير 2017 كما أدرج سابقاً درهم	تعديل السنة السابقة درهم	إعادة تصنيف السنة السابقة درهم	1 يناير 2017 كما أعيد بيانه درهم
الميزانية العمومية				
ممتلكات ومنشآت ومعدات	14,433,836	(243,000)	-	14,190,836
استثمار عقاري	-	25,196,000	-	25,196,000
صافي التأثير على إجمالي الموجودات	**14,433,836**	**24,953,000**	**-**	**39,386,836**
الأرباح المحتجزة وصافي التأثير على إجمالي حقوق الملكية	1,217,013	24,953,000	-	26,170,013

	31 ديسمبر 2017 كما أدرج سابقاً درهم	تعديل السنة السابقة درهم	إعادة تصنيف السنة السابقة درهم	31 ديسمبر 2017 كما أعيد بيانه درهم
الميزانية العمومية				
ممتلكات ومنشآت ومعدات	12,685,640	(243,000)	-	12,442,640
استثمار عقاري	-	25,196,000	-	25,196,000
صافي التأثير على إجمالي الموجودات	**12,685,640**	**24,953,000**	**-**	**37,638,640**
(خسائر متراكمة)/الأرباح المحتجزة وصافي التأثير على إجمالي حقوق الملكية	(6,456,442)	24,953,000	-	18,496,558

لا يوجد هناك أثر على بيان الدخل الشامل. لم يكن هناك تعديل على القيمة العادلة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.