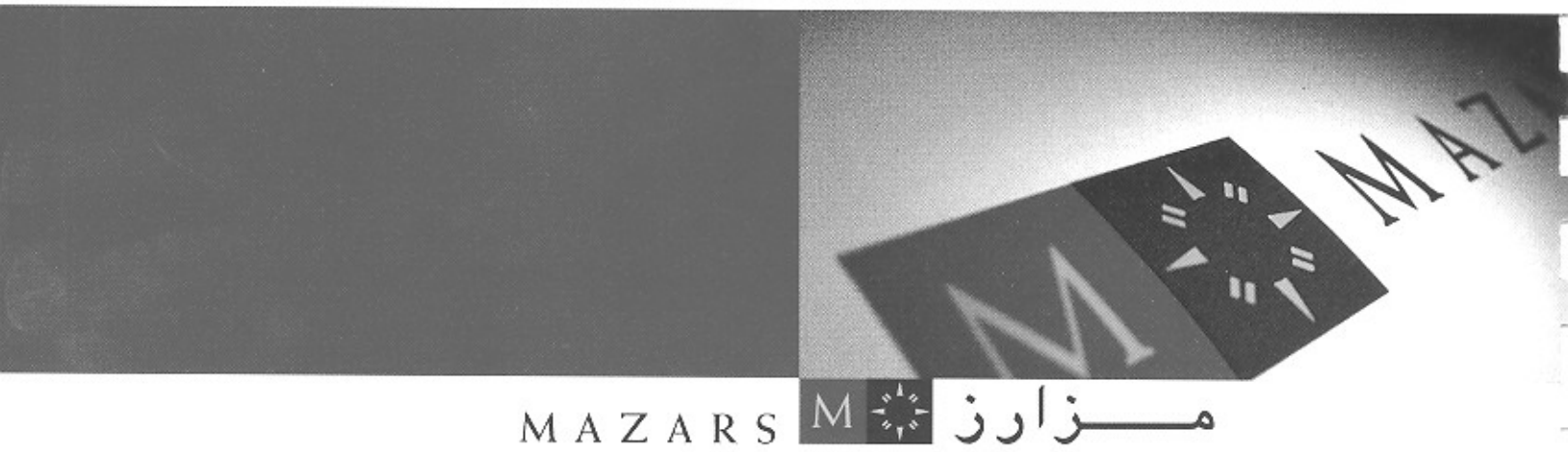


MAZARS مـــزارز

شركـــة غلفـــا للميـــاه المعدنيـــة والصناعـــات التحويليـــة

شركـــة مساهمـــة عامـــة

عجمان – الإمارات العربية المتحدة

تقرير المراجعة والبيانات المالية المرحلية

للفترة من ١ يناير ٢٠٠٧ الى ٣١ مارس ٢٠٠٧

شركـــة غلفـــا للميـــاه المعدنيـــة والصناعـــات التحويليـــة

شركـــة مساهمـــة عامـــة

عجمان – الإمارات العربية المتحدة

تقرير المراجعة والبيانات المالية المرحلية

للفترة من ١ يناير ٢٠٠٧ الى ٣١ مارس ٢٠٠٧

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية – شركة مساهمة عامة – عجمان
تقرير المراجعة والبيانات المالية المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٠٧ الى ٣١ مارس ٢٠٠٧

الفهرس	الصفحة
تقرير المراجعـــة	١
الميزانية العمومية المرحلية	٢
بيان الأرباح والخسائر المرحلي	٣
بيان التغييرات في حقوق المساهمين المرحلي	٤
بيان التدفقات النقدية المرحلي	٥
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية	٦ – ١٦

MAZARS

مـــزارز محـــاســـبـــون قـــانـــونـــيـــون
MAZARS CHARTERED ACCOUNTANTS

تقريـــــر المراجعـــة للبيانـــــات الماليـــــة المرحليـــــة

حضرات السادة المساهمين المحترمين
شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية – شركة مساهمة عامة
عجمان – دولة الإمارات العربية المتحدة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المرفقة **لشركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية – شركة مساهمة عامة مسجلة فى عجمان** "**الشركـــة**" والتي تتكون من الميزانية العمومية المرحلية كما في ٣١ مارس ٢٠٠٧ وكل من بيانات الأرباح والخسائرالمرحلية والتغييرات في حقوق المساهمين المرحلية والتدفقات النقدية المرحلية لفتـــرة الثلاثـــة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة **الـــشركـــة** مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية المرحلية وعرضها بصورة عادلة. إن مسؤوليتنا تتلخص بإصدار تقرير حـــول هذه البيانات المالية المرحلية إستناداً الى عملية المراجعة التي قمنا بإجرائها.

لقد قمنا بعملية المراجعة وفقاً لمعيار المراجعة الدولي رقم ٢٤١٠ (مراجعة البيانات المالية من قبل مـــدقق الحـــسابات المستقل **للشركـــة**)، تشتمل مراجعة البيانات المرحلية على إستفسارات من موظفي **الشركـــــة** المسؤولين عن الأمور المحاسبية وإجراءات تحليلية وطرق مراجعة أخرى. إن المراجعة التي قمنا بها أقل بشكل مؤثر في مجال العمل مـــن عملية التدقيق التي تجري وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وعليه فإن هذه المراجعة لا تمكننا من الحصول علـــى تأكيـــدات بأننا على إطلاع على كافة الأمور الجوهرية والتي يمكن أن يتم التعامل معها أثناء عملية التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

إستناداً لمراجعتنا، لم يسترع إنتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المرفقة **لشركة غلفا للمياه المعدنيـــة والصناعات التحويلية** لا تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، الوضع المالي **للشركـــة** كمـــا فـــي ٣١ مارس ٢٠٠٧ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعيار المحاسبي الـــدولي رقم (٣٤).

مـــــزارز – محـــاســـبـــون قـــانـــونـــيـــون-(بيطار)
التاريخ : عجمـــان – ٥ مايـــو ٢٠٠٧
الاســـم : ســـمـــيـــر نخـــلـــة بيـــطار –
زميل معهـــد المحاســـبون القانونيـــون في إنكلـــترا وويلـــز
رقـــم التسجيل : ٧٢

P. O. Box : 4711 - Ajman - U. A. E.
Tel : +971 - 6 - 7423373
Fax : +971 - 6 - 7423373
E-mail : mazars@emirates.net.ae

ص . ب : ٤٧١١ – عجمان – أ ع م
هاتف : ٧٤٢٣٣٧٣ -٦- ٩٧١+
فاكس ٧٤٢٣٣٧٣ -٦- ٩٧١+
البريد الالكتروني: mazars@emirates.net.ae

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية - شركة مساهمة عامة - عجمان

الميزانية العمومية المرحلية

٣١ مارس ٢٠٠٧

	إيضاح	(مراجع) ٢٠٠٧/٠٣/٣١ درهم	(مدقق) ٢٠٠٦/١٢/٣١ درهم
الأصول			
الأصول المتداولة:			
النقد ومرادفات النقد	[٢.ج] و [٤]	٩،٠٥٧،٨١٢	١٠،٨٤٦،٩٦٨
ذمم مدينة تجارية - صافي	[٢.ه] و [٥]	٥،٨٥٤،٨٥٤	٧،٣٥٣،٠٨٥
المخزون - صافي	[٢.و] و [٦]	٦،١١٢،٨٥٩	٥،٧٢٦،٥٩٣
أرصدة مدينة أخرى		٤،٨٣٥،٩٨١	٤٢٤،٦٦٠
ذمم مدينة لأطراف ذات علاقة	[٧]	٣،٨٣٦،٧٣٥	٣،١٣٤،٧٦٨
مجموع الأصول المتداولة		٢٩،٦٩٨،٢٤١	٢٧،٤٨٦،٠٧٤
الأصول غير المتداولة:			
الممتلكات، المنشآت والمعدات	[٢.ح] و [٨]	٩،٢١٢،٠٣٦	٦،٦٢٥،٣٧٥
مجموع الأصول		٣٨،٩١٠،٢٧٧	٣٤،١١١،٤٤٩
الخصوم وحقوق المساهمين			
الخصوم المتداولة :			
ذمم دائنة تجارية		٨،٣٠٢،١٩٨	٧،١١١،٨٥٠
أرصدة دائنة أخرى ومخصصات		٢،٨١٤،٧٧٨	٢،٩٣٨،٩٧٩
أرباح موزعة مستحقة الدفع		١٧٩،١٦٤	١٨٦،٩٢٩
ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة	[٧]	١،١٠٥،٥٨٣	٩١٤،٢٧٨
رصيد مخصص حكومة عجمان (بدل امتياز)	[٩]	٥٠٦،٢٥٠	٣٣٧،٥٠٠
مجموع الخصوم المتداولة		١٢،٩٠٧،٩٧٣	١١،٤٨٩،٥٣٦
الخصوم غير المتداولة :			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين	[٢.ط] و [١٠]	٣،٠٤٧،٤٤٦	٢،٤٥٨،٠٩٨
مجموع الخصوم		١٥،٩٥٥،٤١٩	١٣،٩٤٧،٦٣٤
حقوق المساهمين			
رأس المال المصرح به والمدفوع بالكامل	[١١]	٢٥،٠٠٠،٠٠٠	٢٣،٠٤٠،٤٧٦
احتياطي قانوني	[٢.ي]	٢،٨٢٤،١٨٨	٢،٧٤١،٠٣٦
احتياطي اختياري	[٢.ك]	٧٦٧،٩٣٧	٧٦٧،٩٣٧
الخسائر المتراكمة		(٥،٦٣٧،٢٦٧)	(٦،٣٨٥،٦٣٤)
صافي حقوق المساهمين		٢٢،٩٥٤،٨٥٨	٢٠،١٦٣،٨١٥
مجموع الخصوم وحقوق المساهمين		٣٨،٩١٠،٢٧٧	٣٤،١١١،٤٤٩

نوافق على هذه البيانات المالية المرحلية ونؤكد مسؤوليتنا التامة عنها بما في ذلك إختيار السياسات المحاسبية والقرارات المتعلقة بها.

كذلك نؤكد إننا قد قمنا بتوفير كافة السجلات المحاسبية والمعلومات الخاصة بهذا الشأن وذلك لغايات تجهيز وإعداد هذه البيانات المالية المرحلية.

لقد تمت الموافقة على هذه البيانات المالية المرحلية من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٥ مايو ٢٠٠٧.

إكرام يوسف
المدير العام

خالد عمر
نائب المدير العام

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية - شركة مساهمة عامة - عجمان
بيان الأرباح والخسائر المرحلي
للفترة من ١ يناير ٢٠٠٧ الى ٣١ مارس ٢٠٠٧

	إيضاح	(مراجع) للفترة من ٢٠٠٧/٠١/٠١ الى ٢٠٠٧/٠٣/٣١ درهم	(غير مدقق) للفترة من ٢٠٠٦/٠١/٠١ الى ٢٠٠٦/٠٣/٣١ درهم
المبيعات	[٥.٢]	٨،٢٠٤،٦٠٥	٧،٥٦١،١٨١
تكلفة المبيعات		(٦،٤١٣،٧٩٧)	(٦،٧٨٧،٥٦٨)
الربح الإجمالى		١،٧٩٠،٨٠٨	٧٧٣،٦١٣
إيرادات أخرى	[٥.٢] و [١٢]	٧٤٦،٧٨٤	٥،٦٤٣
المجموع		٢،٥٣٧،٥٩٢	٧٧٩،٢٥٦
المصاريف الإدارية والعمومية		(٩٨٠،٣٠٩)	(٦٦١،٣٨٣)
مصاريف البيع والتسويق والدعاية		(٥٥٧،٠١٤)	(٤٦٨،٦٧٢)
بدل امتياز لحكومة عجمان	[٩]	(١٦٨،٧٥٠)	(١٦٨،٧٥٠)
صافي ربح/ (خسارة) الفترة	[١٣]	٨٣١،٥١٩	(٥١٩،٥٤٩)
ربحية/(خسارة) السهم		٠،٠٣	(٠،٠٢)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية - شركة مساهمة عامة - عجمان

بيان التغييرات في حقوق المساهمين المرحلي

للفترة من ١ يناير ٢٠٠٧ الى ٣١ مارس ٢٠٠٧

	رأس المال المصرح به والمدفوع بالكامل درهم	إحتياطي قانوني درهم	إحتياطي إختياري درهم	إحتياطي القيمة العادلة درهم	الخسائر المتراكمة درهم	المجموع درهم
الرصيد كما في ٢٠٠٥/١٢/٣١ - (مدقق)	١٣،٣٥٧،٨٢٠	٢،٧١٩،١٠٠	٧٦٧،٩٣٧	(٢٩،٧٠٤)	(٦،٥٨٣،٠٥٨)	١٠،٢٣٢،٠٩٥
صافي (خسارة) الفترة	---	---	---	---	(٥١٩،٥٤٩)	(٥١٩،٥٤٩)
النقص في القيمة العادلة للإستثمار	---	---	---	(١٣٥،١١٧)	---	(١٣٥،١١٧)
الرصيد كما في ٢٠٠٦/٠٣/٣١ - (غير مدقق)	١٣،٣٥٧،٨٢٠	٢،٧١٩،١٠٠	٧٦٧،٩٣٧	(١٦٤،٨٢١)	(٧،١٠٢،٦٠٧)	٩،٥٧٧،٤٢٩
الرصيد كما في ٢٠٠٦/١٢/٣١ - (مدقق)	٢٣،٠٤٠،٤٧٦	٢،٧٤١،٠٣٦	٧٦٧،٩٣٧	---	(٦،٣٨٥،٦٣٤)	٢٠،١٦٣،٨١٥
الزيادة في رأس المال التي تم الإكتتاب بها خلال الفترة	١،٩٥٩،٥٢٤	---	---	---	---	١،٩٥٩،٥٢٤
صافي ربح الفترة	---	---	---	---	٨٣١،٥١٩	٨٣١،٥١٩
المحول الى الإحتياطي القانوني	---	٨٣،١٥٢	---	---	(٨٣،١٥٢)	---
الرصيد كما في ٢٠٠٧/٠٣/٣١ - (مراجع)	٢٥،٠٠٠،٠٠٠	٢،٨٢٤،١٨٨	٧٦٧،٩٣٧	---	(٥،٦٣٧،٢٦٧)	٢٢،٩٥٤،٨٥٨

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية - شركة مساهمة عامة - عجمان

بيان التدفقات النقدية المرحلي

للفترة من ١ يناير ٢٠٠٧ الى ٣١ مارس ٢٠٠٧

	إيضاح	(مراجع) للفترة من ٢٠٠٧/٠١/٠١ الى ٢٠٠٧/٠٣/٣١ درهم	(غير مدقق) للفترة من ٢٠٠٦/٠١/٠١ الى ٢٠٠٦/٠٣/٣١ درهم
التدفقات الناتجة عن نشاطات العمليات:			
ربح /(خسارة) الفترة		٨٣١،٥١٩	(٥١٩،٥٤٩)
تعديلات على:			
الاستهلاك		٤٢٩،٤١٤	٧٤٤،٥٢٨
أرباح بيع سيارات		(٢٥،٠٠٠)	---
مخصص مكافاة نهاية الخدمه للعاملين		١٢٩،٧٥٤	١٣٩،٥٥٧
أرباح العمليات قبل التغييرات في الأصول والخصوم العاملة		١،٣٦٥،٦٨٧	٣٦٤،٥٣٦
النقص/(الزيادة) في الذمم المدينة التجارية		١،٤٩٨،٢٣١	(٣،٢٣١،٨٠٨)
(الزيادة)/النقص في المخزون		(٣٨٦،٢٦٦)	٥٣٠،٠٣٤
(الزيادة) في الأرصدة المدينة الأخرى		(٤،٧٠٣،٣٥٧)	(٣٤٧،٨٧٥)
(الزيادة)/النقص في الذمم المدينة لأطراف ذات علاقة		(٥٠٣،٧٩٦)	٣،٣٨٤،٠٠٧
الزيادة/(النقص) في الذمم الدائنة التجارية		١،١٩٠،٣٤٨	(٨٠٨،١٦٠)
الزيادة في الأرصدة الدائنة الأخرى والمخصصات		١٣٨،٤١٤	٣٨٤،٤١١
(النقص) في الذمم الدائنة لأطراف ذات علاقة		(٢٨٠،١٨٢)	(٥٧٥،٤٤٧)
التدفقات النقدية (المستخدمة في) نشاطات العمليات		(١،٦٨٠،٩٢١)	(٣٠٠،٣٠٢)
دفعات لمكافأت نهاية الخدمة للعاملين		(١٧،٦٥٩)	(٣٧،٥٥٦)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة عن نشاطات العمليات		(١،٦٩٨،٥٨٠)	(٣٣٧،٨٥٨)
التدفقات النقدية الناتجة من نشاطات الإستثمار:			
شراء ممتلكات، منشآت ومعدات		(٢،٠٦٧،٣٣٥)	(٨٧٦،٥٨٩)
المتحصل من بيع سيارات		٢٥،٠٠٠	---
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) نشاطات الإستثمار		(٢،٠٤٢،٣٣٥)	(٨٧٦،٥٨٩)
التدفقات النقدية الناتجة من نشاطات التمويل:			
دفعات الأرباح الموزعة		(٧،٧٦٥)	(٢،٧٠٠)
المستلم من الإكتتاب في زيادة رأس المال		١،٩٥٩،٥٢٤	---
صافي التدفقات النقدية الناتجة عن/(المستخدمة في) نشاطات التمويل		١،٩٥١،٧٥٩	(٢،٧٠٠)
صافي (النقص) في النقد ومرادفات النقد		(١،٧٨٩،١٥٦)	(١،٢١٧،١٤٧)
رصيد النقد ومرادفات النقد:	[٢-ج] و [٤]		
في بداية الفترة		١٠،٨٤٦،٩٦٨	٢،٦٢٨،٦٧٧
في نهاية الفترة		٩،٠٥٧،٨١٢	١،٤١١،٥٣٠

دمجت **الشركـــة** في سجلاتها المحاسبية التحويلات غير النقدية التالية من أطراف ذات العلاقة

	مدين/(دائن) درهم
ممتلكات، منشآت ومعدات - صافي القيمة	٩٤٨،٧٤٠
مدفوعات مقدماً	٢٩٢،٠٣٦
مكافأة نهاية الخدمة للعاملين	(٤٧٧،٢٥٣)
مصاريف مستحقة	(٩٣،٨٦٥)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية

١. الوضع القانوني والنشاط:

تأسست **شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية – شركة مساهمة عامة – بعجمان** ("الشركة") بموجب المرسوم الأميرى رقم ١٣ الصادر عن حاكم إمارة عجمان فى ٢٨ مارس ١٩٧٧ وباشرت عملياتها فى ٢٤ مايو ١٩٧٧، وقد تم توفيق أوضاع **الشركـــة** بما يتماشى مع القانون الاتحادى رقم ٨٤/٨ وتعديلاته اللاحقة وذلك حسب قرار الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة فى ٢٠ فبراير ١٩٩٣.

تتلخص نشاطات **الشركـــة** فى امتلاك واستغلال وإدارة "**مصنع غلفا للمياه المعدنية**" في منطقة مصفوت بإمارة عجمان، كذلك فإن نشاطات **الشركـــة** تمتد الى إقامة مصانع إنتاج وتعبئة المياه المعدنية والعصير والمشروبات الخفيفة ومصانع المواد الغذائية وتسويق منتجات هذه المصانع.

٢. أهم السياسات المحاسبية:

أ. المعايير المطبقة

لقد تم إعداد البيانات المالية المرحلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية). وقد تم إدراج هذه البيانات المالية المرحلية بدرهم دولة الإمارات العربية المتحدة وهي العملة الرسمية للدولة.

ب. أسس إعداد البيانات المالية المرحلية

لقد تم إعداد البيانات المالية المرحلية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وإن السياسات المحاسبية الرئيسية المدرجة أدناه متوافقة مع تلك المتبعة في إعداد مراجعة البيانات المالية.

ج. النقد ومرادفات النقد

يتكون النقد ومرادفات النقد من النقد في الصندوق ولدى البنوك كحسابات جارية أو ودائع تحت الطلب أوقصيرة الأجل والخالية من أية حجوزات والتي يكون تاريخ إستحقاقها في فترة لا تزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.

د. التعامل بالعملات الأجنبية

يتم إثبات التعاملات بالعملات الأجنبية بدرهم دولة الإمارات العربية المتحدة حسب السعر المعمول به في تاريخ التعامل، ويتم تقييم الأصول والخصوم المالية من العملات الأجنبية بدرهم دولة الإمارات بتاريخ الميزانية على أساس اسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. كذلك يتم إثبات الأرباح أوالخسائر الناتجة في بيان الأرباح والخسائر.

ه. تحقيق الإيراد

يتم قياس الإيراد على أساس القيمة العادلة المحصلة أو التي سيتم تحصيلها مقابل الإيرادات، تخفض الإيرادات بالمردودات المتوقعة من العملاء والمخصصات المشابهة الأخرى.

المبيعات

يتم تحقيق الإيراد الناتج من بيع البضائع عندما تتحقق الشروط التالية :

- نقل ملكية البضائع ومخاطر حيازتها الى المشتري.
- لايتبقى على **الشركـــة** أية مسؤوليات إدارية مرتبطة بملكية البضائع ولا أية رقابة فعلية على البضائع المباعة.
- يمكن قياس قيمة الإيراد بصورة موثوقة.
- التأكد من تدفق الفوائد الإقتصادية المرتبطة بالمبيعات الى **الشركـــة**.
- التكاليف التي تتحملها أو التي سوف تتحملها **الشركـــة** فيما يتعلق بالصفقات التي يمكن إحتسابها بصورة موثوقة.

و. المخزون

- يتم تقييم مخزون **الشركـــة** من البضاعة الجاهزة من القوارير المعبأة بالتكلفة الإنتاجية التى دخلت فى الأنتاج أو صافى القيمة التحصيلية أيهما أقل. علماً إن صافي القيمة التحصيلية يمثل سعر البيع المقدر للمخزون ناقصاً كافة التكاليف التقديرية والمصاريف اللازمة لإتمام عملية البيع.
- يتم تقييم مخزون **الشركـــة** من المواد الأولية وقطع الغيار على أساس متوسط سعرالتكلفة.

ز. الممتلكات، المنشآت والمعدات

تم إظهار **الممتلكات، المنشآت والمعدات** بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم، ويتم إستهلاك الممتلكات، المنشآت والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجى المتوقع للأصل. وقد قامت **الشركـــة** خلال سنة ٢٠٠٥ بزيادة العمر الإفتراضي لكلاً من المباني والسيارات من ١٠ الى ٢٠ سنة و من ٣ الى ٤ سنوات على التوالي. وفيما يلي العمر الإفتراضي لأصول **الشركـــة** الثابتة :

المبانى والإنشاءات	٢٠ ســـــنة
الآلات	٥ – ٧ سنوات
الأثاث والأجهزة والتركيبات وأخرى	٤ – ٥ سنوات
السيارات *	٤ – ٥ سنوات

* إبتداءاً من ١ يناير ٢٠٠٧، قامت **الشركـــة** بتغير العمر الإفتراضي للسيارات من ٤ الى ٥ سنوات. والعمر الإفتراضي الجديد سوف يطبق على المشتريات من السيارات بعد ١ يناير ٢٠٠٧.

ح. المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما تكون الإلتزامات الحالية (سواء كانت قانونية أو تفسيرية) نتيجة لأحداث سابقة، هنالك إحتمال بأن تكون **الشركـــة** ملزمة بسداد تلك الإلتزامات وعندها يكون بالإمكان عمل التقديرات الموثوقة لمثل هذه الإلتزامات.

إن المبالغ التي يتم تكوينها كمخصصات تمثل أفضل التقديرات التي تمكن **الشركـــة** من سداد الإلتزامات الحالية وذلك بتاريخ الميزانية العمومية بعد الأخذ بعين الإعتبار المخاطر وعدم إتضاح الرؤيا فيما يتعلق بمثل هذه الإلتزامات.

وعندما يكون بالإمكان قياس المخصص بإستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الإلتزامات الحالية ، فإن القيمة المثبتة تمثل القيمة الحالية لمثل هذه التدفقات النقدية.

ط. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة لجميع موظفى **الشركـــة** كما في تاريخ الميزانية العمومية وتبعا لقانون العمل الخاص بدولة الإمارات العربية المتحدة المعدل، وذلك عن فترة العمل التراكمية للموظف كما في تاريخ الميزانية.

ي. الاحتياطي القانوني

يتم احتساب الاحتياطى القانونى وفقا لقانون الشركات وتعديلاته وذلك بنسبة ١٠% من صافى الربح السنوى القابل للتوزيع.

ك. الاحتياطي الاختياري

طبقا للنظام الأساسى **للشركـــة** فإنه يتم إقتطاع نسبة من الأرباح الصافية يقوم بتحديدها مجلس الإدارة وتخصص لحساب الإحتياطي الإختياري. علماً أنه لم يتم تخصيص أي مبلغ لحساب الإحتياطي الإختياري للفترة من ٢٠٠٧/٠١/٠١ ولغاية ٢٠٠٧/٠٣/٣١.

ل. الإنخفاض الدائم بقيمة الأصول

تقوم **الشركـــة** بتاريخ الميزانية العمومية بمراجعة القيم المدورة لإصولها الملموسة لتحديد اذا ما كان هناك مؤشر على إن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة نتيجة لإنخفاض دائم في قيمة هذه الأصول في حالة وجود مؤشر تدني دائم، فإن القيمة القابلة للإسترداد لمثل هذه الأصول يتم تقديرها وذلك بهدف التوصل الى الخسارة الناتجة عن مثل هذا الإنخفاض.

وعندما لا يكون هناك إمكانية لتقدير ما يمكن إسترداده من قيمة أصل معين فإن **الشركـــة** تعمد الى تقدير المبلغ النقدي الممكن إسترداده من قبل الأصل الذي ينتمي له.

م. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الأصول والخصوم المالية، إن الأصل المالي يتمثل بالنقد و الحقوق التعاقدية للحصول على النقد أو أي أصل مالي أخر، إن الحقوق التعاقدية لمبادلة الأدوات المالية في ظل ظروف ملائمة بشكل إيجابي للغاية أو حقوق ملكية.

في حين إن الخصوم المالية عبارة عن أي خصوم ناتجة عن التزامات تعاقدية لدفع النقد أو أية أصول مالية أخرى، أو تبادل أدوات مالية تحت ظروف غير مرغوب بها.

٣. موسمية العمليات :

نتيجة لموسمية وطبيعة نشاط الشركـــة الرئيسي، فإنه يتوقع عادة زيادة الإيرادات والدخل في الربع الثاني والثالث من السنة.

٤. النقد ومرادفات النقد :

يتمثل النقد ومرادفات النقد في نهاية السنة المالية وكما موضح في بيان التدفقات النقدية والميزانية العمومية بالآتي :-

	(مراجع) ٢٠٠٧/٠٣/٣١ درهم	(مدقق) ٢٠٠٦/١٢/٣١ درهم
رصيد النقد لدى البنوك – جاري	٨،٩٢٦،٩٦٤	١٠،١٩٦،٠٨٢
رصيد النقد لدى البنوك – وديعة تحت الطلب	١٣٠،٨٤٨	٦٥٠،٨٨٦
المجموع	٩،٠٥٧،٨١٢	١٠،٨٤٦،٩٦٨

٥. ذمم مدينة تجارية:

	(مراجع) ٢٠٠٧/٠٣/٣١ درهم	(مدقق) ٢٠٠٦/١٢/٣١ درهم
ذمم مدينة تجارية	٦،٠٥٤،٨٥٤	٧،٥٥٣،٠٨٥
ناقصاً : مخصص ديـــون مشكوك في تحصيلها	(٢٠٠،٠٠٠)	(٢٠٠،٠٠٠)
الصافي	٥،٨٥٤،٨٥٤	٧،٣٥٣،٠٨٥

٦. المخزون:

	(مراجع) ٢٠٠٧/٠٣/٣١ درهم	(مدقق) ٢٠٠٦/١٢/٣١ درهم
مواد أولية	٤،٥٣٧،٦٩٣	٤،١٤١،٦٨٨
بضاعة جاهزة	٣٣٢،٨٦٣	٣٩٨،٠١٦
قطع غيار	١،٥٧٦،٦٣٥	١،٥٢١،٢٢١
	٦،٤٤٧،١٩١	٦،٠٦٠،٩٢٥
ناقصاً : مخصص بضاعة بطيئة الحركة	(٣٣٤،٣٣٢)	(٣٣٤،٣٣٢)
الصافي	٦،١١٢،٨٥٩	٥،٧٢٦،٥٩٣

٧. معاملات لأطراف ذات علاقة:

المعاملات التجارية

خلال التعامل التجاري العادي تقوم الشركة بالتعامل مع أطراف تقع ضمن مفهوم "الأطراف ذات العلاقة" كما تم تحديده في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤. تعتقد إدارة الشركة بأن شروط التعامل مع الأطراف ذات العلاقة لا تختلف بشكل جوهري عن شروط التعامل مع أطراف أخرى غير ذات علاقة.

معاملات لأطراف ذات علاقة

دخلت الشركة خلال الفترة بالمعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة :	(مراجع) الفترة من ٢٠٠٧/٠١/٠١ الى ٢٠٠٧/٠٣/٣١ درهم	(غير مدقق) الفترة من ٢٠٠٦/٠١/٠١ الى ٢٠٠٦/٠٣/٣١ درهم
المبيعات	٢،٧٢٢،٠٥٠	٢،٥٣٧،٢٧١
تعويضات دعم الأسعار من قبل أطراف ذات علاقة	٥١٤،٠٥٥	---
تعويضات جزئية لمصاريف بيع وتوزيع من قبل أطراف ذات علاقة	٨٨٤،٤٣٨	---

وفيما يلي رصيد الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ مارس ٢٠٠٧ :

	(مراجع) ٢٠٠٧/٠٣/٣١		(مدقق) ٢٠٠٦/١٢/٣١	
	مدين	(دائن)	مدين	(دائن)
	درهم	درهم	درهم	درهم
الشركة الكويتية للأغذية – (أمريكانا)	٣،٨٣٦،٧٣٥	---	٣،١٣٤،٧٦٨	---
الشركة الخليجية للصناعات الغذائية – (كاليفورنيا جاردن)	---	(١،١٠٥،٥٨٣)	---	(٩١٤،٢٧٨)
	٣،٨٣٦،٧٣٥	(١،١٠٥،٥٨٣)	٣،١٣٤،٧٦٨	(٩١٤،٢٧٨)

وكما موضح أدناه، فقد قامت **الشركـــة** في ١ يناير ٢٠٠٧ بدمج أرصدة قسم البيع والتوزيع لأحد الأطراف ذوي العلاقة والتي أعتبرت كملحق للقسم الحالي :

	٢٠٠٧/٠١/٣١	
	مدين	(دائن)
	درهم	درهم
الممتلكات، المنشآت والمعدات بالتكلفة	٢،٢٥٥،٣٩٣	---
الإستهلاك المتراكم لكل من الممتلكات، المنشآت والمعدات	---	(١،٣٠٦،٦٥٣)
مدفوعات مقدماً	٢٩٢،٠٣٦	---
مكافأة نهاية الخدمة للعاملين	---	(٣٦٢،٦٢٢)
مصاريف مستحقة	---	(٩٣،٨٦٥)

٨. الممتلكات، المنشآت والمعدات :

	أراضي درهم	المباني والإنشاءات درهم	الآلات درهم	الأثاث والأجهزة والتركيبات وأخرى درهم	السيارات درهم	إنشاءات رأسمالية تحت التنفيذ درهم	المجموع درهم
التكلفه							
كما في ٢٠٠٥/١٢/٣١ (مدقق)	٢٤٣،٠٠٠	١٢،٨٧٢،٣٠٤	٢٩،٤١٠،٧٧٠	٢،٢٥٣،٩٠٧	٥٩٥،٢٥٠	٢٧١،١١٨	٤٥،٦٤٦،٣٤٩
الإضافات خلال السنة	---	٣٠،٠٦٩	٢٧٢،٧٥٢	٩٥٣،٩٣٩	١٢٥،٠٠٠	---	١،٣٨١،٧٦٠
التحويلات	---	١٤٦،٢٥١	---	---	---	(١٤٦،٢٥١)	---
كما في ٢٠٠٦/١٢/٣١ (مدقق)	٢٤٣،٠٠٠	١٣،٠٤٨،٦٢٤	٢٩،٦٨٣،٥٢٢	٣،٢٠٧،٨٤٦	٧٢٠،٢٥٠	١٢٤،٨٦٧	٤٧،٠٢٨،١٠٩
التحويل من أطراف ذات علاقة	---	---	---	٦٧،٩٣٣	٢،١٨٧،٤٦٠	---	٢،٢٥٥،٣٩٣
الإضافات خلال الفترة	---	---	٤،١٤٠	٩٣،٠٩٥	١،٩٧٠،١٠٠	---	٢،٠٦٧،٣٣٥
الإستبعادات خلال الفترة	---	---	---	---	(٧٨،٥٠٠)	---	(٧٨،٥٠٠)
كما في ٢٠٠٧/٠٣/٣١ (مراجع)	٢٤٣،٠٠٠	١٣،٠٤٨،٦٢٤	٢٩،٦٨٧،٦٦٢	٣،٣٦٨،٨٧٤	٤،٧٩٩،٣١٠	١٢٤،٨٦٧	٥١،٢٧٢،٣٣٧
الاستهلاكات							
كما في ٢٠٠٥/١٢/٣١ (مدقق)	---	(٩،٩٥٠،٠٧٨)	(٢٦،٢٦٠،٢٥١)	(١،٧٠٨،٤٦٤)	(٤٧١،٨٤٥)	---	(٣٨،٣٩٠،٦٣٨)
الإستهلاكات خلال السنة	---	(٣٥٧،٩٧٣)	(١،١٦٧،٥٤٠)	(٣٨٨،٧٨٧)	(٩٧،٧٩٦)	---	(٢،٠١٢،٠٩٦)
كما في ٢٠٠٦/١٢/٣١ (مدقق)	---	(١٠،٣٠٨،٠٥١)	(٢٧،٤٢٧،٧٩١)	(٢،٠٩٧،٢٥١)	(٥٦٩،٦٤١)	---	(٤٠،٤٠٢،٧٣٤)
التحويل من أطراف ذات علاقة	---	---	---	(٣٧،٧١٢)	(١،٢٦٨،٩٤١)	---	(١،٣٠٦،٦٥٣)
الإستهلاكات خلال الفترة	---	(٩٣،٠٧٢)	(١٦٥،٥٩٥)	(٩٧،٨٦٩)	(٧٢،٨٧٨)	---	(٤٢٩،٤١٤)
تعديلات متعلقة بالإستبعادات	---	---	---	---	٧٨،٥٠٠	---	٧٨،٥٠٠
كما في ٢٠٠٧/٠٣/٣١ (مراجع)	---	(١٠،٤٠١،١٢٣)	(٢٧،٥٩٣،٣٨٦)	(٢،٢٣٢،٨٣٢)	(١،٨٣٢،٩٦٠)	---	(٤٢،٠٦٠،٣٠١)
صافي القيمه الدفتريه							
كما في ٢٠٠٧/٠٣/٣١ (مراجع)	٢٤٣،٠٠٠	٢،٦٤٧،٥٠١	٢،٠٩٤،٢٧٦	١،١٣٦،٠٤٢	٢،٩٦٦،٣٥٠	١٢٤،٨٦٧	٩،٢١٢،٠٣٦
كما في ٢٠٠٦/١٢/٣١ (مدقق)	٢٤٣،٠٠٠	٢،٧٤٠،٥٧٣	٢،٢٥٥،٧٣١	١،١١٠،٥٩٥	١٥٠،٦٠٩	١٢٤،٨٦٧	٦،٦٢٥،٣٧٥

٩. مخصص حكومة عجمان (بدل إمتياز):

بموجب كتاب من ديوان حاكم عجمان فى إمارة عجمان إلى **شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية** بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٠٤، فإن حكومة عجمان وافقت على أن يكون تعويضها عن الامتياز الممنوح **لشركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية** مبلغاً سنوياً مقطوعاً وقدره ٦٧٥,٠٠٠ درهم (ستمائة وخمسة وسبعون الف درهماً فقط) ولفترة ست سنوات إبتداءاً من ١ يناير ٢٠٠٤ الى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩. ويمثل الرصيد الظاهر فى الميزانية العمومية بتاريخ ٢٠٠٧/٠٣/٣١ المبلغ المترصد بتاريخه لحكومة عجمان والبالغ ٥٠٦،٢٥٠ درهم (خمسمائة وستة آلاف ومائتين وخمسون درهماً فقط).

١٠. مخصصات نهاية الخدمة للعاملين :

	(مراجع) ٢٠٠٧ درهم	(مدقق) ٢٠٠٦ درهم
كما في ١ يناير	٢،٤٥٨،٠٩٨	٢،٤٤٨،٠٦٤
الإضافات للفترة / للسنة	١٢٩،٧٥٤	٢٩٦،٣٩٠
التحويلات من أطراف ذات علاقة	٤٧٧،٢٥٣	----
الدفعات خلال الفترة/ السنة	(١٧،٦٥٩)	(٢٨٦،٣٥٦)
كما في ٣١ مارس / ٣١ ديسمبر	٣،٠٤٧،٤٤٦	٢،٤٥٨،٠٩٨

١١. رأس المال المصرح به والمدفوع بالكامل :

خلال إجتماع الجمعية العمومية غير العادية **للشركة** بتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠٠٦، تقرر زيادة رأس مال **الشركة** المدفوع بالكامل من ١٣،٣٥٧،٨٢٠ درهم (ثلاثة عشرة مليوناً وثلاثمائة وسبعة وخمسون الفاً وثمانمائة وعشرون درهماً فقط) الى رأس مال مصرح به بقيمة ٤٠،٠٠٠،٠٠٠ درهم (أربعون مليون درهماً فقط) على أن يتم دعوة الإكتتاب بزيادة رأس المال على مراحل بحيث يصبح ٢٥،٠٠٠،٠٠٠ درهم (خمسة وعشرون مليون درهماً فقط) كمرحلة أولى على أن يتم إستدعاء المتبقي على مراحل لاحقة يحددها مجلس الإدارة.

وقد كانت الحركة على راس المال المكتتب به على النحو التالي:

	عدد الأسهم	رأ س المال المساهم درهم
الرصيد كما في ٢٠٠٦/١/١	١٣،٣٥٧،٨٢٠	١٣،٣٥٧،٨٢٠
الإكتتاب في زيادة رأس المال خلال ٢٠٠٦	٩،٦٨٢،٦٥٦	٩،٦٨٢،٦٥٦
مجموع ما تم الإكتتاب به كما في ٢٠٠٦/١٢/ ٣١	**٢٣،٠٤٠،٤٧٦**	**٢٣،٠٤٠،٤٧٦**
الإكتتاب في زيادة رأس المال خلال الفترة	١،٩٥٩،٥٢٤	١،٩٥٩،٥٢٤
مجموع ما تم الإكتتاب به كما في ٢٠٠٧/٠٣/٣١	**٢٥،٠٠٠،٠٠٠**	**٢٥،٠٠٠،٠٠٠**

١٢. إيرادات أخرى:

تتمثل الإيرادات الأخرى بالتالي :	(مراجع) الفترة من ٢٠٠٧/٠١/٠١ الى ٢٠٠٧/٠٣/٣١ درهم	(غير مدقق) الفترة من ٢٠٠٦/٠١/٠١ الى ٢٠٠٦/٠٣/٣١ درهم
تعويضات دعم الأسعار من قبل أطراف ذات علاقة	٥١٤،٠٥٥	----
الفائدة البنكية	١٠٧،٦٨٨	----
أرباح ناتجة عن إستبعاد الممتلكات، المنشآت والمعدات	٢٥،٠٠٠	----
إيرادات أخرى متفرقة	١٠٠،٠٤١	٥،٦٤٣
المجموع	٧٤٦،٧٨٤	٥،٦٤٣

١٣. ربح الفترة :

لقد تحقق ربح الفترة بعد تحميل التكاليف التالية :

	(مراجع) الفترة من ٢٠٠٧/٠١/٠١ الى ٢٠٠٧/٠٣/٣١ درهم	(غير مدقق) الفترة من ٢٠٠٦/٠١/٠١ الى ٢٠٠٦/٠٣/٣١ درهم
إستهلاك الممتلكات، المنشآت والمعدات	٤٢٩،٤١٤	٧٤٤،٥٢٨
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين	١٢٩،٧٥٤	١٣٩،٥٥٧
مصاريف أبحاث تسويقية	---	٣٤،١٠٨

١٤. الإلتزامات الرأسمالية والإلتزامات المحتملة :

الإلتزامات الرأسمالية

لا توجد إلتزامات رأسمالية كما في ٣١ مارس ٢٠٠٧.

الإلتزامات المحتملة:

	٢٠٠٧/٠٣/٣١ درهم	٢٠٠٦/١٢/٣١ درهم
إعتمادات قبول/ إطلاع	---	٩،٠٩١
خطابات ضمان	٤٨،٠٠٠	٣٠،٠٠٠

١٥. الأدوات المالية:

القيمة العادلة

إن الأصول المالية للشركة تتضمن النقد في الصندوق ولدى البنوك، والذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة للأطراف ذات العلاقة. في حين تتمثل الخصوم المالية بالذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة للأطراف ذات العلاقة والأرصدة الدائنة الأخرى.

باعتقاد الإدارة إن القيمة العادلة للأصول والخصوم المالية المذكورة أعلاه لا تختلف بشكل جوهري عن تلك القيمة المبينة في الميزانية العمومية.

مخاطر العملة

إن المبيعات تتم بدرهم دولة الإمارات العربية المتحدة في حين إن معظم المشتريات الرئيسية تتم بإستخدام كلاً من الدرهم وأحياناً الدولار الأمريكي ، علماً إن سعر الصرف بين الدرهم والدولار الأمريكي ثابت.

مخاطر الائتمان

ان مخاطر الائتمان محصورة في القيمة المبينة في الميزانية العمومية للذمم المدينة التجارية حيث إن الإدارة تحرص وبشكل دوري على مراجعة هذه الأرصدة والتحقق من تحصيلها وعمل المخصصات المناسبة عند اللزوم.

١٦. الأرقام المقارنة:

لغايات المقارنة فقط فقد جرى إعـــادة تصنيف بعض الأرقام للسنة السابقة لتتوافق مع عرض البيانات المالية المرحلية للسنة الحالية.