شركـــة غلفـــا للميـــاه المعدنيـــة والصناعـــات التحويليـــة

شركـــة مساهمـــة عامـــة

عجمان – الإمارات العربية المتحدة

تقرير المراجعة والبيانات المالية المرحلية

للفترة من ١ يناير ٢٠٠٧ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧

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

تقرير المراجعة والبيانات المالية المرحلية

للفترة من ١ يناير ٢٠٠٧ الى ٣٠ سبتمبر 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 – ١٨

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ وكـل من بيانات الأرباح والخسائر المرحلية والتغييرات في حقوق المساهمين المرحلية والتدفقات النقدية المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة **الـشركـة** مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية المرحلية وعرضها بصورة عادلة. إن مسؤوليتنا تتلخص بإصدار تقرير حـول 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 مـدقق الحـسابات المستقل **للشركـة**)، تشتمل مراجعة البيانات المرحلية على إستفسارات من موظفي **الشركـــة** المسؤولين عن الأمور المحاسبية وإجراءات تحليلية وطرق مراجعة أخرى. إن مراجعتنا للبيانات المالية الدوريـة لا تـصل إلـى مـستوى الإجراءات المطلوبة وفقاً لقواعد التدقيق الدولية وعليه فإن هذه المراجعة لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا على إطلاع على كافة الأمور الجوهرية والتي يمكن أن يتم التعامل معها أثناء عملية التدقيق، وعليه فإننـا لا نبـدي رأيـاً تدقيقياً.

إستناداً لمراجعتنا، لم يسترع إنتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المرفقة **لشركة غلفا للمياه المعدنيـة والصناعات التحويلية** لا تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، الوضع المالي **للشركـة** كمـا فـي ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقـارير الماليـة الدولية.

مـــــزارز ــ محـــاســبـــون قـــانـــونـــيـــون-(بيطار)
التاريخ : عجمـــان – ٢٩ أكتوبر ٢٠٠٧
الاســم : ســمـــير نخـــلة بيـــطار –
زميل معهـد المحاســـبون القانونيـــون في إنكلـترا وويلـز
رقـم 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

٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧

	إيضاح	(مراجع) ٢٠٠٧/٠٩/٣٠ درهم	(مدقق) ٢٠٠٦/١٢/٣١ درهم
الأصول			
الأصول المتداولة:			
النقد ومرادفات النقد	[٢.ج] و [٣]	٨٢٨،١٦١	١٠،٨٤٦،٩٦٨
ذمم مدينة تجارية – صافي	[٢.ه] و [٤]	١٢،٦٨٤،٨٧٧	٧،٣٥٣،٠٨٥
المخزون – صافي	[٢.و] و [٥]	٦،٠٩١،١٦٥	٥،٧٢٦،٥٩٣
أرصدة مدينة أخرى	[٦]	٦،٩٨٩،٩٤٨	٤٢٤،٦٦٠
ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة	[٧]	٦،٥٨٦،٩٢٢	٣،٤٧٩،٩١٠
مجموع الأصول المتداولة		٣٣،١٨١،٠٧٣	٢٧،٨٣١،٢١٦
الأصول غير المتداولة:			
الممتلكات، المنشآت، السيارات والمعدات	[٢.ز] و [٨]	١٩،١٤٧،٨٣٥	٦،٦٢٥،٣٧٥
مجموع الأصول		٥٢،٣٢٨،٩٠٨	٣٤،٤٥٦،٥٩١
الخصوم وحقوق المساهمين			
الخصوم المتداولة :			
إقتراض بنكي	[٩]	٦٨٦،٦١٩	---
ذمم دائنة تجارية		٨،٤٢٢،٦٧٦	٧،١١١،٨٥٠
أرصدة دائنة أخرى ومخصصات		٣،٩٧٥،٢٨٩	٢،٩٣٨،٩٧٩
أرباح موزعة مستحقة الدفع		١٧٨،٨٦٥	١٨٦،٩٢٩
ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة	[٧]	٨٧١،٢١٣	١،٢٥٩،٤٢٠
رصيد مخصص حكومة عجمان (بدل امتياز)	[١٠]	٨٤٣،٧٥٠	٣٣٧،٥٠٠
مجموع الخصوم المتداولة		١٤،٩٧٨،٤١٢	١١،٨٣٤،٦٧٨
الخصوم غير المتداولة :			
قرض بنكي	[١١]	١٠،٠٠٠،٠٠٠	---
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين	[٢.ط] و [١٢]	٣،٥٥٤،٨٦٥	٢،٤٥٨،٠٩٨
مجموع الخصوم		٢٨،٥٣٣،٢٧٧	١٤،٢٩٢،٧٧٦
حقوق المساهمين			
رأس المال المصرح به والمدفوع بالكامل	[١٣]	٢٥،٠٠٠،٠٠٠	٢٣،٠٤٠،٤٧٦
احتياطي قانوني	[٢.ي]	٢،٩٠٨،٢٦٥	٢،٧٤١،٠٣٦
احتياطي اختياري	[٢.ك]	٧٦٧،٩٣٧	٧٦٧،٩٣٧
الخسائر المتراكمة		(٤،٨٨٠،٥٧١)	(٦،٣٨٥،٦٣٤)
صافي حقوق المساهمين		٢٣،٧٩٥،٦٣١	٢٠،١٦٣،٨١٥
مجموع الخصوم وحقوق المساهمين		٥٢،٣٢٨،٩٠٨	٣٤،٤٥٦،٥٩١

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 ٢٩ أكتوبر 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧

	إيضاح	(مراجع) للفترة من ٢٠٠٧/٠١/٠١ الى ٢٠٠٧/٠٩/٣٠ درهم	(غير مدقق) للفترة من ٢٠٠٦/٠١/٠١ الى ٢٠٠٦/٠٩/٣٠ درهم
المبيعات	[٥.٢]	٣٠،٤٥٣،٧٠٠	٣٠،٠٤٦،١١٩
تكلفة المبيعات		(٢٤،٣٠٣،٦٨٥)	(٢٦،٣٩١،٨٧٧)
الربح التشغيلي الإجمالي		٦،١٥٠،٠١٥	٣،٦٥٤،٢٤٢
إيرادات أخرى	[٥.٢] و [١٤]	٩٨٩،٧٢١	١،٢٦٢،٦٧٥
الربح الإجمالي		٧،١٣٩،٧٣٦	٤،٩١٦،٩١٧
المصاريف الإدارية والعمومية		(٢،٥٣٦،١٦٦)	(٢،٠٦٩،٥٢٥)
مصاريف البيع والتسويق والدعاية		(٢،٢٥٤،٠٣٨)	(٢،٠٩٤،٦٠٩)
مصاريف التمويل		(١٧٠،٩٩٠)	(٥٩،٩٦٦)
بدل امتياز لحكومة عجمان	[١٠]	(٥٠٦،٢٥٠)	(٥٠٦،٢٥٠)
صافي ربح الفترة	[١٥]	١،٦٧٢،٢٩٢	١٨٦،٥٦٧
ربحية السهم		٠,٠٧	٠,٠١

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 ٣٠ سبتمبر 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 ربح الفترة	---	---	---	---	١٨٦،٥٦٧	١٨٦،٥٦٧
النقص في القيمة العادلة للإستثمار	---	---	---	(٢٧٣،٣٨٩)	---	(٢٧٣،٣٨٩)
الرصيد كما في ٢٠٠٦/٠٩/٣٠ – (غير مدقق)	١٣،٣٥٧،٨٢٠	٢،٧١٩،١٠٠	٧٦٧،٩٣٧	(٣٠٣،٠٩٣)	(٦،٣٩٦،٤٩١)	١٠،١٤٥،٢٧٣
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	---	---	---	---	١،٦٧٢،٢٩٢	١،٦٧٢،٢٩٢
المحول الى الاحتياطي القانوني	---	١٦٧،٢٢٩	---	---	(١٦٧،٢٢٩)	---
الرصيد كما في ٢٠٠٧/٠٩/٣٠ – (مراجع)	٢٥،٠٠٠،٠٠٠	٢،٩٠٨،٢٦٥	٧٦٧،٩٣٧	---	(٤،٨٨٠،٥٧١)	٢٣،٧٩٥،٦٣١

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧

	إيضاح	(مراجع) للفترة من ٢٠٠٧/٠١/٠١ الى ٢٠٠٧/٠٩/٣٠ درهم	(غير مدقق) للفترة من ٢٠٠٦/٠١/٠١ الى ٢٠٠٦/٠٩/٣٠ درهم
التدفقات الناتجة عن نشاطات العمليات			
ربح الفترة		١،٦٧٢،٢٩٢	١٨٦،٥٦٧
تعديلات على:			
الاستهلاك		١،٦٤٨،١٥٥	١،٥٩٧،٦٨٦
أرباح بيع سيارات		(٢٥،٠٠٠)	---
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين		٦٩٨،٧٠٦	١٦٥،٥٣٩
أرباح العمليات قبل التغييرات في الأصول والخصوم العاملة		٣،٩٩٤،١٥٣	١،٩٤٩،٧٩٢
(الزيادة) في الذمم المدينة التجارية		(٥،٣٣١،٧٩٢)	(٣،٤٦٩،٠٩٧)
(الزيادة)/النقص في المخزون		(٣٦٤،٥٧٢)	٨١٢،٠٠٣
(الزيادة) في الأرصدة المدينة الأخرى		(٦،٢٧٣،٢٥٢)	(٥٠٢،٥٣٦)
(الزيادة) في الذمم المدينة من أطراف ذات علاقة		(٣،٧٧٦،٦٧٠)	---
الزيادة/(النقص) في الذمم الدائنة التجارية		١،٣١٠،٨٢٦	(٤٨٨،٢٩٨)
الزيادة في الأرصدة الدائنة الأخرى والمخصصات		١،٤٤٨،٦٩٥	١،٥٨٨،٠٨٥
(النقص) في الذمم الدائنة لأطراف ذات علاقة		(٣٨٨،٢٠٧)	---
التدفقات النقدية (المستخدمة في) نشاطات العمليات		(٩،٣٨٠،٨١٩)	(١١٠،٠٥١)
دفعات لمكافأة نهاية الخدمة للعاملين		(٧٩،١٩٢)	(١٨٥،٠٦٠)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة عن نشاطات العمليات		(٩،٤٦٠،٠١١)	(٢٩٥،١١١)
التدفقات النقدية الناتجة من نشاطات الإستثمار			
شراء ممتلكات، منشآت، سيارات ومعدات		(١٣،٢٢١،٨٧٥)	(١،١٥٣،٢٢٩)
المتحصل من بيع سيارات		٢٥،٠٠٠	---
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) نشاطات الإستثمار		(١٣،١٩٦،٨٧٥)	(١،١٥٣،٢٢٩)
التدفقات النقدية الناتجة من نشاطات التمويل			
المتحصل من الإقتراض البنكي		١٠،٦٨٦،٦١٩	---
دفعات الأرباح الموزعة		(٨،٠٦٤)	(٤،١٠٠)
المستلم من الإكتتاب في زيادة رأس المال		١،٩٥٩،٥٢٤	---
صافي التدفقات النقدية الناتجة عن/(المستخدمة في) نشاطات التمويل		١٢،٦٣٨،٠٧٩	(٤،١٠٠)
صافي (النقص) في النقد ومرادفات النقد		(١٠،٠١٨،٨٠٧)	(١،٤٥٢،٤٤٠)
رصيد النقد ومرادفات النقد	[٢.ج] و [٣]		
في بداية الفترة		١٠،٨٤٦،٩٦٨	٢،٦٢٨،٦٧٧
في نهاية الفترة		٨٢٨،١٦١	١،١٧٦،٢٣٧

التحويلات غير النقدية : لقد دمجت **الشركة** في سجلاتها المحاسبية التحويلات غير النقدية التالية من أطراف ذات علاقة :

	مدين/(دائن)
	درهم
الممتلكات، المنشآت، السيارات والمعدات (صافي القيمة الدفترية)	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 ١٩٨٤/٨ وتعديلاته اللاحقة وذلك حسب قرار الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة في 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 لإنتاج 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 لمعايير التقارير المالية الدولية. 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 :

- نقلت **الشركـــة** 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 الانتاج أو صافي 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، السيارات والمعدات

تم إظهار **الممتلكات، المنشآت، السيارات والمعدات** بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم، ويتم إستهلاك الممتلكات، المنشآت والسيارات 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 :

المباني والإنشاءات	٢٠ ســـــنة
الآلات والمعدات	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 موظفي **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

تم احتساب الاحتياطي القانوني وفقا لقانون الشركات رقم (٨) لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) المعمول به في دولة الإمارات العربية المتحدة وذلك عن طريق إقتطاع ما نسبته ١٠% من صافي الأرباح ويجوز التوقف عن بناء هذا الإحتياطي اذا ما بلغ نسبته ٥٠% من رأس المال. علماً أن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

ك. الاحتياطي الاختياري

طبقا للنظام الأساسي **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 ٢٠٠٧/٠٩/٣٠.

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. النقد ومرادفات النقد :

يتمثل النقد ومرادفات النقد بالآتي:-

	(مراجع) ٢٠٠٧/٠٩/٣٠ درهم	(مدقق) ٢٠٠٦/١٢/٣١ درهم
رصيد النقد لدى البنوك – حساب جاري	٥٨٠،٧٩٤	٩٩،٨٧٩
رصيد النقد لدى البنوك – ودائع ثابتة و تحت الطلب	٢٤٧،٣٦٧	١٠،٧٤٧،٠٨٩
المجموع	٨٢٨،١٦١	١٠،٨٤٦،٩٦٨

٤. ذمم مدينة تجارية:

تتمثل الذمم المدينة التجارية بالآتي:-

	(مراجع) ٢٠٠٧/٠٩/٣٠ درهم	(مدقق) ٢٠٠٦/١٢/٣١ درهم
ذمم مدينة تجارية	١٢،٨٨٤،٨٧٧	٧،٥٥٣،٠٨٥
ناقصاً : مخصص ديـــون مشكوك في تحصيلها	(٢٠٠،٠٠٠)	(٢٠٠،٠٠٠)
المجموع	١٢،٦٨٤،٨٧٧	٧،٣٥٣،٠٨٥

٥. المخزون:

	(مراجع) ٢٠٠٧/٠٩/٣٠ درهم	(مدقق) ٢٠٠٦/١٢/٣١ درهم
مواد أولية	٤،٢٧٨،٥٩٩	٤،١٤١،٦٨٨
بضاعة جاهزة	٦٣٨،٨١١	٣٩٨،٠١٦
قطع غيار	١،٥٠٨،٠٨٧	١،٥٢١،٢٢١
	٦،٤٢٥،٤٩٧	٦،٠٦٠،٩٢٥
ناقصاً : مخصص بضاعة بطيئة الحركة	(٣٣٤،٣٣٢)	(٣٣٤،٣٣٢)
المجموع	٦،٠٩١،١٦٥	٥،٧٢٦،٥٩٣

٦. أرصدة مدينة أخرى:

	(مراجع) ٢٠٠٧/٠٩/٣٠ درهم	(مدقق) ٢٠٠٦/١٢/٣١ درهم
دفعات مقدمة للموردين	٢،٩٢٤،٩٠١	٦٣،٦٥١
أصول مالية – محتجزات نقدية	٧٢٠،٣٦٨	---
مصاريف مدفوعة مقدماً	٢،٦٧٠،٩٦٩	٢٤١،٠٠٩
تأمينات مستردة	٦٧٣،٧١٠	١٢٠،٠٠٠
المجموع	٦،٩٨٩،٩٤٨	٤٢٤،٦٦٠

٧. معاملات مع أطراف ذات علاقة :

أ. المعاملات التجارية

خلال التعامل التجارى العادى تقوم **الشركـــة** بالتعامل مع أطراف تقع ضمن مفهوم "الأطراف ذات العلاقة" كما تم تحديده فى المعيار المحاسبى الدولي رقم ٢٤. تعتقد إدارة **الشركـــة** بأن شروط التعامل مع الأطـــراف ذات العلاقـــة لا تختلف بشكل جوهرى عن شروط التعامل مع أطراف أخرى غير ذات علاقة.

معاملات لأطراف ذات علاقة

دخلت **الشركـــة** خلال الفترة بالمعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة :

	(مراجع) الفترة من ٢٠٠٧/٠١/٠١ الى ٢٠٠٧/٠٩/٣٠ درهم	(غير مدقق) الفترة من ٢٠٠٦/٠١/٠١ الى ٢٠٠٦/٠٩/٣٠ درهم
المبيعات	٤،٠٨٩،٢٣٦	٩،٧٦٣،٣٦٤
تعويضات دعم الأسعارمن قبل الشركة الأم	٥١٤،٠٥٥	---
تحميل جزئي لمصاريف البيع و التسويق والتوزيع على الشركة الأم	٣،٦٥٧،٤٣٨	---
تحميل جزئي لمصاريف البيع على أطراف أخرى ذات علاقة	٢،٩٩٥،٤٤٥	---

ب.وفيما يلي رصيد الأطراف ذات العلاقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ :

	(مراجع) ٢٠٠٧/٠٩/٣٠		(مدقق) ٢٠٠٦/١٢/٣١	
	مدين درهم	(دائن) درهم	مدين درهم	(دائن) درهم
الشركة الكويتية للأغذية – (أمريكانا) – فرع الشارقة , أطراف أخرى ذات علاقة	---	(٨٧١،٢١٣)	٣،٤٧٩،٩١٠	---
الشركة الكويتية للأغذية – (أمريكانا) – المكتب الرئيسي , الكويت , الشركة الأم	٤،٥٩٢،٢٢٣	---	---	(٣٤٥،١٤٢)
الشركة الخليجية للصناعات الغذائية – (كاليفورنيا جاردن), أطراف أخرى ذات علاقة	١،٩٩٤،٦٩٩	---	---	(٩١٤،٢٧٨)
	٦،٥٨٦،٩٢٢	(٨٧١،٢١٣)	٣،٤٧٩،٩١٠	(١،٢٥٩،٤٢٠)

لقد قامت **الشركة** في ١ يناير ٢٠٠٧ بدمج أرصدة قسم البيع والتوزيع الموضحة أدناه والتابعة لأحد الأطراف ذوي العلاقة والتي أعتبرت كملحق للقسم الحالي :

	٢٠٠٧/٠١/٣١ (مدين/ دائن) درهم
الممتلكات، المنشآت، السيارات والمعدات بالتكلفة	٢،٢٥٥،٣٩٣
الإستهلاك المتراكم لكل من الممتلكات، المنشآت، السيارات والمعدات	(١،٣٠٦،٦٥٣)
الممتلكات، المنشآت، السيارات والمعدات – صافي القيمة الدفترية	٩٤٨،٧٤٠
مدفوعات مقدماً	٢٩٢،٠٣٦
مكافأة نهاية الخدمة للعاملين	(٣٦٢،٦٢٢)
مصاريف مستحقة	(٩٣،٨٦٥)

في الربع الأول قامت الشركة الأم بتحويل مكافأة نهاية الخدمة للعاملين البالغ ١١٤،٦٣١ درهم (مائة و أربعة عشر ألفا و ستمائة وواحد و ثلاثون درهماً فقط).

٨. **الممتلكات، المنشات، السيارات والمعدات :**

		أراضي درهم	المباني والإنشاءات درهم	الآلات والمعدات درهم	الأثاث والأجهزة والتركيبات وأخرى درهم	السيارات درهم	أصول تحت التركيب 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	(إيضاح ٧)	---	---	---	٣٠،٢٢١	٩١٨،٥١٩	---	٩٤٨،٧٤٠
الإضافات خلال الفترة		---	٢١٧،٠٣٥	١،٠٢٥،٥٦٠	٩٣٦،٥٠٨	٣،٥٢٩،٤٠٠	٧،٥١٣،٣٧٢	١٣،٢٢١،٨٧٥
الإستبعادات خلال الفترة		---	---	---	---	(٧٨،٥٠٠)	---	(٧٨،٥٠٠)
كما في ٢٠٠٧/٠٩/٣٠ (مراجع)		٢٤٣،٠٠٠	١٣،٢٦٥،٦٥٩	٣٠،٧٠٩،٠٨٢	٤،١٧٤،٥٧٥	٥،٠٨٩،٦٦٩	٧،٦٣٨،٢٣٩	٦١،١٢٠،٢٢٤
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)
الإستهلاكات خلال الفترة		---	(٢٨٦،١٦٨)	(٤٨٣،٧٣٣)	(٣٣٧،١٠١)	(٥٤١،١٥٣)	---	(١،٦٤٨،١٥٥)
تعديلات متعلقة بالإستبعادات		---	---	---	---	٧٨،٥٠٠	---	٧٨،٥٠٠
كما في ٢٠٠٧/٠٩/٣٠ (مراجع)		---	(١٠،٥٩٤،٢١٩)	(٢٧،٩١١،٥٢٤)	(٢،٤٣٤،٣٥٢)	(١،٠٣٢،٢٩٤)	---	(٤١،٩٧٢،٣٨٩)
صافي القيمه الدفتريه								
كما في ٢٠٠٧/٠٩/٣٠ (مراجع)		٢٤٣،٠٠٠	٢،٦٧١،٤٤٠	٢،٧٩٧،٥٥٨	١،٧٤٠،٢٢٣	٤،٠٥٧،٣٧٥	٧،٦٣٨،٢٣٩	١٩،١٤٧،٨٣٥
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. إقتراض بنكي :

تتمتع **الشـــركة** بالتسهيلات البنكية التالية والممنوحة من قبل ستاندرد تشارترد بنك :

طبيعة التسهيلات	حد الإئتمان دراهم	سعر الفائدة	الغرض
(١) سحب على المكشوف (أوفردرافت)	١،٠٠٠،٠٠٠	٠,٧٥% سنوياً + شهر واحد DIBOR	لتمويـــل متطلبـــات الأعمـــال الرأسمالية **للشركـــة**.
(٢) رسالة إعتماد للإستيراد عند الاطلاع / مؤجل لغاية ١٢٠ يوم	٥،٠٠٠،٠٠٠	عمولة حسب جدول تكاليف البنك	لتمويل المواد الأولية، المكائن، قطع الغيار والتعبئة.
(٣) قرض مقابل وصولات إئتمانية (مكمل للتسهيلات السابقة)	٥،٠٠٠،٠٠٠	تعرفة البنك القياسية	قروض تكميلية لتسعون يومـــاً مقابل وصولات إئتمانية محصلة عند الاطلاع / مؤجلة الدفع
(٤) فواتير محلية / خصومات مصدرة	٣،٠٠٠،٠٠٠	تعرفة البنك القياسية	لخـــصم الفـــواتير/ الـــشيكات بتواريخ مؤجلة.

١٠. مخصص حكومة عجمان (بدل إمتياز):

بموجب كتاب من ديوان حاكم عجمان فى إمارة عجمان إلى **شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية** بتاريخ ١٧ سبتمبر 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 وخمس وسبعون الف درهماً فقط) ولفترة ست سنوات إبتداءاً من ١ يناير ٢٠٠٤ الى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩. ويمثل الرصيد الظاهر فى الميزانية العمومية بتاريخ ٢٠٠٧/٠٩/٣٠ المبلغ المترصد بتاريخه لحكومة عجمان والبالغ ٨٤٣،٧٥٠ درهم (ثمانمائة و ثلاثة و أربعون ألفاً و سبعمائة و خمسون درهماً فقط).

١١. قرض بنكي :

	٢٠٠٧/٠٩/٣٠	٢٠٠٦/١٢/٣١
	درهم	درهم
قرض بنكي	١٠،٠٠٠،٠٠٠	---

التسهيلات البنكية:

حصلت **الشركـــة** في ١ يونيو٢٠٠٧ على تسهيل بنكي من بنك الكويت الوطني – فرع البحرين على شكل قرض طويل الأجل بقيمة ١٠،٠٠٠،٠٠٠ درهم (عشرة ملايين درهماً فقط) و ذلك بفائدة سنوية ١% بالاضافة الى فائدة بايبر(BIBOR) لثلاثة أو لستة أشهر.

سوف يتم تسديد هذا القرض بعشرة أقساط متساوية قيمة القسط الواحد ١،٠٠٠،٠٠٠ درهم (مليون درهماً فقط) ابتداء من ١ ديسمبر ٢٠٠٨.

القرض مضمون من قبل الشركة الكويتية للأغذية – (أمريكانا) – المكتب الرئيسي , الكويت , الشركة الأم.

١٢. مخصصات مكافأة نهاية الخدمة للعاملين :

	(مراجع)	(مدقق)
	٢٠٠٧	٢٠٠٦
	درهم	درهم
كما في ١ يناير	٢،٤٥٨،٠٩٨	٢،٤٤٨،٠٦٤
الإضافات للفترة / للسنة	٦٩٨،٧٠٦	٢٩٦،٣٩٠
التحويلات من أطراف ذات علاقة	٤٧٧،٢٥٣	---
الدفعات خلال الفترة/ السنة	(٧٩،١٩٢)	(٢٨٦،٣٥٦)
كما في ٣٠ سبتمبر/ ٣١ ديسمبر	٣،٥٥٤،٨٦٥	٢،٤٥٨،٠٩٨

١٣. 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 ٣١ /١٢/ ٢٠٠٦	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 ٢٠٠٧/٠٩/٣٠	٢٥،٠٠٠،٠٠٠	٢٥،٠٠٠،٠٠٠

١٤. إيرادات أخرى:

تتمثل الإيرادات الأخرى بالتالي :

	(مراجع) الفترة من ٢٠٠٧/٠١/٠١ الى ٢٠٠٧/٠٩/٣٠ درهم	(غير مدقق) الفترة من ٢٠٠٦/٠١/٠١ الى ٢٠٠٦/٠٩/٣٠ درهم
تعويضات دعم الأسعار من قبل أطراف ذات علاقة	٥٥٧،٦٤٤	---
الفائدة البنكية	١٦٧،٦٧٨	٤،٦٣٤
أرباح ناتجة عن بيع الممتلكات، المنشآت، السيارات والمعدات	٢٥،٠٠٠	---
عكس مخصصات سابقة	---	١،٢٣٠،٠٠٠
إيرادات أخرى متفرقة	٢٣٩،٣٩٩	٢٨،٠٤١
المجموع	٩٨٩،٧٢١	١،٢٦٢،٦٧٥

١٥. ربح الفترة :

لقد تحقق ربح الفترة بعد تحميل التكاليف التالية :

	(مراجع) الفترة من ٢٠٠٧/٠١/٠١ الى ٢٠٠٧/٠٩/٣٠ درهم	(غير مدقق) الفترة من ٢٠٠٦/٠١/٠١ الى ٢٠٠٦/٠٩/٣٠ درهم
إستهلاك الممتلكات، المنشآت، السيارات والمعدات	١،٦٤٨،١٥٥	١،٥٩٧،٦٨٦
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين	٦٩٨،٧٠٦	١٦٥،٥٣٩
مصاريف أبحاث تسويقية	٢٠،٦٤٣	٦٤،٧٥٣

١٦. الإلتزامات الرأسمالية والإلتزامات المحتملة :

الإلتزامات الرأسمالية:

لا توجد إلتزامات رأسمالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧.

الالتزامات المحتملة:

	(مراجع) ٢٠٠٧/٠٩/٣٠ درهم	(مدقق) ٢٠٠٦/١٢/٣١ درهم
إعتمادات قبول/ إطلاع	---	٩،٠٩١
خطابات ضمان	٦٨،٠٠٠	٣٠،٠٠٠

١٧. الأدوات المالية :

القيمة العادلة

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

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.

مخاطر أسعار الفوائد

ان مدى تعرض **الشركـــة** لمخاطر أسعار الفائدة مقتصر على القرض البنكي و الذي يحمل فائدة سنوية ١ % بالاضافة الى فائدة بايبر(BIBOR) لثلاثة أو لستة أشهر.

١٨. الأرقام المقارنة :

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