جيما للمياه المعدنية شركة مساهمة عامة

دبي - الإمارات العربية المتحدة

تقرير مراقبي الحسابات والقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

جيما للمياه المعدنية شركة مساهمة عامة
دبي - الإمارات العربية المتحدة

فهرس القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

صفحـة

١-٢	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
٣	الميزانيـة العمومية
٤	قـائمة الدخـل
٥	قـائمة التغيـر في حقـوق المساهمين
٦	قـائمة التـدفقـات النقـدية
٧-٢٠	إيضاحات حول القـوائم المالية

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين

إلى مساهمي
جيما للمياه المعدنية شركة مساهمة عامة
دبي – الامارات العربية المتحدة

التقرير حول البيانات المالية

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لجيما للمياه المعدنية شركة مساهمة عامة – دبي – الإمارات العربية المتحدة (الشركة) والتي تشتمل على الميزانية العمومية كما في ٣١ ديسمبر٢٠٠٦ وكذلك بيان الدخل وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى ملخص حول السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. وتشتمل هذه المسؤولية على تصميم وتنفيذ والإحتفاظ بالرقابة الداخلية المعنية بإعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة والتي تكون خالية من الأخطاء المادية، الناتجة عن الإحتيال أو الخطأ، وإختيار وتطبيق السياسات المحاسبية المناسبة ووضع التقديرات المحاسبية التي تعتبر معقولة في ظل الظروف الراهنة.

مسؤولية مدققي الحسابات

مسؤوليتنا إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية بناءً على أعمال التدقيق التي قمنا بها ولقد قمنا بتنفيذ تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ، وتقتضي هذه المعايير أن نلتزم بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة وأن نخطط وننفذ تدقيقنا بحيث نحصل على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية خالية من الأخطاء المادية.

وتنطوي أعمال التدقيق على تنفيذ بعض الإجراءات للحصول على أدلة تدقيقية حول المبالغ والإيضاحات في البيانات المالية وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الأحكام الموضوعة من قبلنا بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية، الناتجة عن الإحتيال أو الخطأ عند إجراء تقييمات المخاطر، نضع بالإعتبار الرقابة الداخلية المتعلقة بقيام الشركة بإعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وذلك بغرض تصميم الإجراءات التدقيقية التي تتناسب مع الظروف الراهنة، ولكن ليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة، كما تضمنت أعمال التدقيق تقييماً للمبادئ المحاسبية المستخدمة ودرجة معقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة بالإضافة إلى تقييم عرض البيانات المالية بصورة عامة.

هذا ونعتقد بأن الأدلة التدقيقية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا.

الرأي

برأينا، أن البيانات المالية تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ وإدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما يقتضي القانون الإتحادي رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته)، فإننا نؤكد أيضاً أننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات اللازمة لتدقيقنا، وإن الشركة قد قامت بمسك دفاتر مالية منتظمة، وإن جرد المخزن قد تم إجرائه وفقاً للمبادئ المحاسبية المعتمدة، وأن محتويات تقرير مجلس الإدارة فيما يتعلق بهذه البيانات المالية تتفق مع ما جاء في السجلات المالية للشركة. كما لم يسترع إنتباهنا وجود أي مخالفات للقانون المذكور أعلاه أو لبنود التأسيس حدثت خلال السنة، والتي من شأنها أن تؤثر تأثيراً مادياً سلبياً على أعمال الشركة ومركزها المالي.

جـرانــت ثـــورنتـــون

عبـد القـادر محمـد رمضـان
جدول مدققي الحسابات المشتغلين
قيــد رقم (٧٠)
دبي : الإمارات العربية المتحدة

١٨ أبريل ٢٠٠٧

جيما للمياه المعدنية شركة مساهمة عامة
دبي - الإمارات العربية المتحدة

الميزانية العمومية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

٢٠٠٥ درهم الإمارات العربية	٢٠٠٦ درهم الإمارات العربية	إيضاح	
			الأصول المستخدمة
١٥ر٢٧٠ر٢٠٤	٢٠ر٨٣١ر٥٩٧	٣	**عقارات وآلات ومعدات**
٩٠ر٦٠٠ر٩٨٤	٤٨ر٣٧١ر٠٥٨	٤	**استثمارات متاحة للبيع**
			الاصول المتداوله
٣ر١٦٢ر٠٧١	٣ر٣٧٢ر٨٨٢	٥	مخزون
٩ر٣٤٤ر٩٦١	١٧ر٩٩٦ر٨٢٧	٦	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً
١٤ر٩٤٦ر٨٢٣	١ر٧٤٩ر٣٤٥	٧	نقدية بالصندوق والبنوك
٢٧ر٤٥٣ر٨٥٥	٢٣ر١١٩ر٠٥٤		
			الخصوم المتداوله
٣ر٥٢٢ر٣٤٢	٦ر٩٩٦ر٠٧٥	٨	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٢ر٤٧٦ر٨١٤	-	٩	بنك سحب على المكشوف
٥ر٩٩٩ر١٥٦	٦ر٩٩٦ر٠٧٥		
٢١ر٤٥٤ر٦٩٩	١٦ر١٢٢ر٩٧٩		**صافي الاصول المتداولة**
١٢٧ر٣٢٥ر٨٨٧	٨٥ر٣٢٥ر٦٣٤		**إجمالي الأصول ناقصاً الخصوم المتداولة**
(٧٤٧ر٠٥٢)	(٧٩٧ر٣٦٨)	١٠	**دائنون**: مبالغ تستحق بعد أكثر من عام
١٢٦ر٥٧٨ر٨٣٥	٨٤ر٥٢٨ر٢٦٦		**صافي الأصول**
			حقوق المساهمين
٣٠ر٠٠٠ر٠٠٠	٣٠ر٠٠٠ر٠٠٠	١١(أ)	رأس مال الأسهم
٧ر١٥٨ر٤٢٢	٧ر٦٤٢ر٠٥٦	١١(ب)	الاحتياطي القانوني
١ر٠٨٦ر١٨٩	١ر٥٠٠ر٠٠٠	١١(ج)	الاحتياطي النظامي
٧٦ر٠٠٥ر٦١٩	٣٢ر٢٤٣ر٦٩٠	٤ و ١١(د)	احتياطي إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع
١٢ر٣٢٨ر٦٠٥	١٣ر١٤٢ر٥٢٠		أرباح مرحلة
١٢٦ر٥٧٨ر٨٣٥	٨٤ر٥٢٨ر٢٦٦		

تم الموافقة على البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ..... ٢٠٠٦ وتم التوقيع عليها نيابة عنهم:

.....
خليفة حسن عبد الله الدبوس
نائب الرئيس

تشكل الإيضاحات على الصفحات ٧ إلى ٢٠ جزءاً متمماً لهذه القوائم المالية

جيما للمياه المعدنية شركة مساهمة عامة
دبي - الإمارات العربية المتحدة

قائمة الدخل
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

٢٠٠٥ درهم الإمارات العربية	٢٠٠٦ درهم الإمارات العربية	إيضاح	
٢٥ر١٦٥ر٧٦٤	٢٩ر٠٠٨ر٥٢٨		صافي المبيعات
(٢٦ر٣٤١ر٧٧٠)	(٢٨ر٨٥٧ر٧٦١)		تكلفة البضاعة المباعة
(١ر١٧٦ر٠٠٦)	١٥٠ر٧٦٧		إجمالي (الخسارة)/ الدخل
(١ر٩٧٨ر٣٦٣)	(٥ر٤٣٤ر٩٥٦)	١٣	مصروفات إدارية ومخصصات
(٣ر١٥٤ر٣٦٩)	(٥ر٢٨٤ر١٨٩)		**(خسارة) /دخل التشغيل**
			إيرادات/(استقطاعات) أخرى:
٦ر٣٢٥ر٨١٨	٩ر٧٥١ر٠٩٩	١٤	إيرادات استثمارات متاحة للبيع
٤٧٢ر٥٩٤	٣٢٠ر١٠٣		إيرادات فوائد ودائع بنكية
٥٢ر٩٩٧	٣٦ر٧٨٨	١٥	إيرادات أخرى
(٣٣٥ر١٤٩)	١٢ر٥٥٩		فروق أسعار عملة
٦ر٥١٦ر٢٦٠	١٠ر١٢٠ر٥٤٩		
٣ر٣٦١ر٨٩١	٤ر٨٣٦ر٣٦٠		**صافي ربح العام**
١٢ر٠	١٦ر٠	١٨	**معدل ربحية السهم الأساسي**

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ٧ إلى ٢٠ جزءاً متمماً لهذه القوائم المالية

جيما للمياه المعدنية شركة مساهمة عامة
دبي - الإمارات العربية المتحدة

قائمة التغير في حقوق المساهمين
عن السنة المنتهيه فى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

	الإجمالي	الأرباح المرحلة	احتياطي إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع	احتياطي علاوة الإصدار	الاحتياطي النظامي	الاحتياطي القانوني	رأس مال الأسهم
	درهم الإمارات العربية	درهم الإمارات العربية	درهم الإمارات العربية	درهم الإمارات العربية	درهم الإمارات العربية	درهم الإمارات العربية	درهم الإمارات العربية
رصيد ٢٠٠٥/١/١ (المعدل)	٧٠٫٧٩٣٫٧٨٢	١٢٫٠٦٤٫٠٩٢	٣٩٫١٥٧٫٤٥٧	٥٦٨٫٣٧٥	٧٥٠٫٠٠٠	٣٫٢٥٣٫٨٥٨	١٥٫٠٠٠٫٠٠٠
أرباح موزعة	(٢٫٢٥٠٫٠٠٠)	(٢٫٢٥٠٫٠٠٠)	-	-	-	-	-
زيادة مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	(١٧٥٫٠٠٠)	(١٧٥٫٠٠٠)	-	-	-	-	-
زيادة رأس المال	١٥٫٠٠٠٫٠٠٠	-	-	-	-	-	١٥٫٠٠٠٫٠٠٠
علاوة إصدار أسهم الزيادة في رأس المال	٣٫٠٠٠٫٠٠٠	-	-	-	-	٣٫٠٠٠٫٠٠٠	-
إعادة تبويب علاوة إصدارأسهم	-	-	-	(٥٦٨٫٣٧٥)	-	٥٦٨٫٣٧٥	-
صافي ربح العام	٣٫٣٦١٫٨٩١	٣٫٣٦١٫٨٩١	-	-	-	-	-
المحول إلى الإحتياطي القانوني	-	(٣٣٦٫١٨٧)	-	-	-	٣٣٦٫١٨٧	-
المحول إلى الإحتياطي النظامي	-	(٣٣٦٫١٨٩)	-	-	٣٣٦٫١٨٩	-	-
تسويات القيمة العادلة	٣٦٫٨٤٨٫١٦٢	-	٣٦٫٨٤٨٫١٦٢	-	-	-	-
رصيد ٢٠٠٥/١٢/٣١	١٢٦٫٥٧٨٫٨٣٥	١٢٫٣٢٨٫٦٠٧	٧٦٫٠٠٥٫٦١٩	-	١٫٠٨٦٫١٨٩	٧٫١٥٨٫٤٢٠	٣٠٫٠٠٠٫٠٠٠
أرباح موزعة	(٣٫٠٠٠٫٠٠٠)	(٣٫٠٠٠٫٠٠٠)	-	-	-	-	-
زيادة مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	(١٢٥٫٠٠٠)	(١٢٥٫٠٠٠)	-	-	-	-	-
صافي ربح العام	٤٫٨٣٦٫٣٦٠	٤٫٨٣٦٫٣٦٠	-	-	-	-	-
المحول إلى الاحتياطي القانوني [إيضاح ١١(ب)]	-	(٤٨٣٫٦٣٦)	-	-	-	٤٨٣٫٦٣٦	-
المحول إلى الإحتياطي النظامي [إيضاح ١١(ج)]	-	(٤١٣٫٨١١)	-	-	٤١٣٫٨١١	-	-
تسويات القيمة العادلة [إيضاح١١(د)]	(٤٣٫٧٦١٫٩٢٩)	-	(٤٣٫٧٦١٫٩٢٩)	-	-	-	-
رصيد ٢٠٠٦/١٢/٣١	٨٤٫٥٢٨٫٢٦٦	١٣٫١٤٢٫٥٢٠	٣٢٫٢٤٣٫٦٩٠	-	١٫٥٠٠٫٠٠٠	٧٫٦٤٢٫٠٥٦	٣٠٫٠٠٠٫٠٠٠

تشكل الايضاحات على الصفحات من ٧ الى ٢٠ جزءاً متمماً لهذه القوائم المالية

جيما للمياه المعدنية شركة مساهمة عامة
دبي - الإمارات العربية المتحدة

قائمة التدفقات النقدية
عن السنه المنتهيه فى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
درهـــــــم	درهـــــــم	
الإمارات العربية	الإمارات العربية	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣ر٣٦١ر٨٩١	٤ر٨٣٦ر٣٦٠	صافي الربح
		تسويات عن مفردات ليست متصلة بحركة الأموال:
٢ر٧٢٠ر١٧٧	٣ر١٤٢ر٨٦٠	الاستهلاكات (إيضاح ٣)
٤٣ر٥١٩	٥٠ر٣١٦	صافى المحول إلى مخصص مكافأة نهاية الخدمة (ايضاح ١٠)
(٤٥ر٩٨٣)	(٢٨ر٦٢٣)	ربح بيع عقارات وآلات ومعدات (إيضاح ١٥)
(٤ر٨٦٨ر٤٤١)	(٨ر١٠١ر٤٣٠)	ربح بيع استثمارات متاحة للبيع (إيضاح ١٤)
(٢٥٠ر٠٠٠)	(١٢٥ر٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المسددة
١٥٠ر٠٠٠	١٢ر٩٣١	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح ٦)
		التغير في رأس المال العامل:
(١٧٨ر٠٤٥)	(٢١٠ر٨١١)	مخـزون
(١٧٥ر٠١٤)	(٨ر٦٥١ر٨٦٦)	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً
(٨٧٤ر٢٧٧)	٣ر٤٧٣ر٧٣٣	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
(١٨ر٠٠٠ر٠٠٠)	-	مبالغ محصلة تحت حساب زيادة راس المال
(١٨ر١١٦ر١٧٣)	(٥ر٦٠١ر٥٣٠)	**صافى النقدية (المستخدمة في)/ الناتجة عن أنشطة التشغيل**
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٦ر٣٨٩ر٩٥٥)	(٨ر٧٠٩ر٨٥٤)	شراء عقارات وآلات ومعدات (إيضاح ٣)
٦٩ر٤٣٣	٢٢ر٠٣٨	المحصل من بيع عقارات وآلات ومعدات
٦ر٨٤٠ر٦٥٣	١٠ر١١٧ر٦٨٥	المحصل من بيع استثمارات متاحة للبيع
(٤ر٢٢٦ر٣٣٠)	(٣ر٥٤٩ر٠٠٣)	شراء استثمارات متاحة للبيع (إيضاح ٤)
(٣ر٧٠٦ر١٩٩)	(٢ر١١٩ر١٣٤)	**صافى النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار**
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢ر٢٥٠ر٠٠٠)	(٣ر٠٠٠ر٠٠٠)	توزيعات على المساهمين [إيضاح ١٢]
١٨ر٠٠٠ر٠٠٠	-	زيادة رأس المال شاملة علاوة الإصدار[إيضاح ١١(أ)]
(١٥ر٧٥٠ر٠٠٠)	(٣ر٠٠٠ر٠٠٠)	**صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل**
(٦ر٠٧٢ر٣٧٢)	(١٠ر٧٢٠ر٦٦٤)	**صافى(النقص)/ الزيادة في النقدية وما في حكمها**
		تحليل(النقص)/ الزيادة في النقدية وما في حكمها
١٢ر٤٧٠ر٠٠٩	١ر٧٤٩ر٣٤٥	النقدية وما في حكمها في نهاية العام (إيضاح ٧)
١٨ر٥٤٢ر٣٨١	١٢ر٤٧٠ر٠٠٩	النقدية وما في حكمها في بداية العام
(٦ر٠٧٢ر٣٧٢)	(١٠ر٧٢٠ر٦٦٤)	

تشكل الايضاحات على الصفحات من ٧ الى ٢٠ جزءاً متمماً لهذه القوائم المالية

جيما للمياه المعدنية شركة مساهمة عامه
دبي - الإمارات العربية المتحدة

الإيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

١ - النشاط والشكل القانوني

جيما للمياه المعدنية شركة مساهمة عامه (الشركة)، تأسست في إمارة دبي بموجب المرسوم الأميري الصادر من صاحب السمو حاكم دبي، وقد عدلت الشركة أوضاعها حسب أحكام قانون الشركات التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة – القانون الاتحادي رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ (كما هو معدل) كشركة مساهمة عامة.

يتمثل نشاط الشركة في تعبئة وبيع المياه المعدنية وصناعة القوارير والعبوات البلاستيكية.

إن عنوان الشركة المسجل هو ص. ب ٥٥٦٧ ، دبي – الإمارات العربية المتحدة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ كان إجمالي عدد الموظفين لدى الشركة ١٩٤ موظفاً (٢٠٠٥: ١٧٠ موظف).

٢- السياسات المحاسبية الهامة

(أ) أسس إعداد البيانات المالية

١- تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المتبناة من قبل مجلس المعايير المحاسبية الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة التفسيرات التابعة لمجلس المعايير المحاسبية الدولية، ووفقاً لأحكام القانون الاتحادي بدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٨ لعام ١٩٨٤(كما هو معدل) الخاص بالشركات التجارية.
تم إعداد البيانات المالية بدرهم الإمارات العربية المتحدة.

٢- فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتبعة بواسطة الشركة والمتفقة مع ما هو مطبق في العام الماضي.
[فيما عدا التغيير الموضح في إيضاح ٢ (أ) (٣)].

٣- الشركة طبقت معيار المحاسبة الدولية رقم ١٠ (الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية) والمعدل والذي ينص على أن التوزيعات يمكن إثباتها كالتزام عندما يتم الموافقة عليها فقط من قبل الجمعية العمومية للشركة.

(ب) العرف المحاسبي

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع والتي يتم إظهارها بالقيمة العادلة.

٢- السياسات المحاسبيـة الهامة *(تابع ...)*

(ج) العقارات والآلات والمعدات

يتم تسجيل العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً مجمع الإهلاك مع أي انخفاض في قيمة تلك الأصول.

(د) استهلاك العقارات والآلات والمعدات

يتم احتساب الاستهـلاك لاستبعاد التكلفة وفقا لقاعدة القسط الثابت سنويا وعلى أساس العمـر الافتراضي للأصول المعنية، ويتم احتساب الاستهلاك وفقا للمعدلات الآتية:

المباني	٢٠ سنة
الآلات وشبكة الماء والكهرباء	٣/٢ ٦- ١٠ سنوات
الآبار	٥ سنوات
الأثاث والمفروشات والمعدات المكتبية	٢- ١٠ سنوات
السيـارات	٥ سنوات
الأدوات والمعدات	٣ سنوات
لوحات إعلانية	٢ سنة
ثلاجات عرض وعمله	٣- ٥ سنوات

(هـ) الاستثمارات المتاحة للبيع

الاستثمارات المتاحة للبيع هي استثمارات أسهم يتم إدراجها ابتداءاً بالتكلفة ، والتي تمثل القيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الحيازة المتعلقة بها.

بعد الاعتراف المبدئي فإن هذه الأسهم المدرجة في الأسواق المالية يتم إظهارها بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة ضمن حقوق المساهمين كبند منفصل في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات، والأرباح والخسائر الغير محققة نتيجة التغييرات في القيمة العادلة يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل عند بيع هذه الاستثمارات أو انخفاض القيمة العادلة للاستثمارات بشكل دائم.

أما الأسهم غير المدرجة في الأسواق المالية ، فيتعذر تقييمها بالقيمة العادلة، ومن ثم فإنها تظهر بتكلفتها ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة ، إن وجد وفي حالة بيعها يتم رد المخصص إلى قائمة الدخل.

٢- السياسات المحاسبيـة الهامة *(تابع ...)*

(و) قياس القيمة العادلة

يتم تقدير القيمة العادلة للاستثمارات المتداولة في أسواق مالية منتظمة بالرجوع إلى السعر السوقي الصادر من تلك الأسواق للأسهم المدرجة فيها بتاريخ الميزانية.

(ز) المخـــزون

المواد الأولية ومستلزمات الإنتاج يتم تقييمها بالتكلفة، ويتبع في التقييم طريقة المتوسط المرجح.
الإنتاج التام يتم تقييمه بالتكلفة أو بالقيمة القابلة للتحقق ايهما أقل ويتبع في التقييم طريقة المتوسط المرجح.
الإنتاج التام يتكون من تكلفة مـواد مباشرة وعمـالـة مباشرة، وحصة من مصروفات التصنيع غير المباشرة محددة طبقاً لظروف الإنتاج العادية.
القيمة القابلة للتحقق تتحدد على أساس سعر البيع التقديري ناقصاً أي تكاليف إضافية من الممكن صرفها حتى إتمام التصنيع والبيع.

تقوم الشركة بعمل مخصص لمواد المخزون الأولية بطيئة الحركة على أساس محدد.

(ح) المدينون

يتم إدراج المدينون بالقيمة القابلة للتحقق ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

(ط) الديون المعدومة والمشكوك في تحصيلها

تقوم الشركة بعمل مخصص عام للديون المشكوك في تحصيلها على أساس محدد بجانب مخصص آخر يتم تكوينه بشكل عام. يتم اعدام الديون المعدومة عند ظهورها.

(ي) انخفاض قيمة الموجودات

يتم مراجعة المبالغ المرحلة لموجودات الشركة بتاريخ كل ميزانية عمومية حيثما يكون هنالك أي مؤشر على انخفاض القيمة ، وفي حال كان هنالك مؤشر على ذلك يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد ، ويتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة المرحلة لأصل أو وحدته المصدرة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد. هذا ويتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن بيان الدخل.

٢- السياسات المحاسبيـة الهامة *(تابع ...)*

(ك) الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع

يتم إثبات المبالغ المستحقة الدفع في المستقبل لقاء تزويد الشركة ببضاعة أو خدمات مؤداة سواء تم استلام أو عدم استلام الفواتير الخاصة بها وفقاً للاتفاقيات التي تتم مع الدائنين.

(ل) العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية يتم تحويلها إلى درهم الإمارات العربية طبقاً للأسعـار السائدة في تاريخ التعامل والأصول والخصوم النقدية الظاهرة بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية يتم تقييمها وفقا للأسعار السائدة في ذلك التاريخ وفروق أسعار الصرف يتم تسويتها في قائمة الدخل.

(م) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة على أساس المبالغ الإجمالية المستحقة للعاملين عن مدد الخدمة الخاصة بهم حتى تاريخ الميزانية وذلك طبقا لقانون العمل بدولة الإمارات العربية المتحدة ويظهر مخصص مكافأة نهاية الخدمة باعتباره خصوم طويلة الأجل.

(ن) أســس تحقق الإيرادات

١- يتم إظهار المبيعات بصافي القيمة بعد استبعاد الخصم وتتمثل في قيمة فواتير البضاعة المسلمة

٢- إيرادات توزيعات الاستثمارات يتم إثباتها عند نشوء الحق باستلامها.

٣- أرباح بيع الاستثمارات يتم الاعتراف بها عندما يتم بيعها وتكون قيمتها قد تحققت أو قابلة للتحقق.

(ص) النقدية وما في حكمها

لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية يتم اعتبار كافة ارصدة البنوك والنقدية ناقصاً السحوبات علـى المكشوف بمثابة نقديه وما فى حكمها. والودائع البنكية ذات تواريخ استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة شهور وغير المرهونة تعتبـر بمثابة أنشطـــة استثمارية.

٢- السياسات المحاسبيـة الهامة *(تابع ...)*

(ض) إيرادات ومصروفات الفوائد

يتم تحقيق ايرادات ومصروفات الفوائد حسب الفترة الزمنية.

(ظ) دفعات عقود التأجير التشغيلي

يتم الاعتراف بالدفعات التي تتم بموجب عقود تأجير تشغيلية ضمن بيان الدخل على أقساط متساوية، وذلك على مدى فترة عقد التأجير. ويتم الاعتراف بحوافز التأجير ضمن بيان الدخل كجزأ لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقد التأجير.

٣ عقارات وآلات ومعدات *(تابع ...)*

يتم توزيع الإهلاك كالتالي:

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
درهـــــــم الإمارات العربية	**درهـــــــم الإمارات العربية**	
١٠٢ر١٨٦	٩٢٤ر٤٨٠	مصروفات إدارية وعمومية
٢ر٥٥٧ر٤٥٥	٢ر١١٤ر٢٤٤	تكلفة البضاعة المباعة
٦٠ر٥٣٦	١٠٤ر١٣٦	إنتاج تام
٢ر٧٢٠ر١٧٧	٣ر١٤٢ر٨٦٠	

برأي مجلس الإدارة إن القيمة العادلة للعقارات والآلات والمعدات الخاصة بالشركة لا تقل عن صافي قيمتها الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦.

٤ الاستثمــارات المتاحة للبيع

١٤ر٥٩٥ر٣٦٥	١٦ر١٢٧ر٣٦٨	أسهم بالتكلفة *
٧٦ر٠٠٥ر٦١٩	٣٢ر٢٤٣ر٦٩٠	تسويات القيمة العادلة والمحول لاحتياطي إعادة تقييم الاستثمارات
٩٠ر٦٠٠ر٩٨٤	٤٨ر٣٧١ر٠٥٨	

- تتضمن الاستثمارات المتاحة للبيع استثمارات مسجلة باسم أحد أعضاء مجلس الإدارة تبلغ قيمتها العادلة في تاريخ الميزانية مبلغ ٢٣ر٦٤٠ر٥٤٦ درهم (٢٠٠٥ : ٤٢ر٤٤١ر٧٨٤درهم).

* وفيما يلي بيان الحركة في تكلفة الاستثمارات المتاحة للبيع

١٢ر٣٤١ر٢٤٧	١٤ر٥٩٥ر٣٦٥	أسهم في ١ يناير
٤ر٢٢٦ر٣٣٠	٣ر٥٤٩ر٠٠٣	مشتريات خلال العام
(١ر٩٧٢ر٢١٢)	(٢ر٠١٧ر٠٠٠)	استبعادات خلال العام
١٤ر٥٩٥ر٣٦٥	١٦ر١٢٧ر٣٦٨	أسهم في ٣١ ديسمبر

٥ مخـــزون

٢٠٠٥ درهـــــم الإمارات العربية	٢٠٠٦ درهـــــم الإمارات العربية	
٤٩٥ر٨٦٢	٣٨٥ر٢٩٠	قطع غيار مكائن
١ر٩٣٤ر٧٤٢	٢ر١٥٧ر٩٠٢	مواد أولية ومستلزمات إنتاج
٦٢٣ر٣٥٤	٨٠١ر٦٣٥	إنتاج تـام
١٠٨ر١١٣	٢٨ر٠٥٥	أخـرى
٣ر١٦٢ر٠٧١	٣ر٣٧٢ر٨٨٢	

٦ مدينون تجاريون ومصاريف مدفوعة مقدماً

٨ر٢٧٩ر١٧٦	٨ر٢٠١ر١٣٤	مدينـون تجاريـون
(٥٠٠ر٠٠٠)	(٧٩٦ر٥٤١)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها*
٧ر٧٧٩ر١٧٦	٧ر٤٠٤ر٥٩٣	
١٥٤ر٨٧٢	٤٤٩ر٤٠٤	مصروفات مدفوعة مقدما
١ر٠٥٩ر٨٦٩	١ر١٥٨ر١١٨	إيرادات مستحقة
١٠٠ر٨٦٧	١٨٦ر١٠٠	تأمينات لدى الغير
١٣٢ر٧٢٤	٢١٥ر٤٧٧	مقدمات للموردين
٦٧ر١٩٨	٢٠٣ر٩٦٤	شيكات آجلة واردة
٥٠ر٢٥٥	٨ر٣٧٩ر١٧١	أرصدة مدينة أخرى**
٩ر٣٤٤ر٩٦١	١٧ر٩٩٦ر٨٢٧	

* بيان الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال العام :

٣٥٠ر٠٠٠	٥٠٠ر٠٠٠	رصيد المخصص في ١ يناير
١٥٠ر٠٠٠	٢٩٦ر٥٤١	المكون خلال العام
٥٠٠ر٠٠٠	٧٩٦ر٥٤١	رصيد المخصص في٣١ ديسمبر

** جزء هام من هذا المبلغ ما قيمته ٨ر٢٩٨ر٩٩٦ يتمثل في رصيد مستحق من أحد أعضاء مجلس الإدارة مقابل بيع أسهم شركة إتصالات.

٧ النقدية وما في حكمها في نهاية العام

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
درهـــــــم	درهـــــــم	
الإمارات العربية	الإمارات العربية	
١٤٫٩٤٦٫٨٢٣	١٫٧٤٩٫٣٤٥	نقدية بالخزينة ولدى البنوك
(٢٫٤٧٦٫٨١٤)	-	بنك - سحب على المكشوف
١٢٫٤٧٠٫٠٠٩	١٫٧٤٩٫٣٤٥	

٨ دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
درهـــــــم	درهـــــــم	
الإمارات العربية	الإمارات العربية	
٢٫٦٥٩٫٩٦٣	٤٫٣٤٧٫٨٧٨	دائنون تجاريون
٥٠٦٫٨٠١	٢٨٠٫٠٣٠	مصروفات مستحقة
٣٠١٫٤٧٨	٣٣٧٫٦٢٩	مخصص إجازات الموظفين
٢٢٫٦٠٠	٢٢٫٦٠٠	دائنـو توزيعات
٣١٫٥٠٠	١٫٥٠٠	أرصدة دائنة أخرى
-	١٫٢٩٩٫٩٦٢	*مخصص عام
-	٣٠٫٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	٦٧٦٫٤٧٦	شيكات آجلة صادرة
٣٫٥٢٢٫٣٤٢	٦٫٩٩٦٫٠٧٥	

* قامت الشركة بتكوين هذا المخصص بعد الموافقة عليه من قبل مجلس الإدارة بغرض مقابلة الخسائر التي قد تنتج عن الأنشطة التسويقية و الظروف غير العادية.

٩ بنك سحب على المكشوف

بنك سحب على المكشوف يحمل فوائد وفقاً لمعدل الفائدة التجاري العادي.

١٠ دائنون : مبالغ تستحق بعد أكثر من عام

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
درهـــــــم	درهـــــــم	
الإمارات العربية	الإمارات العربية	
		مكافأة نهاية الخدمة
٧٠٣ر٥٣٣	٧٤٧ر٠٥٢	الرصيد في ١ يناير
١٥٢ر٩١٧	٢٠٤ر١١٨	المحمل على السنة
(١٠٩ر٣٩٨)	(١٥٣ر٨٠٢)	مدفوعات خلال السنة
٧٤٧ر٠٥٢	٧٩٧ر٣٦٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١١ حقـوق المسـاهمين

(أ) رأس مال الأسهم

٣٠ر٠٠٠ر٠٠٠ (مقسم على ٣٠ر٠٠٠ر٠٠٠ سهم بواقع ١ درهم للسهم)	٣٠ر٠٠٠ر٠٠٠ (مقسم على ٣٠ر٠٠٠ر٠٠٠ سهم بواقع ١ درهم للسهم)	رأس المال المصرح به و المصدر والمدفوع بالكامل

(ب) الاحتياطي القانوني

الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع ويتم تكوينه وفقا لقانون الشركات لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ وتعديلاته، ويستقطع بواقع ١٠% من صافى الربح ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ الاحتياطي نصف رأس المال المدفوع، وإذا نقص الاحتياطي يتعين العودة إلى الاقتطاع.

(ج) الاحتياطي النظامي

الاحتياطي النظامي يستقطع بواقع ١٠% من صافى الربح ويقف هذا الاقتطاع بقرار من الجمعية العمومية أو إذا بلغ الاحتياطي ٥% من رأس المال المدفوع.

ويستخدم هذا الاحتياطي في الأغراض التي تقررها الجمعية العمومية العادية للشركة بناءاً على اقتراح مجلس الإدارة.

١١ حقـوق المسـاهمين *(تابع...)*

(د) احتياطي إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع

وهو عبارة عن الفرق ما بين تكلفة الاستثمارات المتاحة للبيع والقيمة العادلة لها في تـاريخ الميزانيـة، وذلك علـى النحو المبين بإيضاح رقم(٤).

١٢ أرباح مقترح توزيعها

اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح عن السنة بنسبة ١٠% من رأس المال وهو المعادل لمبلغ ٣٫٠٠٠٫٠٠٠ درهم وسوف يقدم هذا الاقتراح لأخذ الموافقة الخطية أثناء الاجتماع السنوي للجمعية العمومية [٢٠٠٥ : توزيعات بقيمة إجمالية ٣٫٠٠٠٫٠٠٠ درهم وتمثل ١٠ % من رأس المال]

١٣ مصروفات إدارية ومخصصات

٢٠٠٥ درهـــــم الإمارات العربية	٢٠٠٦ درهـــــم الإمارات العربية	
١٫٦٧٥٫٤٤٦	٢٫٢٣٠٫٨٣٨	مصروفات إدارية وعمومية
-	١٫٤٠٣٫٤٩٧	ديون معدومة
١٥٠٫٠٠٠	٢٩٦٫٥٤١	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	١٫٢٩٩٫٩٦٢*	مخصص عام
١٥٢٫٩١٧	٢٠٤٫١١٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٫٩٧٨٫٣٦٣	٥٫٤٣٤٫٩٥٦	

* كما هو موضح بالإيضاح رقم (٨)

١٤ إيرادات استثمارات متاحة للبيع

٢٠٠٥ درهـــــم الإمارات العربية	٢٠٠٦ درهـــــم الإمارات العربية	
١٫٤٥٧٫٣٧٧	١٫٦٤٩٫٦٦٩	توزيعات أرباح
٤٫٨٦٨٫٤٤١	٨٫١٠١٫٤٣٠	أرباح بيع أسهم
٦٫٣٢٥٫٨١٨	٩٫٧٥١٫٠٩٩	

١٥ الإيرادات الأخرى

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
درهـــــــم	درهـــــــم	
الإمارات العربية	الإمارات العربية	
٤٥ر٩٨٣	٢٨ر٦٢٣	ربح بيع أصول ثابتة
٧ر٠١٤	٨ر١٦٥	أخرى
٥٢ر٩٩٧	٣٦ر٧٨٨	

١٦ ضمانات / التزامات

٧٥ر٠٠٠	٤٠٥ر٠٠٠	خطابات ضمان
٩٢٥ر٣٢٨	١ر٨٥٨ر١٠٨	اعتمادات مستندات

١٧ التزامات في عقود تأجير تشغيلية

في تاريخ الميزانية لا يوجد التزامات جوهرية ناتجة عن عقود تاجير تشغيلية غير قابلة للإلغاء.

١٨ معدل ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم بتقسيم صافي أرباح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما هو مبين أدناه:

٣ر٣٦١ر٨٩١	٤ر٨٣٦ر٣٦٠	صافي أرباح السنة
٢٨ر٧٥٠ر٠٠٠ سهم	٣٠ر٠٠٠ر٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
٠ر١٢ درهم	٠ر١٦ درهم	ربحية السهم الأساسي

١٩ الأدوات المالية والقيمة العادلة

تتكون الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية والسياسات المحاسبية الخاصة بالموجودات والمطلوبات المالية موجودة ضمن إيضاح رقم (٢).

المخاطر التي تتعرض لها الشركة بخصوص الأدوات المالية وطرق إدارة هذه المخاطر موضحة أدناه:

مخاطر العملات

هي مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في سعر الصرف للعملات الأجنبية، ولا تتعامل الشركة بالعملات الأجنبية إلا بالدولار الأمريكي واليورو. والدرهم مرتبط بالدولار الأمريكي، لذا تنحصر مخاطر العملات في العملات الأخرى.

والشركة لا تدخل في أية عمليات لتجنب الأخطار قصيرة الأجل في شكل عقود عملات أجنبية بغرض التخلص من آثار تقلبات أسعار صرف العملة.

مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة تقلبات معدلات الفائدة.
الفوائد على الودائع قصيرة الأجل تحتسب بمعدل فائدة ثابت، ولهذا فأن إعادة التسعير بخصوص الأدوات ذات معدل الفائدة الثابت يمكن أن تحدث فقط عند إعادة الاستثمار بعد استحقاق الوديعة.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة تقلبات أسعار السوق سواء كانت هذه التغيرات متعلقة بورقة مالية معينة أو الجهة المصدرة لها أو عوامل تؤثر في تداول الأوراق بالسوق بشكل عام.

تتعرض الشركة إلى مخاطر السوق من خلال استثماراتها في الأسهم (اسهم في شركات محلية) وتحد الشركة من مخاطر السوق عن طريق المتابعة المستمرة للتطورات في أسواق الأسهم.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عجز أحد طرفي الأدوات المالية عن الوفاء بالالتزامات المتفق عليها مما يسبب خسارة مالية للطرف الأخر.
يودع النقد في البنوك الوطنية ومخاطر الائتمان للمدينين منحصرة في العملاء حيث تظهر بالصافي بعد طرح الديون المعدومة والمشكوك في تحصيلها.
تدير الشركة مخاطر الائتمان المتعلقة بالمدينين عن طريق المتابعة وفقاً لسياسات وإجراءات محددة.

شركة جيما للمياه المعدنية شركة مساهمة عامه
إيضاحات حـول القـوائـم المـاليـة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

١٩ الأدوات المالية والقيمة العادلة *(تابع...)*

مخاطر السيولة

مخـاطـر السيولة أو التمويل هي مخاطر عدم قدرة الشركة على الحصول على الأموال اللازمة لسداد الالتـزامات المصاحبة للأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة مع عدم قدرة الشركة على بيع موجوداتها المالية بسرعة وبقيمة مقاربة للقيمة العادلة.

تقوم الشركة بمتابعة متطلبات السيولة بصورة دورية للتأكد من توفر الأموال الكفيلة للوفاء بأية التزامات مستقبلية.

القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أي أصل أو سداد أي التزام بين طرفين ملمين بتفاصيل المعاملة وعلى أسس تجارية وقد تنشأ فروقات بين القيمة الدفترية وفقاً للتكلفة التاريخية وتقديرات القيمة العادلة.

من أسس تعريف القيمة العادلة هو افتراض مبدأ استمرارية الشركة بدون أية نية أو حاجة إلى تصفيتها أو تخفيض مستوى عملياتها، أو الدخول في معاملات ذات شروط غير مرضية.

القيمة العادلة للنقد والمدينين والدائنين لا تختلف اختلافا جوهرياً عن قيمتهم الدفترية. تم توضيح القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع في إيضاح رقم ٤.