شركـــة غلفـــا للميـــاه المعدنيـــة والصناعـــات التحويليـــة

شركـــة مساهمـــة عامـــة

عجمان – الإمارات العربية المتحدة

تقرير المراجعة والبيانات المالية المرحلية

للفترة من ١ يناير ٢٠٠٩ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية – شركة مساهمة عامة
تقرير المراجعة والبيانات المالية المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٠٩ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

الفهرس	الصفحة
تقرير المراجعـــة	١
بيان المركز المالي المرحلي	٢
بيان الدخل الشامل المرحلي	٣
بيان التغييرات في الحقوق المرحلية	٤
بيان التدفقات النقدية المرحلي	٥
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية	٦ – ١٧

تقريـــر المراجعـة للبيانـــات الماليـــة المرحليـــة

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 غلفـا للميـاه المعدنيـة والصـناعات التحويليـة (ش.م.ع) "الشركـة" والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ وكل من بيانات الـدخل الشـامل المرحلي والتغييرات في الحقوق المرحلية والتدفقات النقدية المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الشركـة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية المرحلية وعرضها بصورة عادلة وفقا لمعايير التقارير الدولية. إن مسؤوليتنا ابداء استنتاج تقرير حول هـذه البيانـات 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 الحسـابات المستقل للشركـة، تشتمل مراجعة البيانات المرحلية على إستفسارات من موظفي الشركـة المسؤولين عن الأمـور المحاسبية وإجراءات تحليلية وطرق مراجعة أخرى. إن مراجعتنا للبيانات المالية الدوريـة لا تصـل إلـى مسـتوى الإجراءات المطلوبة وفقاً لقواعد التدقيق الدولية وعليه فإن هذه المراجعة لا تمكننا من الحصول على تأكيـدات بأننـا 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 لا تظهر بصورة عادلة، مـن كافة النواحي الجوهرية، الوضع المالي للشركـة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقديـة لفتـرة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

مـــزارز
محـاسـبـون قـانـونـيـون

مـــزارز MAZARS
محاسبون قانونيون
CHARTERED ACCOUNTANTS

التاريخ : عجمـان - ١٣ أكتوبر ٢٠٠٩

ص.ب: ٣١٢٢٤، عجمان. هاتف : ٩٧١ ٦ ٧٤٢٣٣٧٣+، فاكس : ٩٧١ ٦ ٧٤٤٥١٢١+
البريد الالكتروني: mazars@eim.ae - ويب سايت: www.mazars.com / www.mazars.ae

Praxity MEMBER GLOBAL ALLIANCE OF INDEPENDENT FIRMS
THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS
AUTHORISED TRAINING EMPLOYER

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية – شركة مساهمة عامة

بيان المركز المالي المرحلي

٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

	إيضاح	٣٠/٠٩/٢٠٠٩ درهم (مراجع)	٣١/١٢/٢٠٠٨ درهم (مدقق)
الأصول			
الأصول المتداولة:			
النقد والنقد المعادل	٤	١,٤١٨,٢٦٥	٢,٥٢٨,٢٤٦
ذمم مدينة تجارية – صافي	٥	١٦,٤٩٥,٦٢٦	٨,٥٤٩,٦٧٧
المخزون – صافي	٦	٦,١٨٢,١٠٧	٥,٥٢٦,٦٨٨
أرصدة مدينة أخرى	٧	٢,٣١٢,٧٤٠	١,٣٤٦,٧٢٥
مدينون أطراف ذات صلة	٨	٢,٦٥٣,٤٦٨	٧,٣٠٢,٤٦٠
مجموع الأصول المتداولة		٢٩,٠٦٢,٢٠٦	٢٥,٢٥٣,٧٩٦
الأصول غير المتداولة:			
الممتلكات، المنشآت، والمعدات	١٠	٢٦,٧٨٩,٩٩٩	٢٦,٨٩٤,٦٤٠
مجموع الأصول		٥٥,٨٥٢,٢٠٥	٥٢,١٤٨,٤٣٦
الخصوم والحقوق			
الخصوم المتداولة :			
بنوك دائنة	١١	٢,١٩٤,٠٨١	٢,٠٠٠,٠٠٠
ذمم دائنة تجارية		٦,٩٥٢,٤٩٦	٧,١٢٥,٠٢٧
أرصدة دائنة أخرى ومخصصات		٦,٩٥٧,٧٧٨	٢,٨٦٤,٩٦٤
أرباح موزعة مستحقة الدفع		١٧٦,٧١٥	١٧٧,٠٠٥
دائنون أطراف ذات صلة	٨	١,٧٢٦,٨٥٨	١,٥٦٨,٣٦٤
رصيد مخصص حكومة عجمان (بدل امتياز)	١٢	٥٠٦,٢٥٠	٦٧٥,٠٠٠
مجموع الخصوم المتداولة		١٨,٥١٤,١٧٨	١٤,٤١٠,٣٦٠
الخصوم غير المتداولة :			
قرض بنكي – غير متداول	١١	٥,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين	١٣	٣,٢٥٤,٥٨٨	٣,٧٠٤,٤١٧
مجموع الخصوم غير المتداولة		٨,٢٥٤,٥٨٨	١٠,٧٠٤,٤١٧
مجموع الخصوم		٢٦,٧٦٨,٧٦٦	٢٥,١١٤,٧٧٧
الحقوق			
رأس المال المصرح به و المدفوع بالكامل	١٤	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي قانوني		٣,٢٣٢,٠٦٨	٣,٢٣٢,٠٦٨
احتياطي عام		٧٦٧,٩٣٧	٧٦٧,٩٣٧
الأرباح / (الخسائر) المتراكمة		٨٣,٤٣٤	(١,٩٦٦,٣٤٦)
صافي حقوق المساهمين		٢٩,٠٨٣,٤٣٩	٢٧,٠٣٣,٦٥٩
مجموع الخصوم وحقوق المساهمين		٥٥,٨٥٢,٢٠٥	٥٢,١٤٨,٤٣٦

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 من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠٠٩ و وقعت بالنيابة عنهم من قبل :

زيـــاد عبد الرحيم
العضو المنتدب

رامـــي ابراهيـــم
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية – شركة مساهمة عامة

بيان الدخل الشامل المرحلي

للفترة من ١ يناير ٢٠٠٩ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

	إيضاح	للفترة من ٢٠٠٩/٠١/٠١ الى ٢٠٠٩/٠٩/٣٠ درهم (مراجع)	للفترة من ٢٠٠٨/٠١/٠١ الى ٢٠٠٨/٠٩/٣٠ درهم (مراجع)
إجمالي المبيعات		٣٧,٨٨١,٥٨٢	٣١,٤٩٥,٩٣٥
يطرح: خصومات البيع		(٣,٤٨٨,٩٣٧)	(١,٨٧١,٣٨٥)
صافي المبيعات		٣٤,٣٩٢,٦٤٥	٢٩,٦٢٤,٥٥٠
تكلفة المبيعات		(٢٣,٨٧٦,٢٦٣)	(٢٢,١٤٩,٨٩٨)
الربح التشغيلي الإجمالي		١٠,٥١٦,٣٨٢	٧,٤٧٤,٦٥٢
إيرادات أخرى	١٥	١,٥١٢,١٣٨	١,٦٨٣,٣٧٨
الربح الإجمالي		١٢,٠٢٨,٥٢٠	٩,١٥٨,٠٣٠
المصاريف الإدارية والعمومية		(٣,٢٤٣,٦٤٨)	(٤,٠٦١,٢١٠)
خسارة انخفاض القيمة		(٥٣٣,٧٢٩)	---
مصاريف البيع والتسويق والدعاية		(٥,٣٩٤,٦٥٢)	(٢,١٥٦,٨٨٩)
مصاريف التمويل		(٣٠٠,٤٦١)	(٥٩٣,٨٨٥)
بدل امتياز لحكومة عجمان	١٢	(٥٠٦,٢٥٠)	(٥٠٦,٢٥٠)
صافي ربح الفترة	١٦	٢,٠٤٩,٧٨٠	١,٨٣٩,٧٩٦
ربحية السهم		٠.٠٨	٠.٠٧

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية – شركة مساهمة عامة

بيان التغييرات في الحقوق المرحلية

للفترة من ١ يناير ٢٠٠٩ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

	رأس المال المصرح به والمدفوع بالكامل درهم	إحتياطي قانوني درهم	إحتياطي عام درهم	الأرباح / الخسائر المتراكمة درهم	المجموع درهم
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٠٨ (مدقق)	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٩٧١,٠٤٨	٧٦٧,٩٣٧	(٤,٣١٥,٥٢٦)	٢٤,٤٢٣,٤٥٩
صافي ربح الفترة	---	---	---	١,٨٣٩,٧٩٦	١,٨٣٩,٧٩٦
المحول الى الاحتياطي القانوني	---	١٨٣,٩٨٠	---	(١٨٣,٩٨٠)	–
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ (مراجع)	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,١٥٥,٠٢٨	٧٦٧,٩٣٧	(٢,٦٥٩,٧١٠)	٢٦,٢٦٣,٢٥٥
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٠٩ (مدقق)	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢٣٢,٠٦٨	٧٦٧,٩٣٧	(١,٩٦٦,٣٤٦)	٢٧,٠٣٣,٦٥٩
صافي ربح الفترة	---	---	---	٢,٠٤٩,٧٨٠	٢,٠٤٩,٧٨٠
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ (مراجع)	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢٣٢,٠٦٨	٧٦٧,٩٣٧	٨٣,٤٣٤	٢٩,٠٨٣,٤٣٩

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية – شركة مساهمة عامة
بيان التدفقات النقدية المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٠٩ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

	إيضاح	للفترة من ٢٠٠٩/٠١/٠١ الى ٢٠٠٩/٠٩/٣٠ درهم (مراجع)	للفترة من ٢٠٠٨/٠١/٠١ الى ٢٠٠٨/٠٩/٣٠ درهم (مراجع)
التدفقات الناتجة عن نشاطات العمليات			
ربح السنة		٢,٠٤٩,٧٨٠	١,٨٣٩,٧٩٦
تعديلات على:			
الاستهلاك	٩	٢,٩٤٨,١٧٠	٢,١٢٦,٣٠٧
أرباح بيع أصول ثابته		(١٣,٣٩٠)	(٤٢,٤٧٣)
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين	١٣	٣٠٧,٠١٠	٦٠٤,٩٩٧
		٥,٢٩١,٥٧٠	٤,٥٢٨,٦٢٧
تدفقات العمليات قبل التغييرات في الأصول والخصوم العاملة		(٧,٩٤٥,٩٤٩)	(٣,٠٣٥,٣٣٤)
الزيادة في الذمم المدينة التجارية		(٦٥٥,٤١٩)	١,٦١٥,٦٢٨
الزيادة /(النقص) في المخزون		(٩٦٦,٠١٥)	١,٣٦٤,٧٧٣
(الزيادة) / النقص في الأرصدة المدينة الأخرى		٤,٦٤٨,٩٩٢	(٢,٥٩٣,٩٥٤)
النقص / (الزيادة) في الذمم المدينة من أطراف ذات صلة		(١٧٢,٥٣١)	(٥٣٢,٢٩٦)
الزيادة / (النقص) في الذمم الدائنة التجارية		٤,٠٩٢,٨١٤	١,٣٤٨,١٣٩
الزيادة / (النقص) في الأرصدة الدائنة الأخرى والمخصصات		١٥٨,٤٩٤	٢٣٥,٨١٢
الزيادة في الذمم الدائنة لأطراف ذات صلة		٤,٤٥١,٩٥٦	٢,٩٣١,٣٩٥
التدفقات النقدية الناتجة من نشاطات العمليات		(١٦٨,٧٥٠)	(٥٠٦,٢٥٠)
المسدد الى حكومة عجمان – بدل الامتياز		(٧٥٦,٨٣٩)	(٣٢٧,١٥٨)
دفعات لمكافأة نهاية الخدمة للعاملين	١٣	٣,٥٢٦,٣٦٧	٢,٠٩٧,٩٨٧
صافي النقدية الناتجة من نشاطات العمليات			
التدفقات النقدية الناتجة من نشاطات الإستثمار			
شراء ممتلكات، منشآت، ومعدات	١٠	(٢,٩٤٣,٣٩٩)	(٦,٤٦٧,٩٢٩)
المتحصل من بيع أصول ثابته		١١٣,٢٦٠	٩٨٣,٥١٧
صافي النقدية (المستخدمة في) نشاطات الإستثمار		(٢,٨٣٠,١٣٩)	(٥,٤٨٤,٤١٢)
التدفقات النقدية الناتجة من نشاطات التمويل			
دفعات الأرباح الموزعة		(٢٩٠)	(٣٤٠)
التسديدات للإقتراض البنكي		(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)
صافي النقدية المستخدمة في نشاطات التمويل		(٢,٠٠٠,٢٩٠)	(١,٠٠٠,٣٤٠)
صافي النقص في النقد ومرادفات النقد		(١,٣٠٤,٠٦٢)	(٤,٣٨٦,٧٦٥)
رصيد النقد ومرادفات النقد			
في بداية الفترة		٢,٥٢٨,٢٤٦	٥,٠٥٤,٥٥٩
في نهاية الفترة		١,٢٢٤,١٨٤	٦٦٧,٧٩٤
تسوية النقد و مرادفات النقد:			
نقد في البنوك	٤	١,٤١٨,٢٦٥	١,٥٠٤,٨٤١
ناقص: بنوك دائنة	١١	(١٩٤,٠٨١)	(٨٣٧,٠٤٧)
		١,٢٢٤,١٨٤	٦٦٧,٧٩٤

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 **الشركة** بما يتماشى مع القانون الاتحادى رقم ١٩٨٤/٨ وتعديلاته اللاحقة وذلك حسب قرار الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة في ٢٠ فبراير ١٩٩٣.

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

٢. أهم السياسات المحاسبية:

أ. أساس الإعداد

لقد تم إعداد البيانات المالية المرحلية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. وقد تم إدراج هذه البيانات المالية بدرهم دولة الإمارات العربية المتحدة وهي العملة الرسمية للدولة.

ب. أساس التحضير

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

ج. النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل 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 الدخل الشامل.

هـ. تحقق 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 تحقق الإيراد الناتج من بيع البضائع عندما تتحقق كل 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 التـــي يمكـــن إحتســـابها بصورة موثوقة.

و. المخزون

- يتم تقييم مخزون **الشركـــــة** من البضاعة الجاهزة من القوارير المعبأة بالتكلفة الإنتاجية التى دخلت فـــى الانتاج أو صافي القيمة التحصيلية أيهما أقل. علماً بإن صافي القيمة التحصيلية يمثل سعر البيع المقـــدر للمخزون ناقصاً كافة التكاليف التقديرية والمصاريف اللازمة لإتمام عملية البيـــع. يـــتم تقيـــيم مخـــزون **الشركـــة** من البضاعة الجاهزة على أساس المتوسط الترجيحي لسعرالتكلفة.
- يتم تقييم مخزون **الشركـــة** من المواد الأولية وقطع الغيار على أساس المتوسط الترجيحي لسعرالتكلفة.

ز. الممتلكات، المنشآت والمعدات و الاستهلاكات

تم إظهار الممتلكات، المنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتـــراكم، ويـــتم إســـتهلاك الممتلكـــات، المنشآت والسيارات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجى المتوقع للأصل. وفيمـــا يلـــي العمر الإفتراضي لأصول **الشركـــة** الثابتة :

	سنـــــة
المباني والإنشاءات	٢٠
الآلات والمعدات	٥ – ٧
الأثاث والأجهزة والتركيبات وأخرى	٤ – ٥
السيارات	٤ – ٥

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 المركز المالي 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 المركز المالي وتبعاً 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 وفقاً لقانون الشركات و المعمول به في دولة الإمارات العربية المتحدة وذلك عن طريق إقتطاع ما نسبته ١٠% من صافي الأرباح السنوية للأحتياطي القانوني ويجوز التوقف عن بناء هذا الإحتياطي اذا ما بلغ نسبته ٥٠% من رأس المال المدفوع. علماً أن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

ك. الاحتياطي العام

طبقا للنظام الأساسي **للشركـــة** فإنه يتم إقتطاع نسبة من الأرباح الصافية يقوم بتحديدها مجلس الإدارة وتخصص لحساب الإحتياطي العام.

ل. إنخفاض قيمة الأصول

تقوم **الشركـــة** بتاريخ المركز المالي بمراجعة القيم المدورة لأصولها 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 النشاط :

بناءً على طبيعة نشاط **الشركة** الموسمي، تكون الايرادت و أرباح التشغيل اعلى ما يكون في الربع الثاني و الثالث من السنة.

٤. النقد والنقد المعادل :

يتمثل النقد ومرادفات النقد بالآتي:-

	٢٠٠٩/٩/٣٠	٢٠٠٨/١٢/٣١
	درهم	درهم
	(مراجع)	(مدقق)
النقد في الصندوق	٩٨,٧٧٢	---
النقد لدى البنوك – حساب جاري	١,٠٨٤,٠٥٤	١,٤٩٦,٤٧١
ودائع تحت الطلب	٢٣٥,٤٣٩	١,٠٣١,٧٧٥
	١,٤١٨,٢٦٥	٢,٥٢٨,٢٤٦

٥. ذمم مدينة تجارية:

تتمثل الذمم المدينة التجارية بالآتي:-

	٢٠٠٩/٩/٣٠	٢٠٠٨/١٢/٣١
	درهم	درهم
	(مراجع)	(مدقق)
ذمم مدينة تجارية	١٧,١٣١,٨٤٥	٨,٨٩٤,٨٦٧
ناقصاً : مخصص ديـــون مشكوك في تحصيلها	(٦٣٦,٢١٩)	(٣٤٥,١٩٠)
صافي الذمم المدينة التجارية	١٦,٤٩٥,٦٢٦	٨,٥٤٩,٦٧٧

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 النشاط :

بناءً على طبيعة نشاط **الشركة** الموسمي، تكون الايرادت و أرباح التشغيل اعلى ما يكون في الربع الثاني و الثالث من السنة.

٤. النقد والنقد المعادل :

يتمثل النقد ومرادفات النقد بالآتي:-

	٢٠٠٩/٩/٣٠	٢٠٠٨/١٢/٣١
	درهم	درهم
	(مراجع)	(مدقق)
النقد في الصندوق	٩٨,٧٧٢	---
النقد لدى البنوك – حساب جاري	١,٠٨٤,٠٥٤	١,٤٩٦,٤٧١
ودائع تحت الطلب	٢٣٥,٤٣٩	١,٠٣١,٧٧٥
	١,٤١٨,٢٦٥	٢,٥٢٨,٢٤٦

٥. ذمم مدينة تجارية:

تتمثل الذمم المدينة التجارية بالآتي:-

	٢٠٠٩/٩/٣٠	٢٠٠٨/١٢/٣١
	درهم	درهم
	(مراجع)	(مدقق)
ذمم مدينة تجارية	١٧,١٣١,٨٤٥	٨,٨٩٤,٨٦٧
ناقصاً : مخصص ديـــون مشكوك في تحصيلها	(٦٣٦,٢١٩)	(٣٤٥,١٩٠)
صافي الذمم المدينة التجارية	١٦,٤٩٥,٦٢٦	٨,٥٤٩,٦٧٧

إن التغيرات في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي كالتالي:

	٢٠٠٩/٩/٣٠	٢٠٠٨/١٢/٣١
	درهم	درهم
	(مراجع)	(مدقق)
في بداية الفترة / السنة	٣٤٥,١٩٠	٣٠٤,٧٠٢
الإضافات خلال الفترة / السنة	٢٩١,٠٢٩	٨٩,٥١٦
تم حذفها خلال الفترة / السنة	---	(٤٩,٠٢٨)
¤ في نهاية الفترة / السنة	٦٣٦,٢١٩	٣٤٥,١٩٠

٦. المخزون:

	٢٠٠٩/٩/٣٠	٢٠٠٨/١٢/٣١
	درهم	درهم
	(مراجع)	(مدقق)
مواد أولية	٤,٣٩٨,٩٨٢	٣,٩٠٧,٣٨٧
بضاعة جاهزة	٤٨٦,٣٤٢	٤٧٢,٢٣١
قطع غيار	١,٦٤٢,٠٧٤	١,٤٩٢,٣٦١
	٦,٥٢٧,٣٩٨	٥,٨٧١,٩٧٩
ناقصاً : مخصص بضاعة بطيئة الحركة	(٣٤٥,٢٩١)	(٣٤٥,٢٩١)
	٦,١٨٢,١٠٧	٥,٥٢٦,٦٨٨

٧. أرصدة مدينة أخرى:

	٢٠٠٩/٩/٣٠	٢٠٠٨/١٢/٣١
	درهم	درهم
	(مراجع)	(مدقق)
دفعات مقدمة للموردين	٢,٨١٨	٢٤٥,٤٢٤
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	١,٧٦٩,٤٩٠	٤٦٢,٩٦٩
تأمينات مستردة	٥٤٠,٤٣٢	٦٣٨,٣٣٢
	٢,٣١٢,٧٤٠	١,٣٤٦,٧٢٥

٨. معاملات مع أطراف ذات صلة :

المعاملات التجارية

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

معاملات لأطراف ذات صلة

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

	الفترة من ٢٠٠٩/١/١ الى ٢٠٠٩/٩/٣٠ درهم (مراجع)	الفترة من ٢٠٠٨/١/١ الى ٢٠٠٨/٩/٣٠ درهم (مراجع)
المبيعات	٢٧٣,٥٨٦	٤٨٦,٠٧٥
تحميل جزئي من مصاريف تأسيس قسم البيع على أطراف أخرى ذات صلة *	١,٢٠٠,٠٠٠	٧,٨٣١,٠٠٠

* بلغت إجمالى المصاريف التى تم تحميلها لاطراف ذات صلة خلال السنة مبلغ ١,٢٠٠,٠٠٠ درهم، (٢٠٠٨: ٧,٨٣١,٠٠٠ درهم) والتي تمثل حصة الأطراف ذات الصلة من التسويق و التوزيع.

وفيما يلي رصيد الأطراف ذات صلة:

ذمم مدينة من اطراف ذات صلة:

	٢٠٠٩/٩/٣٠ درهم (مراجع)	٢٠٠٨/١٢/٣١ درهم (مدقق)
الشركة الكويتية للأغذية - (أمريكانا) - مطاعم الشارقة	---	١٠٤,٩٥٠
الشركة الخليجية للصناعات الغذائية - (كاليفورنيا جاردن)	٢,٦٥٣,٤٦٨	٧,١٩٧,٥١٠
	٢,٦٥٣,٤٦٨	٧,٣٠٢,٤٦٠

ذمم دائنة من اطراف ذات صلة:

	٢٠٠٩/٩/٣٠ درهم (مراجع)	٢٠٠٨/١٢/٣١ درهم (مدقق)
الشركة الكويتية للأغذية - (أمريكانا) - فرع الشارقة.	١,٤٠٤,٠٣٨	١,٣٩١,٥٥٨
الشركة الكويتية للأغذية - (أمريكانا) - المكتب الرئيسي ، الكويت ، الشركة الأم.	٣٢٢,٨٢٠	١٧٦,٨٠٦
	١,٧٢٦,٨٥٨	١,٥٦٨,٣٦٤

٩. الاصول الثابتة المتاحة للبيع

تنوى **الشركة** بيع نظام تصنيف البطاقات وتتوقع **الشركة** ان البيع سيتم الانتهاء منه فى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ ، النظام كان مستخدماً من قبل قسم البيع والتوزيع و حيث ان الادارة قررت توقيف نشاط قسم البيع والتوزيع فلذلك لم تعد هناك حاجة لهذا النظام.

الاصول الثابتة المتاحة للبيع فى تاريخ بيان المركز المالي المرحلي

	(مراجع) ٢٠٠٩/٩/٣٠ درهم	(مدقق) ٢٠٠٨/١٢/٣١ درهم
الممتلكات، المنشأت والمعدات	٣٦٥,٣٢٩	---
يطرح: خسارة انخفاض القيمة	(٣٦٥,٣٢٩)	---
	---	---

١٠. الممتلكات، المنشآت والمعدات :

	أراضي	المباني والإنشاءات	الآلات والمعدات	الأثاث والأجهزة والتركيبات وأخرى	السيارات	أصول تحت التركيب	المجموع
	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
التكلفة							
كما في ٢٠٠٨/١/١ (مدقق)	٢٤٣,٠٠٠	١٣,٠٤٨,٦٢٤	٣٠,٩٣٨,٧٨٣	٤,٣٩٨,١٩٠	٥,٠٨٩,٦٦٩	١٣,٦٤٠,٨١٣	٦٧,٣٥٩,٠٧٩
الإضافات خلال الفترة	---	٥٥,٥٠٠	٤٢٥,٤٠٩	١٠٠,٩٨٩	---	٦,٨٦٧,٧٠٣	٧,٤٤٩,٦٠١
الإستبعادات خلال الفترة	---	---	---	(١٦٧,٢٧٦)	(٢,٩٩٤,٣٠٠)	---	(٣,١٦١,٥٧٦)
التحويلات	---	---	١٠,٨٣٠,٣٥١	---	---	(١٠,٨٣٠,٣٥١)	---
كما في ٢٠٠٨/١٢/٣١ (مدقق)	٢٤٣,٠٠٠	١٣,١٠٤,١٢٤	٤٢,١٩٤,٥٤٣	٤,٣٣١,٩٠٣	٢,٠٩٥,٣٦٩	٩,٦٧٨,١٦٥	٧١,٦٤٧,١٠٤
الإضافات خلال الفترة	---	---	١٠٣,٣٩٧	١٢٨,٩٥٧	١٧٤,٠٠٠	٢,٥٣٧,٠٤٥	٢,٩٤٣,٣٩٩
الإستبعادات خلال الفترة	---	---	---	(١٤٣,٤٠٠)	---	---	(١٤٣,٤٠٠)
التحويلات	---	٩٥,٠٠٠	٧,٤٢٧,٨٥٢	---	---	(٧,٥٢٢,٨٥٢)	---
كما في ٢٠٠٩/٩/٣٠ (مراجع)	٢٤٣,٠٠٠	١٣,١٩٩,١٢٤	٤٩,٧٢٥,٧٩٢	٤,٣١٧,٤٦٠	٢,٢٦٩,٣٦٩	٤,٦٩٢,٣٥٨	٧٤,٤٤٧,١٠٣
الإستهلاكات							
كما في ٢٠٠٨/١/١ (مدقق)	---	(١٠,٦٩٠,٩٠٩)	(٢٨,٠٩٧,٠٦١)	(٢,٥٧٣,١٩٨)	(١,٢٩٨,٨٤٤)	---	(٤٢,٦٦٠,٠١٢)
الإستهلاكات خلال الفترة	---	(٣٥٥,٢٧١)	(١,٢٦٢,٦٩٣)	(٥٧٢,٣٤٥)	(٧٨٢,٠٠٦)	---	(٢,٩٧٢,٣١٥)
تعديلات متعلقة بالإستبعادات	---	---	---	٤٣,٠٤٢	٨٣٦,٨٢١	---	٨٧٩,٨٦٣
كما في ٢٠٠٨/١٢/٣١ (مدقق)	---	(١١,٠٤٦,١٨٠)	(٢٩,٣٥٩,٧٥٤)	(٣,١٠٢,٥٠١)	(١,٢٤٤,٠٢٩)	---	(٤٤,٧٥٢,٤٦٤)
الإستهلاكات خلال الفترة	---	(٢٧٦,٤٩١)	(٢,٠٥٨,٧٢٧)	(٣٣٢,٤٠٥)	(٢٨٠,٥٤٧)	---	(٢,٩٤٨,١٧٠)
الإستبعادات خلال الفترة	---	---	---	٤٣,٥٣٠	---	---	٤٣,٥٣٠
كما في ٢٠٠٩/٩/٣٠ (مراجع)	---	(١١,٣٢٢,٦٧١)	(٣١,٤١٨,٤٨١)	(٣,٣٩١,٣٧٦)	(١,٥٢٤,٥٧٦)	---	(٤٧,٦٥٧,١٠٤)
صافي القيمة الدفترية							
كما في ٢٠٠٩/٩/٣٠ (مراجع)	٢٤٣,٠٠٠	١,٨٧٦,٤٥٣	١٨,٣٠٧,٣١١	٩٢٦,٠٨٤	٧٤٤,٧٩٣	٤,٦٩٢,٣٥٨	٢٦,٧٨٩,٩٩٩
كما في ٢٠٠٨/١٢/٣١ (مدقق)	٢٤٣,٠٠٠	٢,٠٥٧,٩٤٤	١٢,٨٣٤,٧٨٩	١,٢٢٩,٤٠٢	٨٥١,٣٤٠	٩,٦٧٨,١٦٥	٢٦,٨٩٤,٦٤٠

١١. بنوك دائنة:

	٢٠٠٩/٩/٣٠ درهم (مراجع)	٢٠٠٨/١٢/٣١ درهم (مدقق)
قرض طويل الأجل	٧,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠
قرض بنكي – الجزء الغير المتداول (الطويل الأجل)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٧,٠٠٠,٠٠٠)
قرض بنكي – الجزء المتداول (قصير الأجل)	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
بنوك دائنة – سحب على المكشوف	١٩٤,٠٨١	---
	٢,١٩٤,٠٨١	٢,٠٠٠,٠٠٠

سحب على المكشوف

في ١٢ يونيو ٢٠٠٨ حصلت **الشركة** على تسهيلات بنكية من بنك الكويت الوطني فرع البحرين بقيمة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم و ذلك بفائدة سنوية ١.٥% بالاضافة الى فائدة بايبر(BIBOR) لثلاثة أو لستة أشهر.

إن هذه التسهيلات مكفولة من قبل الشركة الكويتية للأغذية (امريكانا) – المكتب الرئيسي ، الكويت ، الشركة الأم و هي بنسبة حصتها في **الشركة**.

قرض بنكي

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 على عشرة أقساط متساوية قيمة القسط الواحد ١,٠٠٠,٠٠٠ درهم (مليون درهماً فقط) ابتداء من ١ يوليو ٢٠٠٨ و القسط الأخير في ١ يناير ٢٠١٣.

القرض مضمـــون من قبل الشركة الكويتية للأغذية – (أمريكانا) – المكتب الرئيسي ، الكويت، الشركة الأم و هي بنسبة حصتها في الشركة.

١٢. 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 ولفترة ست سنوات إبتداءاً من ١ يناير ٢٠٠٤ الى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩. ويمثل الرصيد الظاهر فى المركز المالي بتاريخ ٢٠٠٩/٩/٣٠ المبلغ المترصد بتاريخه لحكومة عجمان والبالغ ٥٠٦,٢٥٠ درهم.

١٣. مخصصات مكافأة نهاية الخدمة للعاملين :

	٢٠٠٩ (تسعة أشهر) درهم	٢٠٠٨ (اثنا عشر شهراً) درهم
كما في ١ يناير	٣,٧٠٤,٤١٧	٣,٢٥٤,٤٠٦
الإضافات للفترة / للسنة	٣٠٧,٠١٠	٩١٤,٠٣١
الدفعات خلال الفترة/ السنة	(٧٥٦,٨٣٩)	(٤٦٤,٠٢٠)
كما في ٣٠ سبتمبر / ديسمبر	٣,٢٥٤,٥٨٨	٣,٧٠٤,٤١٧

١٤. 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 الى رأس مال مصرح به بقيمة ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم على أن يتم دعوة الإكتتاب بزيادة رأس المال على مراحل بحيث تكون المرحلة الأولى باستدعاء مبلغ ١١,٦٤٢,١٨٠ درهم مع هدف أن يصبح رأس المال المدفوع ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم على أن يتم إستدعاء المتبقي على مراحل لاحقة يحددها مجلس الإدارة.

تفاصيل رأس المال المكتتب به على النحو التالي:

	عدد الأسهم	رأ س المال المساهم درهم
مجموع ما تم الإكتتاب به كما في ٢٠٠٩/٩/٣٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠

١٥. إيرادات أخرى:

	الفترة من ٢٠٠٩/١/١ الى ٢٠٠٩/٩/٣٠ درهم (مراجع)	الفترة من ٢٠٠٨/١/١ الى ٢٠٠٨/٩/٣٠ درهم (مراجع)
الفائدة البنكية	١,٣٤٧	٣,٧٥٩
أرباح بيع أصول ثابتة	١٣,٣٨٨	٤٢,٤٧٣
إيرادات أخرى متفرقة	١,٤٩٧,٤٠٣	١,٦٣٧,١٤٦
	١,٥١٢,١٣٨	١,٦٨٣,٣٧٨

الإيرادات الأخرى هي ايراد متحصل من تأجير أرض لأطراف ذات صلة مقابل مبلغ ٢ مليون درهم سنوياً.

١٦. ربح الفترة :

لقد تحقق ربح الفترة بعد تحميل التكاليف التالية :

	الفترة من ٢٠٠٩/١/١ الى ٢٠٠٩/٩/٣٠ درهم (مراجع)	الفترة من ٢٠٠٨/١/١ الى ٢٠٠٨/٩/٣٠ درهم (مراجع)
إستهلاك، المنشآت والمعدات	٢,٩٤٨,١٧٠	٢,١٢٦,٣٠٧
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين	٣٠٧,٠١٠	٦٠٤,٩٩٧

١٧. الالتزامات الرأسمالية والالتزامات المحتملة :

الإلتزامات الرأسمالية:

توجد التزامات رأسمالية بقيمة ٧٠٠,٦٤١ درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ (٢٠٠٨: ١.٩ مليون درهم)

الالتزامات المحتملة:

	٢٠٠٩/٩/٣٠ درهم (مراجع)	٢٠٠٨/١٢/٣١ درهم (مدقق)
خطابات ضمان	٢٠٦,٠٠٠	٢٠٦,٠٠٠

١٨ . الأدوات المالية

القيمة العادلة

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

إن القيمة العادلة للأصول والخصوم المالية المذكورة أعلاه لا تختلف بشكل جوهري عن تلك القيمة المبينة في المركز المالي.

مخاطر العملة

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

مخاطر الائتمان

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

مخاطر اسعار الفائدة

ان مدى تعرض **الشركة** لمخاطر اسعار الفائدة مقتصر على القرض البنكي و الذي يحمل فائدة سنوية ١% بالإضافة الى فائدة بايبر (BIBOR) لثلاثة أو ستة أشهر.

١٩. الأرقام المقارنة :

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