

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

البيانات المالية المرحلية الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع  
المعلومات المالية المرحلية الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018

الصفحات

1	التقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة
2	بيان المركز المالي المرحلي الموجز
3	بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز
4	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز
5	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز
18 - 6	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة



## تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي الموجز المرفق لشركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع ("الشركة") كما في 31 مارس 2018، والبيانات المرحلية الموجزة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية" كما هو صادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة استناداً إلى مراجعتنا.

### نطاق المراجعة

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم 2410، "مراجعة البيانات المالية المرحلية المنفذة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تنطوي عملية مراجعة البيانات المالية المرحلية على توجيه الاستفسارات في المقام الأول من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وكذلك تطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق عملية المراجعة يعتبر في الأساس نطاقاً محدوداً مقارنة بنطاق عملية التدقيق المنجزة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فإن نطاق عملية المراجعة لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سوف نكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

### الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية".

برايس ووترهاوس كوبرز

14 مايو 2018

دوجلاس أومهوني

سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم 834

دبي، الإمارات العربية المتحدة

برايس ووترهاوس كوبرز (فرع دبي)، رخصة رقم 102451

إعمار سكوير، مبنى رقم 4، الطابق الثامن، ص.ب. 11987، دبي، الإمارات العربية المتحدة

هاتف: +971 (0)4 304 3100، فاكس: +971 (0)4 346 9150، [www.pwc.com/me](http://www.pwc.com/me)

دوجلاس أومهوني وباول سودابي وجاك فاخوري ومحمد البورنو مسجلون في وزارة الاقتصاد في دولة الإمارات كمدققي حسابات مشتغلين

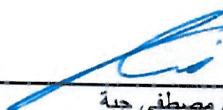
شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

بيان المركز المالي المرحلي الموجز

كما في			
31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018	إيضاح	
درهم (مدققة)	درهم (مراجعة)		
12,685,640	12,127,543	5	الموجودات موجودات غير متداولة ممتلكات ومنشآت ومعدات موجودات غير ملموسة
129,234	121,632		
<u>12,814,874</u>	<u>12,249,175</u>		
5,977,580	6,428,310	6	موجودات متداولة
12,561,569	8,504,307	7	مخزون
1,081,389	1,067,139	8	ذمم مدينة تجارية وأخرى
7,183,247	7,343,843		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
<u>26,803,785</u>	<u>23,343,599</u>		نقد وما في حكمه
<u>39,618,659</u>	<u>35,592,774</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
30,000,000	30,000,000	9	رأس المال والاحتياطيات
5,887,566	5,887,566	10	رأس المال
234,067	234,067	11	احتياطي قانوني
(6,456,442)	(10,819,787)		احتياطي اختياري
<u>29,665,191</u>	<u>25,301,846</u>		خسائر متراكمة
			صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوب غير متداول
<u>3,376,909</u>	<u>2,878,062</u>		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
			مطلوبات متداولة
6,530,852	7,253,647	13	ذمم دائنة تجارية وأخرى
45,707	159,219	8	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
<u>6,576,559</u>	<u>7,412,866</u>		
<u>9,953,468</u>	<u>10,290,928</u>		مجموع المطلوبات
<u>39,618,659</u>	<u>35,592,774</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 14 مايو 2018 ..... ووقعها بالنيابة عن المجلس:

  
السيد/ أحمد صبحي  
نائب المدير المالي

  
السيد/ مصطفى جبة  
المدير العام

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس			
2017	2018	إيضاح	
درهم (مراجعة)	درهم (مراجعة)		
10,106,104	5,904,506		الإيرادات
(9,172,605)	(5,546,228)	14	تكلفة الإيرادات
933,499	358,278		إجمالي الربح
42,907	6,475		إيرادات أخرى
(366,386)	(1,771,757)		مصاريف عمومية وإدارية
(942,145)	(1,243,928)		مصاريف بيع وتوزيع
(332,125)	(2,650,932)		خسارة الفترة
-	-		دخل شامل آخر
(332,125)	(2,650,932)		مجموع الدخل الشامل للفترة
(0.011)	(0.088)	12	خسائر السهم الأساسية والمخفضة

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز

المجموع درهم	أرباح محتجزة درهم	احتياطي اختياري درهم	احتياطي قانوني درهم	رأس المال درهم	إيضاح
37,338,646 (332,125)	1,217,013 (332,125)	234,067 -	5,887,566 -	30,000,000 -	الرصيد في 1 يناير 2017 خسارة الفترة
37,006,521	884,888	234,067	5,887,566	30,000,000	الرصيد في 31 مارس 2017 (مراجع)
29,665,191 (1,712,413)	(6,456,442) (1,712,413)	234,067 -	5,887,566 -	30,000,000 -	2.5 الرصيد في 31 ديسمبر 2018 تأثير تطبيق المعيار الجديد
27,952,778 (2,650,932)	(8,168,855) (2,650,932)	234,067 -	5,887,566 -	30,000,000 -	الرصيد في 1 يناير 2018 خسارة الفترة
25,301,846	(10,819,787)	234,067	5,887,566	30,000,000	الرصيد في 31 مارس 2018 (مراجع)

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

بيان التغيرات في التدفقات النقدية المرحلي الموجز

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2017	2018	
درهم	درهم	
(مراجعة)	(مراجعة)	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
(332,125)	(2,650,932)	خسارة الفترة
		<b>تعديلات لـ:</b>
527,506	613,682	استهلاك
2,281	7,602	إطفاء
(20,000)	(76)	ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(387,809)	67,885	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	(959,524)	مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وأخرى
-	38,665	مخصص المخزون المتقادم وبطء الحركة والمعيب
(210,147)	(2,882,698)	<b>التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل</b>
(264,801)	(566,732)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
		<b>التغيرات في رأس المال العامل:</b>
(2,804,606)	3,304,373	ذمم مدينة تجارية وأخرى
(508,149)	(489,395)	مخزون
(172,812)	14,250	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(1,245,159)	722,795	ذمم دائنة تجارية وأخرى
-	113,512	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(5,205,674)	216,105	<b>صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(397,579)	(56,108)	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
20,000	599	متحصلات من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(107,000)	-	شراء موجودات غير ملموسة
(484,579)	(55,509)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
(5,690,253)	160,596	<b>صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه</b>
15,491,054	7,183,247	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
9,800,801	7,343,843	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

## شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018

### 1 معلومات عامة

تأسست شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع ("الشركة") في عجمان بموجب المرسوم الأميري رقم 13 الصادر عن صاحب السمو حاكم إمارة عجمان بتاريخ 28 مارس 1977. بدأت الشركة عملياتها في 24 مايو 1977. إن الشركة هي شركة مساهمة عامة وأسهمها مدرجة في سوق دبي المالي منذ 17 أبريل 2007. إن العنوان المسجل للشركة هو شارع غلفا، ص.ب. 929، عجمان، الإمارات العربية المتحدة.

إن الشركة هي شركة تابعة مملوكة فعلياً بنسبة 92.7% للشركة الكويتية للأغذية (أمريكانا)، وهي شركة مقرها الكويت ("الشركة الأم"). إن الشركة الأم المطلقة هي شركة أدبتيو آيه دي القابضة ش.ش.و المحدودة ("الشركة الأم المطلقة")، وهي شركة مقرها دبي.

يقع مصنع الشركة في طريق مزيرع، مصفوت، ص.ب. 929، عجمان الإمارات العربية المتحدة. وتتمثل أنشطتها الرئيسية في إنتاج وتعبئة المياه المعدنية وتصنيع وتجارة العصائر وعبوات المواد الغذائية والأغطية البلاستيكية.

### 2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة مبينة أدناه. لقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت خلال السنوات المعروضة، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

#### 1-2 أساس الأعداد

أعدت هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 34، "التقارير المالية المرحلية". كما أدرجت إيضاحات تفسيرية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز والأداء المالي للشركة منذ آخر بيانات مالية سنوية كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017. لا تشمل البيانات المالية المرحلية الموجزة جميع المعلومات المطلوبة للبيانات المالية السنوية الكاملة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وتفسيرات لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية، وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

في 31 مارس 2018، تكبدت الشركة خسارة صافية بمبلغ 2,650,932 درهم (2017: 332,125 درهم) وخسائر متراكمة بمبلغ 10,819,787 درهم (2017: 6,456,442 درهم). أكدت الشركة الأم عزمها على تقديم الدعم المالي المستمر للشركة لتمكينها من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها ومواصلة أعمالها دون تقليص كبير لعملياتها لفترة لا تقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ توقيع هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة. بناءً على ذلك، تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة على أساس مبدأ الاستمرارية.

كما تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

#### 2-2 المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

(أ) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل الشركة

هناك بعض المعايير والتعديلات الجديدة التي قد تم إصدارها وتعتبر سارية المفعول اعتباراً من 1 يناير 2018:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، "الأدوات المالية" (يسري اعتباراً من 1 يناير 2018).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15، "الإيرادات من العقود مع العملاء" (يسري اعتباراً من 1 يناير 2018).

ليس للتعديلات أعلاه أي تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركة.

إن تأثير المعايير أعلاه على البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركة قد تم الإفصاح عنه في الملاحظات 2.4 و 2.5.



## شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 (تابع)

### 2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### 2-2 المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة (تابع)

(ب) المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة لكن غير السارية على السنة المالية التي تبدأ في 1 يناير 2018 والتي لم يتم تطبيقها بشكل مبكر:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16، "الإجراءات" (يسري اعتباراً من 1 يناير 2019).

تقوم الإدارة حالياً بتقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16.

#### 3-2 السياسات المحاسبية

تتفق السياسات المحاسبية المطبقة مع تلك السياسات المطبقة على البيانات المالية كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

#### 4-2 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء"

يضع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 إطاراً شاملاً لتحديد مبلغ وموعد الاعتراف بالإيرادات. كما يحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبي الدولي رقم 18 "الإيرادات" والمعيار المحاسبي الدولي رقم 11 "عقود الإنشاءات" والتفسيرات ذات الصلة.

تبنت الشركة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 باستخدام نهج التحول المعدل بأثر رجعي، مما يعني أنه سيتم الاعتراف بالأثر المتراكم للتبني في الأرباح المحتجزة كما في 1 يناير 2018 ولن يتم إعادة بيان الأرقام المقارنة لعام 2017.

فيما يلي تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 على البيانات المالية الموجزة المرحلية للشركة:

- عوائد البيع – يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 أن يتم الاعتراف بالمقابل المالي المتغير فيما يتعلق بمرتجعات البيع عند الاعتراف بالإيرادات بدلاً من عند ظهور المرتجعات. بعد تبني المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15، يجب على المجموعة الاعتراف بما يلي:
  - أ) إيرادات المنتجات المنقولة بقيمة المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون من حقها.
  - ب) التزام الاسترداد المقابل.
  - ج) الأصل وتعديل مقابل على تكلفة المبيعات لحقها في استرداد المنتجات من عملائها لتسوية التزام الاسترداد.

- الخصومات التدريجية – تقوم المجموعة بتقديم خصومات تدريجية لعملائها، حيث يتم تزويد هؤلاء العملاء بخصومات إضافية لتحقيق المبيعات المستهدفة. تمثل مثل هذه الخصومات المقابل المتغير في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 وسيتم إدراجها في سعر المعاملة فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جداً ألا يحدث عكس كبير في قيمة الإيرادات المتراكمة التي تم الاعتراف بها عندما يتم بعد ذلك حل عدم اليقين المرتبط بالمقابل المتغير.

## شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 (تابع)

### 2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### 4-2 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء" (تابع)

لم ينتج عن التغييرات على السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 أي تأثير مادي على الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة/ حقوق الملكية.

#### 5-2 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية"

في يوليو 2014، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية". يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 بأثر رجعي، مع تاريخ التطبيق المبني اعتباراً من 1 يناير 2018. تمثل متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 تغييراً جوهرياً عن المعيار المحاسبي الدولي رقم 39، "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس". يدخل المعيار الجديد تغييرات جوهرياً على محاسبة الموجودات المالية وبعض جوانب المحاسبة عن المطلوبات المالية.

فيما يلي ملخص التغييرات الأساسية للسياسات المحاسبية للشركة الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9.

يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 ثلاث فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية: مقاسة بالتكلفة المطفأة، وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وبالنسبة للذمم المدينة المالية، يعتمد تصنيف المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الأصل المالي وتدفقاته النقدية التعاقدية. بالنسبة لأدوات حقوق الملكية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 قياس جميع الموجودات بالقيمة العادلة ويقدم خياراً نهائياً لقياس بعض الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدلاً من الربح أو الخسارة.

نُقلت قواعد إلغاء الاعتراف من المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، ولم تخضع لأي تغيير. يتطلب نموذج انخفاض القيمة الجديد الاعتراف بمخصصات انخفاض القيمة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة وليس خسائر الائتمان المنكبة فحسب كما هو الحال ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم 39.

سوف يتم الآن تصنيف جميع الموجودات الأخرى المصنفة سابقاً كقروض وذمم مدينة كموجودات مقاسة بالتكلفة المطفأة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9. لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 أي تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للشركة فيما يتعلق بالمطلوبات المالية.

نتج تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على أساس خسائر الائتمان المتوقعة تأثيراً بمبلغ 1,712,413 درهم على الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة/ حقوق الملكية.

## شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 (تابع)

### 2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### 2-5 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" (تابع)

يلخص الجدول التالي تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 على بيان الدخل الشامل الموجز المرحلي للشركة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018:

المبالغ بدون تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15	تعديلات	كما هو مسجل في 31 مارس 2018 درهم	الإيرادات تكلفة الإيرادات إجمالي الربح إيرادات أخرى مصاريف عمومية وإدارية مصاريف بيع وتوزيع خسارة الفترة
درهم	درهم	درهم	
5,932,296	(27,790)	5,904,506	الإيرادات
(5,546,228)	-	(5,546,228)	تكلفة الإيرادات
386,068	(27,790)	358,278	إجمالي الربح
6,475	-	6,475	إيرادات أخرى
(1,627,580)	(144,177)	(1,771,757)	مصاريف عمومية وإدارية
(1,243,928)	-	(1,243,928)	مصاريف بيع وتوزيع
(2,478,965)	(171,967)	(2,650,932)	خسارة الفترة

#### 6-2 العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل الشركة ضمنها ("العملة الوظيفية"). إن البيانات المالية المرحلية الموجزة معروضة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي")، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

### 3 إدارة المخاطر المالية

#### 1-3 عوامل المخاطر المالية

تتعرض الشركة من خلال أنشطتها لمخاطر مالية متنوعة هي: مخاطر السوق (تشمل مخاطر صرف العملات الأجنبية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بتقييم المخاطر لمواجهة كل خطر من هذه المخاطر. يركز برنامج إدارة المخاطر بصورة عامة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويهدف إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة.

لا تشمل البيانات المالية المرحلية الموجزة على كافة معلومات وإفصاحات إدارة المخاطر المالية اللازمة للبيانات المالية السنوية، وينبغي أن تُقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017. ولم تطرأ أي تغييرات على قسم إدارة المخاطر أو على أي من سياسات إدارة المخاطر منذ نهاية السنة.

#### (أ) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية والأخرى (إيضاح 7) والمبالغ المستحقة من حسابات الأطراف ذات العلاقة (إيضاح 8) والنقد وما في حكمه. تقوم الشركة بتقييم جودة الائتمان لعملائها، أخذة بعين الاعتبار وضعهم المالي وتجربتهم السابقة وعوامل أخرى.

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 (تابع)

3 إدارة المخاطر المالية (تابع)

1-3 عوامل المخاطر المالية (تابع)

(1) مخاطر الائتمان (تابع)

يعرض الجدول أدناه على الصفحة التالية التصنيف الائتماني في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير على أساس تصنيف موديز للعلاقات البنكية الرئيسية:

31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018	التصنيف
درهم (مدققة)	درهم (مراجعة)	
7,018,368	7,011,324	Aa3
96,114	96,114	A3
<u>7,114,482</u>	<u>7,107,438</u>	

بلغت قيمة النقد في الصندوق كما في 31 مارس 2018 مبلغاً وقدره 236,405 درهم (31 ديسمبر 2017: 68,765).

(ب) مخاطر السيولة

تتمثل الإدارة الحكيمة لمخاطر السيولة في الاحتفاظ بأرصدة كافية من النقد والأوراق المالية المتداولة وتوفر التمويل من خلال حجم ملائم من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها والقدرة على تصفية مواقع السوق. ونظراً لطبيعة الأعمال الأساسية للشركة، تهدف الشركة إلى الحفاظ على مرونة عملية التمويل بتوفير قنوات ائتمانية ملتزم بها.

يعرض الجدول الموضح أدناه المطلوبات المالية للشركة التي تستحق جميعها خلال 12 شهراً. إن المبالغ المبينة في الجدول تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة عند الاستحقاق. كما أن الأرصدة المستحقة خلال 12 شهراً تعادل أرصدها الدفترية حيث إن أثر الخصم لا يعتبر كبيراً.

31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018	المطلوبات المالية
درهم (مدققة)	درهم (مراجعة)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
6,530,852	7,253,647	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
45,707	159,219	المجموع
<u>6,576,559</u>	<u>7,412,866</u>	

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 (تابع)

#### 4 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

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

وفي سبيل إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة، فإن الأحكام الهامة التي أبدتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كانت هي نفس الأحكام والمصادر المطبقة في البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 (تابع)

5 معدات ومركبات

المجموع درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز درهم	مركبات درهم	أثاث وتجهيزات درهم	آلات ومعدات درهم	مباني درهم	أرض درهم	التكلفة في 1 يناير 2017 إضافات استبعادات تحويل في 31 ديسمبر 2017 (مدققة) إضافات استبعادات في 31 مارس 2018 (مراجعة)
79,184,809	3,829,809	2,519,368	2,383,593	50,208,067	20,000,972	243,000	
635,586	-	73,890	64,603	497,093	-	-	
(4,087,449)	-	(101,500)	(152,759)	(3,830,030)	(3,160)	-	
(45,040)	(3,829,809)	-	-	3,784,769	-	-	
75,687,906	-	2,491,758	2,295,437	50,659,899	19,997,812	243,000	
56,108	-	-	4,450	51,658	-	-	
(3,590)	-	-	(3,590)	-	-	-	
75,740,424	-	2,491,758	2,296,297	50,711,557	19,997,812	243,000	
64,750,973	-	2,445,769	2,055,178	45,979,075	14,270,951	-	الاستهلاك المتراكم في 1 يناير 2017
2,338,742	-	74,571	129,357	1,689,318	445,496	-	المحتمل للفترة استبعادات
(4,087,449)	-	(101,500)	(152,759)	(3,830,030)	(3,160)	-	في 31 ديسمبر 2017 (مدققة) المحتمل للفترة استبعادات
63,002,266	-	2,418,840	2,031,776	43,838,363	14,713,287	-	في 31 ديسمبر 2017 (مدققة) المحتمل للفترة استبعادات
613,682	-	13,658	32,677	456,301	111,046	-	في 31 مارس 2018 (مراجعة)
(3,067)	-	-	(3,067)	-	-	-	
63,612,881	-	2,432,498	2,061,386	44,294,664	14,824,333	-	
12,127,543	-	59,260	234,911	6,416,893	5,173,479	243,000	صافي القيمة الدفترية في 31 مارس 2018 (مراجعة)
12,685,640	-	72,918	263,661	6,821,536	5,284,525	243,000	في 31 ديسمبر 2017 (مدققة)

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 (تابع)

6 مخزون

31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018	
درهم (مدققة)	درهم (مراجعة)	
2,655,202	2,885,708	مواد خام
2,475,235	2,582,798	قطع غيار
1,093,654	1,244,980	منتجات جاهزة
6,224,091	6,713,486	
(246,511)	(285,176)	مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والمعيب
<u>5,977,580</u>	<u>6,428,310</u>	

7 ذمم مدينة تجارية وأخرى

31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018	
درهم (مدققة)	درهم (مراجعة)	
16,195,613	13,132,820	ذمم مدينة تجارية
(5,394,439)	(7,251,029)	مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
10,801,174	5,881,791	
897,185	1,323,450	دفعات مقدمة لموردين
(202,904)	(811,616)	مخصص الدفعات المقدمة إلى الموردين
11,495,455	6,393,625	
283,782	839,876	مبالغ مدفوعة مقدماً
782,332	782,332	ضمانات مستردة
-	488,474	ذمم مدينة أخرى
<u>12,561,569</u>	<u>8,504,307</u>	

8 أرصدة و معاملات لدى الأطراف ذات العلاقة

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

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 (تابع)

8 أرصدة و معاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(أ) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018	نوع العلاقة	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
درهم (مدققة)	درهم (مراجعة)		
781,389	767,139	شركة تابعة زميلة	الشركة الخليجية للصناعات الغذائية
300,000	300,000	شركة تابعة زميلة	الشركة المصرية للمعلبات - أمريكانا
<u>1,081,389</u>	<u>1,067,139</u>		

31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018	نوع العلاقة	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
درهم (مدققة)	درهم (مراجعة)		
43,814	112,308	الشركة الأم	الشركة الكويتية للأغذية (الأمريكانا) ش.م.ك
1,893	46,911	شركة تابعة زميلة	مجموعة أمريكانا - مصر
<u>45,707</u>	<u>159,219</u>		

(ب) معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

خلال الفترة، أبرمت الشركة المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة حسب الأسعار المتفق عليها بين الأطراف:

31 مارس 2017	31 مارس 2018	نوع العلاقة	
درهم (مراجعة)	درهم (مراجعة)		
193,345	-	شركة تابعة زميلة	الشركة الخليجية للصناعات الغذائية
20,532	14,250		رواتب ومنافع أخرى مُعاد تحميلها
			إعادة تحميل مصاريف عمومية وإدارية
-	39,513	شركة تابعة زميلة	الشركة الكويتية للأغذية (الأمريكانا) ش.م.ك
-	37,569		رواتب ومنافع أخرى مُعاد تحميلها
			بيع البضائع
-	110,415	شركة تابعة زميلة	الشركة الكويتية للأغذية (أمريكانا) - المقر الرئيسي شركة تابعة زميلة
			مصاريف عمومية وإدارية مُعاد تحميلها



## شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 (تابع)

### 8 أرصدة و معاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ج) كبار موظفي الإدارة

31 مارس 2017	31 مارس 2018
درهم	درهم
(مراجعة)	(مراجعة)
179,522	39,513
(524,506)	-
<u>(344,984)</u>	<u>39,513</u>

تتألف تعويضات كبار موظفي الإدارة من:  
رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين  
مكافآت نهاية الخدمة

### 9 رأس المال

في 18 أبريل 2016، تمت زيادة رأس مال الشركة المدفوع من 25,000,000 درهم إلى 30,000,000 درهم عن طريق توزيع أسهم منحة بنسبة 20% من رأس المال والرصيد المتبقي من الاحتياطي الاختياري.

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به 40 مليون درهم. ويبلغ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل 30 مليون درهم ويتألف من 30 مليون سهم بقيمة اسمية قدرها 1 درهم لكل سهم (31 مارس 2017: 30 مليون سهم بقيمة اسمية قدرها 1 درهم لكل سهم). وكافة الأسهم نقدية.

### 10 احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية لدولة الإمارات العربية المتحدة، يتم تحويل 10% من ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني حتى يصل إلى نسبة 50% من رأس المال.

يمكن للمساهمين أن يقرروا إيقاف هذه التحويلات السنوية عندما يساوي هذا الاحتياطي نصف رأس المال. وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

### 11 احتياطي اختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يحدد مجلس الإدارة نسبة صافي الربح التي سيتم تحويلها إلى الاحتياطي الاختياري. يمكن إيقاف التحويل بموجب قرار يصدر عن الجمعية العمومية العادية للشركة على النحو المقترح من قبل مجلس الإدارة. ولا يوجد أي قيود على التوزيعات من الاحتياطي الاختياري.

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 (تابع)

12 خسارة السهم الواحد

31 مارس 2017	31 مارس 2018	
درهم	درهم	
(مراجعة)	(مراجعة)	
(332,125)	(2,650,932)	خسارة الفترة
30,000,000	30,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض احتساب الربحية الأساسية
(0.11)	(0.088)	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم الواحد

تحتسب الخسائر المخفضة على السهم بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، وذلك لاحتساب تحويل كافة الأسهم العادية المحتمل تخفيضها. لم يكن لدى الشركة أي أسهم عادية مخفضة بتاريخ 31 مارس 2018. ولذلك، فإن الخسائر المخفضة على السهم تساوي الخسائر الأساسية على السهم.

13 ذمم دائنة تجارية وأخرى

31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018	
درهم	درهم	
(مدققة)	(مراجعة)	
2,380,063	2,832,428	ذمم دائنة تجارية
3,687,529	3,824,253	مستحقات
441,926	536,196	مخصصات
21,334	60,770	ذمم دائنة أخرى
6,530,852	7,253,647	

14 تكلفة المبيعات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
31 مارس 2017	31 مارس 2018	
درهم	درهم	
(مراجعة)	(مراجعة)	
7,017,789	3,435,178	تكاليف بيع سلع
1,158,458	1,033,173	تكاليف موظفين
496,358	577,878	استهلاك
500,000	499,999	حكومة عجمان - رسوم امتياز*
9,172,605	5,546,228	

\*وفقاً للخطاب المؤرخ في 8 فبراير 2013 والمستلم من ديوان حاكم عجمان، وافقت حكومة عجمان على استلام مبلغ 2,000,000 درهم كرسوم امتياز سنوية لاستخدام المصادر الطبيعية من من أرض ساهمت بها الحكومة لفترة ثلاث سنوات اعتباراً من 1 يناير 2013 وحتى 31 ديسمبر 2015. تم تمديد اتفاقية رسوم الامتياز أعلاه حتى 31 ديسمبر 2018.

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 (تابع)

15 إيرادات أخرى

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
31 مارس 2017	31 مارس 2018	
درهم (مراجعة)	درهم (مراجعة)	
20,000	76	ربح من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات أخرى
22,907	6,399	
<u>42,907</u>	<u>6,475</u>	

16 الأدوات المالية

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

31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018	
درهم (مدققة)	درهم (مراجعة)	
1,081,389	1,067,139	الموجودات المالية مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 8) ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة للموردين والمبالغ المدفوعة مقدماً والودائع) (إيضاح 7) نقد وما في حكمه
8,885,857	5,881,791	
<u>7,183,247</u>	<u>7,343,843</u>	
<u>17,353,397</u>	<u>14,292,773</u>	

31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018	
درهم (مدققة)	درهم (مراجعة)	
45,707	159,219	المطلوبات المالية مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 8) ذمم دائنة تجارية وأخرى (إيضاح 13)
6,530,852	7,253,647	
<u>6,576,559</u>	<u>7,412,866</u>	

17 مطلوبات طارئة والتزامات

31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018	
درهم (مدققة)	درهم (مراجعة)	
300,000	300,000	خطاب ضمان

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 (تابع)

## 18 معلومات القطاعات

عند تحديد القطاعات التشغيلية لدى الشركة، فقد أخذت الإدارة بعين الاعتبار المعلومات المالية المتضمنة في التقارير الداخلية المراجعة والمستخدمه من قبل مجلس الإدارة في تقييم الأداء وفي تحديد توزيعات الموارد. وقد استنتجت الإدارة أنه لدى الشركة قطاع تشغيلي واحد، هو إنتاج وتعبئة المياه المعدنية والعصائر والمشروبات الغازية وعبوات المواد الغذائية والأغطية البلاستيكية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

## 19 إعادة ترتيب الأرقام المقارنة

لقد أعيد تصنيف الأرقام المقارنة لتتوافق مع تصنيف الفترة الحالية. وليس لإعادة التصنيف أي أثر على نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 أو صافي موجودات الشركة. وأثر إعادة التصنيف مبين في الجدول أدناه:

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2017			
قبل إعادة التصنيف درهم	إعادة التصنيف درهم	بعد إعادة التصنيف درهم	
10,106,085	19	10,106,104	المبيعات
(8,672,590)	(500,015)	(9,172,605)	تكلفة المبيعات
558,515	(558,515)	-	مخصص أنتفى الغرض منه
(924,900)	558,514	(366,386)	مصاريف عمومية وإدارية
(942,142)	(3)	(942,145)	مصاريف بيع وتوزيع
(500,000)	500,000	-	خصص رسوم الامتياز لحكومة عجمان
(375,032)	-	(375,032)	صافي التأثير على بيان الدخل