

شركة غلغا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

شركة غلغا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

رقم الصفحة

1	تقرير مجلس الإدارة
6-2	تقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية
7	بيان المركز المالي
8	بيان الدخل الشامل
9	بيان التغيرات في حقوق الملكية
10	بيان التدفقات النقدية
26 - 11	إيضاحات حول البيانات المالية

بسم الله الرحمن الرحيم
تقرير مجلس الإدارة
عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017

حضرات السادة المساهمين الكرام،

يتشرف مجلس الإدارة ان يتقدم لحضراتكم بتقريره السنوي متضمنا ما أنجزته الشركة خلال السنة المالية 31 ديسمبر 2017 وكذلك الميزانية في 31 ديسمبر 2017 والحسابات الختامية وتقرير السادة مراجعي الحسابات، وقبل ان نستعرض على حضراتكم نتائج الشركة نود أن نعرض عليكم ما يلي:

المبيعات

بلغت كمية المبيعات خلال عام 2017: 6 مليون كرتونة مقارنة بـ 5.9 مليون كرتونة خلال عام 2016.

كما بلغت قيمة صافي المبيعات 39.3 مليون درهم خلال عام 2017 مقارنة بـ 42.1 مليون درهم عام 2016 ويرجع ذلك الى انخفاض في متوسط سعر البيع.

تكلفة المبيعات

بلغت نسبة تكلفة المبيعات 91% لعام 2017 مقارنة بـ 79% خلال عام 2016 بينما زادت مصاريف البيع والتسويق بنسبة 43%.

نتائج اعمال الشركة

حققت الشركة خسائر قدرها 6.4 مليون درهم خلال عام 2017 مقارنة بأرباح قدرها 1.3 مليون درهم خلال عام 2016 وذلك بعد خصم أعباء حقوق امتياز حكومة عجمان البالغة 2 مليون درهم.

كما يطيب لمجلس الإدارة أن يعرب عن عظيم شكره وتقديره لصاحب السمو الشيخ حميد بن راشد النعيمي عضو المجلس الأعلى حاكم امارة عجمان على دعمه ومساندته الدائمة للشركة.

كذلك يقدم مجلس الإدارة شكره الى جميع العاملين بالشركة على الجهود التي يبذلونها لتحقيق أهداف الشركة.

عن/ مجلس الإدارة

سيف راشد حمير عين
رئيس مجلس الإدارة

٢٧ مارس ٢٠١٨

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

رأينا

برأينا، تعبر البيانات المالية بشكلٍ عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي لشركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع ("الشركة") كما في 31 ديسمبر 2017 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

نطاق التدقيق

- تشمل البيانات المالية للشركة ما يلي:
- بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2017.
 - بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
 - بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
 - بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
 - إيضاحات حول البيانات المالية وتشمل ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

اساس الرأي

لقد أجرينا تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. ويتم إيضاح مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير بمزيد من التفصيل ضمن فقرة مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المدرجة ضمن تقريرنا.

نعتمد أن إثباتات التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس مناسب للرأي الذي نبديه بناءً على عملية التدقيق.

الاستقلالية

إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للقواعد الأخلاقية للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولي للمحاسبين والمتطلبات الأخلاقية التي تتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة. وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات والقواعد.

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

- مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية.

في إطار تصميم تدقيقنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية. وعلى وجه الخصوص، أخذنا بالاعتبار الأحكام الذاتية التي وضعتها الإدارة، ومنها ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي انطوت على وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. وكما هو الحال في كل من عمليات التدقيق لدينا، تطرقنا أيضاً إلى مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، بما في ذلك بين أمور أخرى، النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر وجود أخطاء جوهرية بسبب الاحتيال.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع (تابع)

التقرير حول تدقيق البيانات المالية (تابع)

منهجنا في التدقيق (تابع)

لقد قمنا بتصميم نطاق عملية التدقيق بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من تقديم رأي حول البيانات المالية ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل الشركة، والإجراءات والضوابط المحاسبية، وقطاع العمل لدى الشركة.

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، في تقديرنا المهني، كانت أكثر الأمور أهمية أثناء تدقيقنا على البيانات المالية للسنة الحالية. وقد تم التطرق إلى هذه الأمور في سياق تدقيقنا على البيانات المالية ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي

أمر التدقيق الرئيسي

مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

- تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تنفيذ ما يلي إلى جانب أمور أخرى:
- طبقنا تقرير فترات الاستحقاق للذمم المدينة التجارية مع ميزان المراجعة.
- فحصنا موثوقية تقرير فترات الاستحقاق للعميل الذي يستخدم لتقييم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.
- راجعنا افتراضات وأحكام الإدارة بشأن ديون كل عميل.
- ناقشنا إمكانية التحصيل مع الإدارة والحصول على دعم إضافي وتأييد لاختبار ما إذا كان مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مناسب في نهاية السنة.
- قيمنا مدى ملاءمة مخصص الحسابات المشكوك في تحصيلها بصورة عامة في ضوء التوضيحات المستلمة وأعمال التدقيق المنفذة.
- قيمنا مدى ملاءمة الإفصاحات في الإيضاح 7 من البيانات المالية.

كما في 31 ديسمبر 2017، كان لدى الشركة رصيد حسابات مدينة بقيمة 16,195,613 درهم ومخصص انخفاض قيمة الحسابات المشكوك في تحصيلها ضدها بقيمة 5,394,439 درهم. قامت الإدارة بإجراء تقييم لإمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية للشركة لتحديد أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة. يعتبر هذا التقييم أحد أمور التدقيق الرئيسية لأنه يتطلب تقديراً هاماً في تحديد الديون المشكوك في تحصيلها والتعديلات الجوهرية المحتملة الناتجة عنها والتي قد تؤثر على المركز المالي للشركة والنتائج المدرجة. كان الدليل على احتمال الحاجة لرصد مخصص انخفاض قيمة رصيد الذمم المدينة التجارية إما الصعوبة الكبيرة في تحصيل دين عميل معين و/أو الإخفاق المتكرر أو المستمر من العملاء في سداد الدفعات بموجب شروط انتمائهم. ونتيجة للتقييم الذي تم إجراؤه، سجلت الإدارة مخصص انخفاض في القيمة بمبلغ 2,564,635 درهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع (تابع)

التقرير حول تدقيق البيانات المالية (تابع)

المعلومات الأخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى تقرير مجلس الإدارة الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات والتقرير السنوي الذي من المتوقع إتاحتها لنا بعد ذلك التاريخ (ولكنها لا تشمل البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات بشأنها).

إن رأينا حول البيانات المالية لا يتطرق إلى المعلومات الأخرى، ولا ولن نبدي أي تأكيد عليها بأي صورة كانت.

وفيما يتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة سلفاً، وفي سبيل ذلك فإننا ننظر في ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بصورة جوهرية مع البيانات المالية أو مع المعلومات التي توصلنا إليها أثناء التدقيق، أو ما إذا كانت تبدو أنها تتضمن أخطاء جوهرية بصورة أو بأخرى.

إذا توصلنا - بناءً على العمل الذي نكون قد قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون ببيان هذه الحقائق في تقريرنا. ليس لدينا شيء للإبلاغ عنه في هذا الشأن.

إذا توصلنا، عند قراءة التقرير السنوي للمجموعة، إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون بإبلاغ هذا الأمر إلى القائمين على الحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وكذلك إعدادها طبقاً للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (2) لسنة 2015، وعن تلك الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لكي تتمكن من إعداد بيانات مالية خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

وعند إعداد البيانات المالية، فإن الإدارة تعد مسؤولة عن تقييم مدى قدرة الشركة على الاستمرار في عملها التجاري والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بهذه الاستمرارية، وكذا استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كانت الإدارة تعزم تصفية الشركة أو وقف أنشطتها أو لم يكن لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

يتحمل القائمون على الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع (تابع)

التقرير حول تدقيق البيانات المالية (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يشمل رأينا. يعد التأكيد المعقول مستوياً عالياً من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً على أن عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري إن وجد. ويمكن أن تنشأ الأخطاء من الاحتيايل أو الخطأ، وتعتبر جوهرياً إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر تلك الأخطاء، إفراداً أو إجمالاً، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية.

وفي إطار عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونتبع مبدأ الشك المهني طوال أعمال التدقيق. كما أننا نلتزم بالتالي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن الاحتيايل أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تلائم تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهرياً ناتجة عن الاحتيايل يعد أكبر من الخطر الناجم عن الخطأ، حيث أن الاحتيايل قد ينطوي على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - تكوين فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات الإدارة.
 - معرفة مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها تحديداً ما إذا كان هناك عدم يقين مادي يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيان المالي، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن الاستنتاجات التي نتوصل لها تتوقف على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع الشركة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.
 - تقييم العرض الشامل للبيانات المالية ونسقتها ومحتوياتها، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة على النحو الذي يضمن العرض العادل.
- كما نتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق المقرر ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة نحدد في الرقابة الداخلية أثناء تدقيقنا.
- نقدم أيضاً للقائمين على الحوكمة بياناً بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أننا نبذلهم بجميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، وسبل الحماية منها إن لزم الأمر.
- ومن بين الأمور المنقولة للقائمين على الحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية قصوى أثناء التدقيق على البيانات المالية للسنة الحالية والتي تمثل بدورها أمور التدقيق الرئيسية، ثم ندرجها في تقرير مدقق الحسابات باستثناء ما تحظر النظم أو التشريعات الإفصاح عنه للرأي العام أو إذا قررنا - في حالات نادرة للغاية - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا إذا كنا نتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يترك تداعيات سلبية تفوق المزايا التي ستعود على الصالح العام من جراء هذا الإفصاح.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع (تابع)

التقرير حول تدقيق البيانات المالية (تابع)

أمر أخرى

لقد تم تدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 بواسطة مدقق حسابات آخر إذ أعرب في تقريره المؤرخ في 29 يناير 2017 عن رأي غير معدل حول تلك البيانات المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

إضافة إلى ذلك ووفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (2) لسنة 2015، نفيديكم بما يلي:

- (1) أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.
- (2) أن البيانات المالية قد أعدت من كافة النواحي الجوهرية وفقاً للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (2) لسنة 2015.
- (3) أن الشركة قد احتفظت بدفاتر محاسبية سليمة.
- (4) أن المعلومات المالية التي يتضمنها تقرير أعضاء مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للشركة.
- (5) أن الشركة لم تقم بشراء أي أسهم أو الاستثمار فيها خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.
- (6) أن الإيضاح رقم (8) من البيانات المالية يبين المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي بموجبها أبرمت هذه المعاملات.
- (7) أنه بناءً على المعلومات المقدمة لنا لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن الشركة قد خالفت خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 أيًا من الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (2) لسنة 2015، أو أحكام نظامها الأساسي بشكلٍ يمكن أن يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في 31 ديسمبر 2017.

برابيس ووتر هاوس كوبرز
27 مارس 2018




محمد البورنو
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم 946
دبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

بيان المركز المالي

كما في 31 ديسمبر		إيضاح	الموجودات
2016	2017		
درهم	درهم		
14,433,836	12,685,640	5	موجودات غير متداولة
-	129,234		ممتلكات ومنشآت ومعدات
14,433,836	12,814,874		موجودات غير ملموسة
6,211,443	5,977,580	6	موجودات متداولة
14,482,614	12,561,569	7	مخزون
461,054	1,081,389	8	نم مدينة تجارية وأخرى
15,491,054	7,183,247	9	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
36,646,165	26,803,785		نقد وما في حكمه
51,080,001	39,618,659		مجموع الموجودات
30,000,000	30,000,000	10	حقوق الملكية والمطلوبات
5,887,566	5,887,566	11	حقوق الملكية
234,067	234,067	12	رأس المال والاحتياطيات
1,217,013	(6,456,442)		رأس المال
37,338,646	29,665,191		احتياطي قانوني
			احتياطي اختياري
			(خسائر متراكمة) / أرباح محتجزة
			مجموع حقوق الملكية
5,424,234	3,376,909	15	المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
			مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
8,018,399	6,530,852	16	مطلوبات متداولة
298,722	45,707	8	نم دائنة تجارية وأخرى
8,317,121	6,576,559		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
13,741,355	9,953,468		مجموع المطلوبات
51,080,001	39,618,659		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 27 مارس 2017 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

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		إيضاح	
2016	2017		
درهم	درهم		
42,058,416	39,358,498	17	المبيعات
(33,596,415)	(35,992,314)	18	تكلفة المبيعات
8,462,001	3,366,184		إجمالي الربح
823,810	1,119,839	22	إيرادات أخرى
(4,731,260)	(6,391,439)	19	مصاريف عمومية وإدارية
(3,202,314)	(4,568,039)	20	مصاريف بيع وتوزيع
1,352,237	(6,473,455)		(خسارة) / ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الأخر
1,352,237	(6,473,455)		إجمالي الدخل الشامل للسنة
0.0470	(0.2158)	14	(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية

المجموع درهم	أرباح محتجزة / (خسائر متراكمة) درهم	احتياطي اختياري درهم	احتياطي قانوني درهم	رأس المال درهم	
35,986,409	4,466,130	767,937	5,752,342	25,000,000	الرصيد في 1 يناير 2016
-	(4,466,130)	(533,870)	-	5,000,000	الزيادة في رأس المال
1,352,237	1,352,237	-	-	-	ربح السنة
-	(135,224)	-	135,224	-	تحويل إلى الاحتياطي القانوني
37,338,646	1,217,013	234,067	5,887,566	30,000,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2016
(1,200,000)	(1,200,000)	-	-	-	توزيعات أرباح مُعلنة (إيضاح 13)
(6,473,455)	(6,473,455)	-	-	-	خسارة السنة
29,665,191	(6,456,442)	234,067	5,887,566	30,000,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2017

شركة غلغا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية

السنة المنتهية في 31 ديسمبر			
2016	2017	إيضاح	
درهم	درهم		
1,352,237	(6,473,455)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي (خسارة) / ربح السنة
			تعديلات لـ:
2,085,783	2,338,742	5	استهلاك
-	22,806		إطفاء
(63,226)	-	6	عكس مخصص مخزون بطيء الحركة
(778,407)	2,767,539	7	مخصص / (عكس) الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وأخرى
(7,119)	(520,000)	22	ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
788,407	(190,793)	15	(عكس) / مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
			التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل ومكافآت
3,377,675	(2,055,161)		نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(3,325,075)	(1,823,343)	15	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
			التغيرات في رأس المال العامل:
(1,688,227)	(846,494)		ذمم مدينة تجارية وأخرى
(149,635)	233,863		مخزون
(115,623)	(653,524)		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة، صافية من تحويل مخصص
(620,106)	(1,480,257)		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
81,370	(253,015)		ذمم دائنة تجارية وأخرى
(2,439,621)	(6,877,931)		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(4,563,225)	(635,586)	5	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
9,700	520,000	5	متحصلات من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	(107,000)		شراء موجودات غير ملموسة
(4,553,525)	(222,586)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(51,675)	(1,207,290)	13	توزيعات أرباح مدفوعة
(7,044,821)	(8,307,807)		صافي النقص في الأرصدة النقدية والبنكية
22,535,875	15,491,054		النقد وما في حكمه في بداية السنة
15,491,054	7,183,247	9	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			معاملة غير نقدية
-	(33,189)	15	تحويل مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

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 منذ 17 أبريل 2007 وأسهمها مدرجة في سوق دبي المالي. 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.م.و المحدودة ("الشركة الأم المطلقة")، وهي شركة مقرها دبي.

يقع مصنع الشركة في طريق مزيرع، مصفوت، ص.ب. 929، عجمان الإمارات العربية المتحدة. وتتمثل أنشطة الشركة 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 مبينة أدناه. لقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت خلال السنوات المعروضة، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

1-2 أساس الإعداد

أعدت البيانات المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة على الشركات التي تقوم بإعداد تقاريرها المالية وفق المعايير الدولية للتقارير المالية ووفق معايير قانون الإمارات العربية المتحدة. تمثلت البيانات المالية للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. وقد أعدت البيانات المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية.

إن إعداد البيانات المالية بالتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية يقتضي استخدام تقديرات محاسبية أساسية محددة، كما يقتضي من الإدارة إبداء رأيها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يتم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة عالية من إبداء الرأي أو التعقيد أو المجالات التي تعد فيها الافتراضات والتقديرات أساسية للبيانات المالية في الإيضاح رقم 4.

(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 2017:

- المعيار المحاسبي الدولي رقم 7، "بيان التدفقات النقدية" (تعديل).
- المعيار المحاسبي الدولي رقم 12، "ضرائب الدخل" (تعديل).

ليس للتعديلات أعلاه أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

(ب) المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة لكن غير السارية على السنة المالية التي تبدأ في 1 يناير 2017 والتي لم يتم تطبيقها بشكل مبكر:

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

قامت الإدارة بمراجعة أصولها ومطلوباتها المالية واستملت بتعديل تقييم أثر المعيار الدولي للتقارير المالية 9. لا تتوقع الإدارة أن تؤثر التوجيهات الجديدة على تصنيف وقياس الأصول المالية. إن يكون هناك أي تأثير على محاسبة المجموعة للمطلوبات المالية، حيث أن المتطلبات الجديدة تؤثر فقط على محاسبة المطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وليس لدى المجموعة أي التزامات من هذا القبيل. تم تحويل قواعد عدم التحقق من معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: الاعتراف والقياس ولم يتم تغييرها. يتطلب نموذج انخفاض القيمة الجديد الاعتراف بمخصصات انخفاض القيمة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة بدلاً من خسائر الائتمان المتكبدة فقط كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي 39. وينطبق على الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة، وأصول العقود بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 15 الإيرادات من العقود مع العملاء، ومستحقات الإيجار، والتزامات القروض وبعض عقود الضمان المالي. كما يقدم المعيار الجديد متطلبات الإفصاح والتغييرات في العرض التقديمي. من المتوقع أن يؤدي هذا إلى تغيير طبيعة ومدى إفصاحات المجموعة عن أدواتها المالية خاصة في عام اعتماد المعيار الجديد

سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 محل معيار المحاسبة الدولي 18 الذي يغطي عقود السلع والخدمات ومعيار المحاسبة الدولي رقم 11 الذي يغطي عقود البناء. يعتمد المعيار الجديد على مبدأ الاعتراف بالإيرادات عند تحويل السيطرة على السلعة أو تقديم الخدمة إلى العميل. المعيار يسمح بالتطبيق إما بأثر رجعي كامل أو نهج بأثر رجعي معدلة لاعتماده. قامت الإدارة بتقييم تأثير تطبيق المعيار الجديد باستخدام عينة تمثيلية من العقود لكل وحدة أعمال وحددت المجالات التالية التي قد تؤثر على توقيت وكمية الإيرادات المعترف بها في البيانات المالية المجمعة للمجموعة:

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة لكن غير السارية على السنة المالية التي تبدأ في 1 يناير 2017 والتي لم يتم تطبيقها بشكل مبكر (تابع)

- التأثير المحتمل على توقيت تحقق الإيرادات من أجل الاعتبار المتغير المتعلق بعائدات المبيعات والحسومات التدريجية.
- إعادة تصنيف بعض المدفوعات إلى العملاء من النفقات إلى خصم الإيرادات.

تقوم الدارة حالياً بتقييم الأثر الكمي للبنود سالفة الذكر على إيراداتها المعترف بها والمستحقات التعاقدية في تاريخ الانتقال.

الإدارة حالياً بصدد تقييم أثر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 على البيانات المالية المجمعة للمجموعة، حيث تم تقييم المعايير والتعديلات والتفسيرات الأخرى من قبل الإدارة وليس من المتوقع أن يكون لها أثر جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2-2 تحويل العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات الناشئة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات أو عمليات التقييم عند إعادة قياس البنود. كما يتم احتساب أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة، في بيان الدخل الشامل.

3-2 تقارير القطاعات

يتم إعداد التقارير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتفق مع طريقة رفع التقارير الداخلية إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية. وقد تم تحديد المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية على أنه مدير عام الشركة الذي يقع على عاتقه تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية واتخاذ القرارات الاستراتيجية.

4-2 الموجودات المالية

1-4-2 التصنيف

تصنف الشركة الموجودات المالية كقروض وضم مدينة. يعتمد التصنيف على الغرض الذي تم من أجله شراء الموجودات المالية. تقوم الإدارة بتحديد التصنيف للموجودات المالية عند الاعتراف المبني بالموجودات.

قروض وضم مدينة

القروض والضم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة لها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشطة. يتم إدراج القروض والضم المدينة تحت بند موجودات متداولة، باستثناء تلك التي لها فترات استحقاق تزيد عن 12 شهراً بعد نهاية فترة التقرير حيث يتم تصنيفها كموجودات غير متداولة. تتكون القروض والضم المدينة الخاصة بالشركة من ضم مدينة تجارية وأخرى (إيضاح 7) ونقد وما في حكمه (إيضاح 9)، ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 8) كما في بيان المركز المالي.

يتم بيان مدى تعرض الشركة للمخاطر المرتبطة بامتلاك هذه الأدوات المالية في الإيضاح 3-1. كما يتم عرض بيان تفصيلي حول تصنيف الأدوات المالية في الإيضاح 23 من البيانات المالية.

2-4-2 الاعتراف والقياس

تحتسب المشتريات والمبيعات الاعتيادية للموجودات المالية بتاريخ المتاجرة - وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل. يتم تسجيل الاستثمارات مبنياً بالقيمة العادلة زائدة تكاليف المعاملة لجميع الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يلغى تسجيل الموجودات المالية عند انقضاء الحقوق في قبض التنفقات النقدية من الاستثمارات أو تحويلها مع قيام الشركة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية فعلياً. تدرج القروض والضم المدينة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

ونظراً لعدم وجود تقديرات موثوقة للقيمة العادلة، فقد احتسبت الإدارة هذه الموجودات المالية المتاحة للبيع بسعر التكلفة مستفيدة من الإعفاء المنصوص عليه في المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 عندما يتعذر تقييم احتمالات التقديرات المختلفة بصورة موثوقة.

شركة غلغا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

4-2 الموجودات المالية (تابع)

3-4-2 الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة في نهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرض الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية للانخفاض في القيمة. لا يُعتبر أن الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية قد تعرض أو تعرضت للانخفاض في القيمة وتم تكبد خسائر الانخفاض في القيمة إلا إذا توفر دليل موضوعي على وقوع الانخفاض في القيمة نتيجة لحدث واحد أو أكثر يحصل بعد الاعتراف المبني بالأصل ("حدث خسارة") ويكون لذلك الحدث (أو تلك الأحداث) أثرٌ على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية بشكلٍ يمكن تقديره على نحوٍ موثوق به.

قد يشمل الدليل على الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على مواجهة المدين أو مجموعة من المدينين لصعوبات مالية كبيرة أو العجز عن السداد أو التأخر في سداد الفوائد أو الدفعات الأصلية أو احتمالية دخول المدين في إجراءات إفلاس أو إعادة هيكلة مالية من أي نوع أو عندما تشير البيانات الجديرة بالملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغييرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية المقترنة بحالات التخلف عن السداد.

يقاس مقدار الخسارة على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتم تكبدها) مخصومة وفقاً لمعدل الفائدة الأصلي الفعلي للأصل المالي. يتم خفض القيمة الدفترية للأصل والاعتراف بمبلغ الخسارة في بيان الدخل الشامل.

إذا نقص مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة في أي فترة لاحقة، وكان بالإمكان ربط هذا النقص موضوعياً بحدث يحصل بعد أن يتم احتساب خسارة الانخفاض في القيمة (مثل تحسن التقييم الائتماني للمدين)، فإن عكس خسارة الانخفاض في القيمة المحتسبة سابقاً يتم إدراجه ضمن الربح أو الخسارة في بيان الدخل الشامل.

5-2 المطلوبات المالية

تشمل المطلوبات المالية على الذمم الدائنة التجارية والأخرى (إيضاح 16) والمبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 8) في بيان المركز المالي. يتم الاعتراف بهذه المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويلغى الاعتراف بالمطلوبات المالية عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد أو الوفاء به أو إلغائه.

6-2 مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وبيان صافي القيمة في بيان المركز المالي المجمع عند وجود حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة المبالغ المحتسبة ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو بيع الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

7-2 ممتلكات ومعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بسعر التكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تشمل التكلفة التاريخية على النفقات المنسوبة مباشرة إلى اقتناء البنود. لا تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو احتسابها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى الشركة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبنود ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكلٍ موثوق به. يُلغى الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم تحميل كافة تكاليف أعمال التصليح والصيانة الأخرى على بيان الدخل الشامل خلال السنة المالية التي يتم تكبدها فيها.

الأرض لا تُستهلك. يُحتسب الاستهلاك على الموجودات الأخرى باستخدام طريقة القسط الثابت بمعدلات تُحتسب لخفض تكلفة الموجودات وصولاً إلى قيمها التقديرية المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة، وذلك على النحو التالي:

عدد السنوات

20

7 - 5

5-4

5-3

مبانٍ

الات ومعدات

أثاث وتجهيزات

مركبات

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

7-2 ممتلكات ومعدات (تابع)

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات، وتعديلها عند الضرورة، بتاريخ كل تقرير. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته التقديرية القابلة للاسترداد، يتم خفضها مباشرة إلى القيمة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة الاستبعاد بمقارنة العوائد مع القيمة الدفترية، ويتم احتسابها ضمن بند "إيرادات أخرى" في بيان الدخل الشامل.

تظهر الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة وتشمل الممتلكات والمعدات التي يجري تطويرها لاستخدامها مستقبلاً. وعندما تكون جاهزة للاستخدام، يتم تحويلها إلى الفئة الملائمة ويُحتسب الاستهلاك عليها وفقاً لسياسة الشركة.

8-2 موجودات غير ملموسة

برمجيات حاسوب

تتم رسمة برمجيات الحاسوب بالتكلفة فقط عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية. تشمل التكلفة على سعر الشراء بالإضافة إلى أي نفقات منسوبة بشكل مباشر.

عندما تكون القيمة الدفترية لأصل غير ملموس أكبر من قيمته التقديرية القابلة للاسترداد، يتم خفضها مباشرة إلى قيمته التقديرية القابلة للاسترداد ويتم مراجعتها في نهاية كل فترة تقرير لتحرى احتمال عكس خسارة الانخفاض في القيمة.

يتم إطفاء برمجيات الحاسوب على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة بفترة 5 سنوات.

9-2 الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة الموجودات الخاضعة للإطفاء للتحرى عن حدوث انخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم احتساب خسارة انخفاض في القيمة بمقدار المبلغ الذي نقل به القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الممكن استردادها. والقيمة الممكن استردادها هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات في أدنى المستويات التي يوجد لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل (وحدات توليد النقد). تتم مراجعة الموجودات غير المالية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لاحتمال عكس انخفاض القيمة بتاريخ كل تقرير.

10-2 مخزون

يُدرج المخزون بسعر التكلفة أو بصافي القيمة البيعية، أيهما أقل. تُحدّد تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح، وتشمل النفقات المتكبدة في الاستحواذ على المخزون وإحضاره إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة. إن صافي القيمة البيعية تمثل سعر البيع التقديري في سياق العمل الاعتيادي ناقصاً مصاريف البيع المتغيرة المعمول بها.

11-2 ذمم مدينة تجارية

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير البضائع المباعة أو الخدمات المقدمة في سياق العمل الاعتيادي. فإذا كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم المدينة في غضون سنة واحدة أو أقل، يتم تصنيفها كموجودات متداولة، وخلافاً لذلك يتم عرضها كموجودات غير متداولة. تحتسب الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

12-2 نقد وما في حكمه

في بيان التدفقات النقدية يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والأرصدة في الحسابات الحالية والودائع لأجل بفترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل.

13-2 رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية.

14-2 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم رصد مخصص للالتزام المقدر بمستحقات الموظفين من الإجازات السنوية وتذاكر السفر نتيجة للخدمات المقدمة من قبل الموظفين المستحقين حتى نهاية فترة التقرير.

يتم رصد مخصص لكامل قيمة مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين المؤهلين وفقاً لقوانين العمل بدولة الإمارات العربية المتحدة المطبقة على الشركة، عن فترات خدمتهم حتى نهاية فترة التقرير. يتم بيان المستحقات الخاصة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر ضمن المطلوبات المتداولة، بينما يتم بيان المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة ضمن المطلوبات غير المتداولة.

15-2 ذمم دائنة تجارية وأخرى

الذمم الدائنة التجارية والأخرى هي عبارة عن التزامات بسداد مستحقات الموردين ومنافع الموظفين وغيرها من المستحقات. تصنف الذمم الدائنة الأخرى كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وخلافاً لذلك يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. إن المطلوبات المالية المدرجة في الذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى يتم تسجيلها مبدئياً بالقيمة العادلة ولاحقاً بالتكلفة المضافة.

16-2 الإيرادات

تتكون الإيرادات من القيمة العادلة للثمن المقبوض أو المدين من بيع البضائع والخدمات خلال سياق العمل الاعتيادي لأنشطة الشركة. تُدرج الإيرادات صافية من المرتجعات والخصومات وبعد استبعاد المبيعات بين كيانات الشركة. تسجل الشركة الإيرادات عندما يكون بالإمكان قياس قيمة الإيرادات بشكل موثوق، ويكون من المرجح أن تتدفق إلى الشركة فوائد اقتصادية مستقبلية، وعند استيفاء معايير محددة لكل من أنشطة الشركة كما هو مبين أدناه. لا يعتبر مبلغ الإيرادات قابلاً للقياس بشكل موثوق إلا بعد تسوية كافة الالتزامات المحتملة المرتبطة بعملية البيع.

بيع سلع

تقاس الإيرادات الناتجة من بيع السلع في سياق العمل الاعتيادي بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، بعد خصم المرتجعات والخصومات التجارية وخصومات الجملة، ويتم تسجيل الإيرادات عند نقل ملكية السلع.

17-2 عقود الإيجار

إن عقود الإيجار التي لا يتم تحويل جزء كبير من مخاطر ومزايا الملكية المتعلقة بها إلى الشركة بصفته المستأجر يتم تصنيفها على أنها عقود إيجار تشغيلية. ويتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية (صافية من أي حوافز مستلمة من المؤجر) على بيان الدخل الشامل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

18-2 ربحية السهم الواحد

تقوم الشركة بعرض بيانات ربحية الأسهم الأساسية لأسهمها العادية. تُحتسب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الأرباح/ (الخسائر) المنسوبة لحملة الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. أما ربحية السهم المخفضة فتحتسب بتعديل المتوسط المرجح لعدد أسهم حقوق الملكية القائمة لبيان آثار تحويل كافة الأسهم العادية المخفضة المحتملة. لا يتوفر لدى الشركة أي أسهم عادية مخفضة محتملة.

19-2 توزيعات أرباح

تُحتسب الأرباح الموزعة على مساهمي الشركة في البيانات المالية في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل مساهمي الشركة.

3 إدارة المخاطر المالية

1-3 عوامل المخاطر المالية

تعرض الشركة من خلال أنشطتها لمخاطر مالية متنوعة هي: مخاطر السوق (تشمل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بتقييم المخاطر لمواجهة كل خطر من هذه المخاطر. ويركز 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.

(أ) مخاطر السوق

(1) مخاطر صرف العملة الأجنبية

لا تواجه الشركة أي تعرض هام لمخاطر صرف العملات الأجنبية حيث إن غالبية معاملاتها مقومة بالدرهم الإماراتي.

(2) مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر الأسعار في تقلب قيمة الأداة المالية تبعاً للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت هذه التغيرات بسبب عوامل مرتبطة بالأداة نفسها أو بالجهة المصدرة لها أو بعوامل أخرى لها تأثير على كافة الأدوات المتداولة في السوق. إن الشركة لا تواجه تعرضاً لمخاطر الأسعار.

(3) مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في معدلات أسعار الفائدة في السوق. لا تواجه الشركة أي تعرض لمخاطر أسعار الفائدة كما في 31 ديسمبر 2017 حيث أنها لا تمتلك أي موجودات أو مطلوبات هامة محملة بفائدة.

(ب) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان بالأساس من "الزخم المدينة التجارية والأخرى" (إيضاح 7) و"المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة" (إيضاح 8) و"النقد وما في حكمه" (إيضاح 9). لدى الشركة سياسات للحد من تعرضها لمخاطر الائتمان. ويتمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في القيمة الدفترية للموجودات المالية في تاريخ بيان المركز المالي.

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

3 إدارة المخاطر المالية (تابع)

1-3 عوامل المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان المتعلقة بالأدوات المالية والودائع النقدية

تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان على الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية الأخرى باستثمار الأموال الفائضة لدى الأطراف المقابلة المعتمدين والموثوقين فقط وتحديد سقف ائتمانية لكل طرف مقابل. تقتصر الودائع البنكية والودائع لأجل على الودائع لدى مؤسسات مالية تتمتع بجدارة ائتمانية مرتفعة. يعرض الجدول التالي تحليلاً للأرصدة النقدية والبنكية وفقاً لدرجة التصنيف الائتماني بنهاية فترة التقرير بناءً على تصنيف وكالة موديز أو ما يعادله للعلاقات البنكية الرئيسية:

2016 درهم	2017 درهم	نقد وما في حكمه
-	7,018,368	Aa3
99,114	96,114	A3
15,391,940	-	A2
15,491,054	7,114,482	

النقد وما في حكمه المبين في الجدول السابق لا يشمل النقد في الصندوق بقيمة 68,765 درهم (2016: لا شيء درهم).

(ج) مخاطر السيولة

تتطوي الإدارة الحكيمة لمخاطر السيولة على الاحتفاظ بما يكفي من النقد والأوراق المالية المتداولة، وتوفير التمويل من خلال قدر كاف من التسهيلات الائتمانية الملزمة، والقدرة على تصفية مراكز السوق. ونظراً للطبيعة الحيوية لأعمال الشركة، فإن الشركة تهدف إلى الحفاظ على مرونة عملية التمويل بتوفير القنوتات الائتمانية الملزمة. يحلل الجدول التالي المطلوبات المالية للشركة إلى مجموعات استحقاق ذات صلة على أساس الفترة المتبقية من تاريخ بيان المركز المالي حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. وتمثل المبالغ المعروضة في الجدول التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة، بما في ذلك الفوائد عند الاقتضاء.

خلال سنة واحدة درهم	31 ديسمبر 2017 نم دائنة تجارية وأخرى مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
6,530,852	
45,707	
6,576,559	
8,018,399	31 ديسمبر 2016 نم دائنة تجارية وأخرى مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
298,722	
8,317,121	

2-3 إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في حماية قدرتها على الاستمرار كمنشأة عاملة بهدف توفير العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والمحافظة على هيكل رأس المال الأمثل الذي يعمل على خفض تكلفة رأس المال.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

3 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

2-3 إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

وبهدف المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة أن تقوم بتعديل قيمة توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال إليهم أو إصدار أسهم جديدة أو بيع موجودات لخفض الدين. وتقوم الشركة، تمشياً مع الشركات الأخرى في قطاع العمل، بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. لا تطبق نسبة المديونية على الشركة حيث لم يكن لديها أي ديون قائمة.

4 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه البيانات المالية 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.

1-4 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

تقوم الشركة بوضع تقديرات وافتراسات تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما تتوافق التقديرات المحاسبية الناتجة، بطبيعة الحال، مع النتائج الفعلية ذات الصلة.

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

يتم تقدير المبلغ القابل للتحصيل من الذمم المدينة التجارية عندما يتعذر تحصيل إجمالي الذمم المدينة. ولجميع المبالغ، التي تكون متأخرة السداد، يُجرى التقدير على أساس منفرد. ويتم تطبيق المخصص وفقاً لطول فترة التأخر عن السداد استناداً إلى الأداء التاريخي. ويتم الإفصاح عن مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية في الإيضاح 7.

شركة غنفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

5 ممتلكات ومنشآت ومعدات

المجموع	أصول رأسمالية قيد الإيجار	مركبات	أثاث وتجهيزات	آلات ومعدات	مباني	أرض	التكلفة
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
75,713,154	-	2,519,368	3,439,433	49,598,831	19,912,522	243,000	في 1 يناير 2016
4,563,225	3,829,809	-	22,680	609,236	101,500	-	إضافات خلال السنة
(1,091,570)	-	-	(1,078,520)	-	(13,050)	-	استبدادات خلال السنة
79,184,809	3,829,809	2,519,368	2,383,593	50,208,067	20,000,972	243,000	في 31 ديسمبر 2016
635,586	-	73,890	64,603	497,093	-	-	إضافات خلال السنة
(4,087,449)	-	(101,500)	(152,759)	(3,830,030)	(3,160)	-	استبدادات خلال السنة
(45,040)	(3,829,809)	-	-	3,784,769	-	-	تحويلات
75,687,906	-	2,491,758	2,295,437	50,659,899	19,997,812	243,000	في 31 ديسمبر 2017
63,754,179	-	2,380,969	3,001,962	44,549,326	13,821,922	-	الاستهلاك المتراكم
2,085,783	-	64,800	131,736	1,429,749	459,498	-	في 1 يناير 2016
(1,088,989)	-	-	(1,078,520)	-	(10,469)	-	المحتمل للسنة
64,750,973	-	2,445,769	2,055,178	45,979,075	14,270,951	-	استبدادات خلال السنة
2,338,742	-	74,571	129,357	1,689,318	445,496	-	في 31 ديسمبر 2016
(4,087,449)	-	(101,500)	(152,759)	(3,830,030)	(3,160)	-	المحتمل للسنة
63,002,266	-	2,418,840	2,031,776	43,838,363	14,713,287	-	استبدادات خلال السنة
12,685,640	-	72,918	263,661	6,821,536	5,284,525	243,000	في 31 ديسمبر 2017
14,433,836	3,829,809	73,599	328,415	4,228,992	5,730,021	243,000	في 31 ديسمبر 2016

تتكون معظم الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز من آلات ومعدات التي يجري تجهيزها للاستخدام الداخلي.

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

5 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تابع)

تخصيص الاستهلاك		
2016	2017	
درهم	درهم	
1,970,826	2,202,412	تكلفة مبيعات (إيضاح 18)
89,450	110,419	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 19)
25,507	25,911	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح 20)
2,085,783	2,338,742	

6 مخزون

مخصص مخزون بطيء الحركة		
2016	2017	
درهم	درهم	
3,079,928	2,655,202	مواد خام
2,330,848	2,475,235	قطع غيار
1,047,178	1,093,654	منتجات جاهزة
6,457,954	6,224,091	
(246,511)	(246,511)	
6,211,443	5,977,580	

بلغت تكلفة المخزون المحتسبة كمصروف والمدرجة ضمن بند تكلفة المبيعات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 مبلغاً وقدره 27,151,435 درهم (31 ديسمبر 2016: 24,432,177 درهم).

فيما يلي الحركة في مخصص الشركة عن الانخفاض في قيمة المخزون:

مخصص مخزون بطيء الحركة		
2016	2017	
درهم	درهم	
309,737	246,511	في بداية السنة
(63,226)	-	مخصص / (عكس) للسنة
246,511	246,511	في نهاية السنة

7 ذمم مدينة تجارية وأخرى

ذمم مدينة تجارية		
2016	2017	
درهم	درهم	
16,196,093	16,195,613	ذمم مدينة تجارية
(2,829,804)	(5,394,439)	مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
13,366,289	10,801,174	
94,069	897,185	دفعات مقدمة للموردين
-	(202,904)	مخصص الدفعات المقدمة للموردين
94,069	694,281	
737,832	782,332	ودائع
284,424	283,782	مبالغ مدفوعة مقدماً
14,482,614	12,561,569	

الحركات في مخصص الشركة للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية كالتالي:

مخصص الذمم المدينة التجارية		
2016	2017	
درهم	درهم	
3,608,211	2,829,804	في بداية السنة
(778,407)	2,564,635	مخصص / (عكس) للسنة
2,829,804	5,394,439	في نهاية السنة

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

7 ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

في 31 ديسمبر 2017، بلغت أرصدة 38 عميلاً 10,801,174 درهم (2016: 13,366,289 درهم) تمثل ما نسبته 67% (2016: 83%) من الذمم المدينة التجارية. تعتقد الإدارة أن الذمم المدينة المتعلقة بهؤلاء العملاء قابلة للاسترداد بالكامل بسبب الوضع الائتماني والسمعة الجيدة للعملاء والنمط التاريخي للسداد.

كما في 31 ديسمبر 2017، كانت هناك ذمم مدينة تجارية بقيمة 5,034,269 درهم (2016: 5,329,434 درهم) ضمن فترة الائتمان المطبقة البالغة 90 يوماً، وبالتالي تعتبر عاملة بشكل كامل.

كما في 31 ديسمبر 2017، كانت هناك ذمم مدينة تجارية بقيمة 4,512,100 درهم (2016: 7,918,883 درهم) تأخر سدادها ولكنها لم تتعرض للانخفاض في القيمة. إن الإدارة واثقة من إمكانية تحصيل هذا الرصيد.

كما في 31 ديسمبر 2017، كانت هناك ذمم مدينة تجارية بقيمة 6,649,244 درهم (2016: 2,947,776 درهم) تعرضت لانخفاض في قيمتها بشكل جزئي وتم رصد مخصص لها. بلغت قيمة المخصص 5,394,439 درهم (2016: 2,829,804 درهم).

لا تشمل الفئات الأخرى ضمن الذمم المدينة التجارية والأخرى على موجودات تعرضت لانخفاض في قيمتها.

جميع الذمم المدينة التجارية مقومة بالدرهم الإماراتي أو بعملات مربوطة بالدرهم.

يتمثل حد التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير في القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الذمم المدينة. ولا تحتفظ الشركة بأي رهن كضمان.

8 معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وكبار موظفي الإدارة والشركات الزميلة والمشروع المشترك وأعضاء مجلس الإدارة والشركات بما ذلك الشركات التي يسيطر عليها المساهمون 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.

(أ) معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

خلال السنة، أبرمت الشركة المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة حسب الأسعار المتفق عليها بين الأطراف.

2016 درهم	2017 درهم	نوع العلاقة	
457,105	396,562	شركة تابعة زميلة	الشركة الخليجية للصناعات الغذائية
356,711	22,984		رواتب ومنافع أخرى مُعاد تحميلها إعادة تحميل مصاريف عمومية وإدارية
-	300,000	شركة تابعة زميلة	الشركة المصرية للمعلبات - أمريكانا بيع الات
176,853	1,893	شركة تابعة زميلة	الشركة الكويتية للأغذية (الأمريكانا) ش.م.ك إعادة تحميل مصاريف عمومية وإدارية

(ب) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

كانت الأرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة بنهاية السنة على النحو التالي:

2016 درهم	2017 درهم	نوع العلاقة	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
461,054	781,389	شركة تابعة زميلة	الشركة الخليجية للصناعات الغذائية
-	300,000	شركة تابعة زميلة	الشركة المصرية للمعلبات - أمريكانا
461,054	1,081,389		

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

8 معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ج) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

2016	2017	نوع العلاقة	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
درهم	درهم		
296,968	43,814	الشركة الأم	الشركة الكويتية للأغذية (الأمريكانا) - الكويت
-	1,893	شركة تابعة زميلة	الشركة الكويتية للأغذية (الأمريكانا) - المكتب الرئيسي
1,754	-	شركة تابعة زميلة	مجموعة أمريكانا- مصر
298,722	45,707		

(د) كبار موظفي الإدارة

2016	2017	
درهم	درهم	
534,000	543,333	تتألف تعويضات كبار موظفي الإدارة من:
305,511	-	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين
839,511	543,333	مكافآت نهاية الخدمة

9 نقد وما في حكمه

2016	2017	
درهم	درهم	
-	68,765	نقد في الصندوق
7,799,249	1,257,360	ودائع تحت الطلب
7,691,805	5,857,122	نقد لدى البنك
15,491,054	7,183,247	

تستحق الودائع تحت الطلب معدل فائدة سنوي بنسبة 0.05% (2016: 0.05%) من بنوك محلية.

10 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 ديسمبر 2016: 30 مليون سهم بقيمة اسمية قدرها 1 درهم لكل سهم). وكافة الأسهم نقدية.

11 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.

12 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 غلغا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

13 توزيعات الأرباح

خلال السنة، أعلنت الشركة عن أرباح بقيمة 0.04 درهم للسهم ما يعادل 1,200,000 درهم وقامت بتوزيعها. استندت الشركة أرباحها المحتجزة نتيجة لتوزيعات الأرباح المعلنة خلال السنة. عقدت الجمعية العمومية العادية للمساهمين بتاريخ 25 أبريل 2017، واعتمدت البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 وأقرت بالإجماع دفع توزيعات الأرباح.

14 (خسارة) / ربحية السهم الواحد

2016	2017	
درهم	درهم	
1,352,237	(6,473,455)	(خسارة) / ربح الفترة
28,750,000	30,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض احتساب الربحية الأساسية
0.0470	(0.2158)	(الخسارة) / الربحية الأساسية والمخفضة للسهم الواحد

تحتسب (الخسارة) / الربحية المخفضة على السهم بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، وذلك لاحتساب تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة. لم يكن لدى الشركة أي أسهم عادية بتاريخ 31 ديسمبر 2017 و31 ديسمبر 2016. ولذلك، فإن (الخسارة) / الربحية على السهم تساوي (الخسارة) / الربحية الأساسية على السهم.

15 مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

2016	2017	إيضاح	
درهم	درهم		
7,960,902	5,424,234		الرصيد في بداية السنة
788,407	(190,793)	21	(عكس) / تحميل السنة
-	(33,189)		تحويلات
(3,325,075)	(1,823,343)		مدفوعات خلال السنة
5,424,234	3,376,909		الرصيد في نهاية السنة

وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم 19، فقد قامت الإدارة بتقدير القيمة الحالية لالتزاماتها كما في 31 ديسمبر 2017، باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة، فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين بموجب قوانين العمل المعمول بها. وبموجب هذه الطريقة، فقد تم إجراء تقييم لفترة الخدمة المتوقعة للموظفين لدى الشركة وللراتب الأساسي المتوقع بتاريخ ترك الخدمة. وقد افترضت الإدارة متوسط تكاليف زيادة / ترقيية بنسبة 2% (2016: 2%). وقد تم خصم الالتزام المتوقع بتاريخ ترك الخدمة إلى صافي قيمته الحالية باستخدام معدل خصم يبلغ 3.03% (2016: 2.52%).

16 نمم دائنة تجارية وأخرى

2016	2017	
درهم	درهم	
2,354,682	2,380,063	نمم دائنة تجارية
4,502,029	3,687,529	مستحقات
473,418	441,926	مستحقات منافع الموظفين
688,270	21,334	نمم دائنة أخرى
8,018,399	6,530,852	

17 مبيعات

2016	2017	
درهم	درهم	
46,034,978	45,300,722	مبيعات
(3,976,562)	(5,942,224)	حسومات تجارية
42,058,416	39,358,498	

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

18 تكلفة المبيعات

2016 درهم	2017 درهم	إيضاح	
24,432,177	27,151,435	6	بضائع مبيعة
5,256,638	4,638,467	21	تكاليف موظفين
1,970,826	2,202,412	5	استهلاك
2,000,000	2,000,000		حكومة عجمان - رسوم امتياز*
(63,226)	-	6	مخصص المواد الخام المتقدمة
33,596,415	35,992,314		

* 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 الشركة لفترة ثلاث سنوات اعتباراً من 1 يناير 2013 وحتى 31 ديسمبر 2015. تم تمديد اتفاقية رسوم الامتياز أعلاه حتى 31 ديسمبر 2017.

19 مصاريف عمومية وإدارية

2016 درهم	2017 درهم	
(778,407)	2,767,539	مخصص / (عكس) الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
3,569,145	2,146,094	تكاليف موظفين (إيضاح 21)
266,441	321,088	ترفيه
263,328	313,167	إصلاحات وصيانة ومرافق
445,281	312,282	مصاريف مهنية وقانونية
258,732	155,909	مصاريف إقليمية
89,450	110,419	استهلاك (إيضاح 5)
617,290	264,941	أخرى
4,731,260	6,391,439	

20 مصاريف بيع وتوزيع

2016 درهم	2017 درهم	
2,393,200	3,496,398	تكاليف موظفين (إيضاح 21)
170,814	461,805	مصاريف مركبات
464,829	276,549	إعلانات
25,507	48,717	استهلاك وإطفاء
147,964	284,570	أخرى
3,202,314	4,568,039	

21 تكاليف موظفين

2016 درهم	2017 درهم	
7,065,577	7,698,440	رواتب وأجور
3,364,999	2,773,312	منافع أخرى
788,407	(190,793)	مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح 15)
11,218,983	10,280,959	

المدرجة ضمن:

5,256,638	4,638,467	تكلفة مبيعات (إيضاح 18)
3,569,145	2,146,094	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 19)
2,393,200	3,496,398	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح 20)
11,218,983	10,280,959	

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

22 إيرادات أخرى

2016 درهم	2017 درهم	
7,119	520,000	ربح من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
816,691	599,839	أخرى
823,810	1,119,839	

23 الأدوات المالية

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

2016 درهم	2017 درهم	
461,054	1,081,389	الموجودات المالية
		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 8)
14,104,121	11,583,506	نعم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة للموردين والمبالغ المدفوعة مقدماً) (إيضاح 7)
15,491,054	7,183,247	نقد وما في حكمه (إيضاح 9)
30,056,229	19,848,142	

2016 درهم	2017 درهم	
298,722	45,707	المطلوبات المالية
		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 8)
8,018,399	6,530,852	نعم دائنة تجارية وأخرى (إيضاح 16)
8,317,121	6,576,559	

24 مطلوبات طارئة والتزامات

2016 درهم	2017 درهم	
300,000	300,000	خطابات ضمان

25 معلومات القطاعات

عند تحديد القطاعات التشغيلية لدى الشركة، فقد أخذت الإدارة بعين الاعتبار المعلومات المالية المتضمنة في التقارير الداخلية المراجعة والمستخدمة 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.

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

26 إعادة ترتيب الأرقام المقارنة

لقد أعيد تصنيف الأرقام المقارنة لتتوافق مع تصنيف الفترة الحالية. وليس لإعادة التصنيف أي أثر على نتائج السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 أو صافي موجودات الشركة. وأثر هذا التصنيف مبين في الجدول أدناه:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016			
بعد إعادة التصنيف درهم	إعادة التصنيف درهم	قبل إعادة التصنيف درهم	
42,058,416	(2,786,341)	44,844,757	المبيعات
(33,596,415)	(1,936,771)	(31,659,644)	تكلفة المبيعات
-	(841,633)	841,633	مخصص انتفى الغرض منه
(4,731,260)	778,901	(5,510,161)	مصاريف عمومية وإدارية
(3,202,314)	2,785,844	(5,988,158)	مصاريف بيع وتوزيع
-	2,000,000	(2,000,000)	مخصص رسوم الامتياز لحكومة عجمان
528,427	-	528,427	صافي الأثر على أرباح السنة