

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

البيانات المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١١
مع تقرير مراقب الحسابات المستقل

التاريخ : ٨ يناير ٢٠١٢

بسم الله الرحمن الرحيم

**تقرير مجلس الإدارة
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١١/١٢/٣١**

حضرات السادة المساهمين الكرام،
يتشرف مجلس الإدارة ان يتقدم لحضراتكم بتقريره السنوي متضمنا ما أنجزته الشركة خلال السنة المالية ٢٠١١ وكذلك الميزانية في ٢٠١١/١٢/٣١ 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 ٢٠١١ : ٦,٠٧ مليون كرتونة مقارنة بـ ٦,٧٤ مليون كرتونة خلال عام ٢٠١٠ ويرجع ذلك تركيز إدارة الشركة علي المنتجات ذات هامش الربحية الاعلي مما يتمشى مع استراتيجية الشركة .
كما بلغت قيمة صافي المبيعات عام ٢٠١١ : ٥٠,٢٠ مليون درهم مقارنة بـ ٥١,٨٨ مليون درهم عام ٢٠١٠ ويرجع ذلك الى إنخفاض كمية المبيعات عن العام الماضي.

علي الرغم من إنخفاض صافي المبيعات بـ ٣,٢% فقط إلا ان إدارة الشركة نجحت في تخفيض مصروفات البيع و التسويق عام ٢٠١١ : ٤,٩٥ مليون درهم مقارنة بـ ٧,٠٢ مليون درهم خلال عام ٢٠١٠ بنسبة إنخفاض ٢٩% مما عمل علي زيادة الربحية لمبيعات الشركة.

تكلفة المبيعات :

علي الرغم من زيادة اسعار المواد الخام بشكل ملحوظ خلال عام ٢٠١١ إلا أن إدارة الشركة نجحت في قصر الزيادة في نسبة تكلفة المبيعات الى صافي المبيعات على ٢,٧% فقط وذلك نتيجة الوفورات المحققة من الانتاج .

نتائج اعمال الشركة :

حققت الشركة ارباح قدرها ٣,١٦ مليون درهم خلال عام ٢٠١١ مقارنة باريح قدرها ٢,٩٢ مليون درهم خلال عام ٢٠١٠ ، وذلك بعد خصم أعباء (حقوق الامتياز) . ويرجع ذلك الى زيادة ربحية المبيعات .

كما يطيب لمجلس الاداره أن يعرب عن عظيم شكره وتقديره لصاحب السمو الشيخ حميد بن راشد النعيمي عضو المجلس الاعلى حاكم اماره عجمان على دعمه ومساندته الدائمة للشركة.
كذلك يقدم مجلس الاداره شكره الى جميع العاملين بالشركة على الجهود التي يبذلونها لتحقيق أهداف الشركة.

عن/ مجلس الإدارة

سيف راشد حمريين
رئيس مجلس الإدارة

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

البيانات المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١١
مع تقرير مراقب الحسابات المستقل

المحتويات

تقرير مراقب الحسابات المستقل

بيان

أ

ب

ج

د

بيان المركز المالي

بيان الدخل الشامل

بيان التغيرات في حقوق المساهمين

بيان التدفقات النقدية

صفحة

١٣ - ١

إيضاحات حول البيانات المالية

السادة / المساهمين المحترمين
شركة غلغا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

تقرير عن البيانات المالية

لقد دققنا البيانات المالية لشركة غلغا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية - شركة مساهمة عامة والتي تتضمن المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وكذلك بيان الدخل الشامل، التغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وكذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفصيلية الأخرى.

مسئولية إدارة الشركة عن البيانات المالية

إن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية كما هي مطبقة بدولة الإمارات العربية المتحدة هي من مسؤولية إدارة الشركة. إن هذه المسؤولية تتضمن تصميم وتطبيق والاحتفاظ بنظام رقابة داخلي يتعلق بإعداد البيانات المالية وعرضها بشكل عادل بحيث تكون خالية من أية أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن اختبار وتطبيق السياسات المحاسبية المناسبة وإعداد التقديرات المحاسبية المعقولة وفقاً للظروف المحيطة.

مسئولية مراقبي الحسابات

وأن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية استناداً إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد قمنا بالتدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن هذه المعايير تتطلب منا الالتزام بمتطلبات المهنة الأخلاقية وتخطيط وأداء أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية لا تحتوي على أخطاء مادية.

إن أعمال التدقيق تتطلب تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تدقيق على المبالغ والإيضاحات الواردة في البيانات المالية. إن تلك الإجراءات تعتمد على الحكم المهني لمراقبي الحسابات بما في ذلك تقييم خطر وجود أخطاء مادية في البيانات المالية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ في سبيل تقييم تلك الأخطار فإن مراقب الحسابات يأخذ في عين الاعتبار الرقابة الداخلية المرتبطة بإعداد البيانات المالية وعرضها بشكل عادل وذلك بهدف تصميم إجراءات التدقيق الملائمة، وليس بغرض إبداء رأي فعالية نظم الرقابة الداخلية المطبقة بالشركة. إن أعمال التدقيق تتضمن أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي أعدتها الإدارة بالإضافة إلى تقييم العرض الشامل للبيانات المالية.

باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس معقول يمكننا من إبداء رأينا على البيانات المالية.

الرأي

برأينا أن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي المادية المركز المالي لشركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية - شركة مساهمة عامة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية آنذاك وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية كما هي مطبقة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

المتطلبات القانونية والأمور التنظيمية الأخرى

برأينا كذلك أن الشركة تمسك بحسابات منتظمة وأن الجرد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأننا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، وأن البيانات المالية تتضمن ما نص قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٨٤ والتعديلات اللاحقة له والنظام الأساسي للشركة على وجوب إثباته فيها، وأنه في حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال الفترة مخالقات لأحكام قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٨٤ والتعديلات اللاحقة له، والنظام الأساسي للشركة بشكل يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو في مركزها المالي.



حكمت أحمد مخيمر FCCA

ترخيص رقم: ٣٥٥

رودل الشرق الأوسط

محاسبون قانونيون

٨ يناير ٢٠١٢

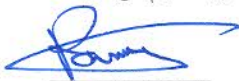
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي"

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠١١ | إيضاح | |
|-------------------|-------------------|-------|--|
| | | | الموجودات |
| | | | موجودات متداولة |
| ٥,٩٢٨,٨٢٥ | ٢,٦٤٩,٤٨١ | ٥ | النقد والنقد المعادل |
| ١١,٠٢٣,٠٠٦ | ١١,٥٠٩,٩٧٨ | ٦ | ذمم مدينة تجارية |
| ٧,٤٩٢,٥٣٢ | ١٠,٠٦٥,٩٢٦ | ٧ | بضاعة |
| ٤,٢٤٣,٧٥٧ | ٤,٣٥٨,٩٩٥ | ٨ | أرصدة مدينة أخرى |
| ٢,٣٢٧,١٥٦ | ٦,٠٤٠,٤١٣ | ٩ | ذمم أطراف ذات علاقة مدينة |
| ٣١,٠١٥,٢٧٦ | ٣٤,٦٢٤,٧٩٣ | | مجموع الموجودات المتداولة |
| | | | موجودات غير متداولة |
| ٢٢,٦٤٣,٤٧٤ | ٢٠,٧٢٦,٨٤٩ | ١٠ | ممتلكات، آلات ومكانن |
| ٥٤٤,٠٣٢ | ٧٨٤,٨٣٢ | | تأمينات مستردة |
| ٢٣,١٨٧,٥٠٦ | ٢١,٥١١,٦٨١ | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| ٥٤,٢٠٢,٧٨٢ | ٥٦,١٣٦,٤٧٤ | | مجموع الموجودات |
| | | | المطلوبات وحقوق المساهمين |
| | | | مطلوبات متداولة |
| ٤,٠٣٥,٢٧٢ | ٣,٢٩٤,٥٧١ | | ذمم دائنة تجارية |
| ٢,٠٠٠,٠٠٠ | ٢,٠٠٠,٠٠٠ | ١١ | قروض قصيرة الأجل |
| ٦,١٤٦,١٢٨ | ٦,٩٣٢,٩٠١ | ١٢ | أرصدة دائنة أخرى ومخصصات |
| ١٧٦,١٣٥ | ١٧٥,٧٩٥ | | أرباح موزعة مستحقة الدفع |
| ٢,١٣٨,٧٨٤ | ٢,٤٣٧,٥٣٤ | ٩ | ذمم أطراف ذات علاقة دائنة |
| ١٤,٤٩٦,٣١٩ | ١٤,٨٤٠,٨٠١ | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| | | | مطلوبات غير متداولة |
| ٣,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١١ | قروض طويلة الأجل |
| ٣,٩٩١,٦٢٣ | ٤,٤٢١,٨٧٨ | | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ٦,٩٩١,٦٢٣ | ٥,٤٢١,٨٧٨ | | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| | | | حقوق المساهمين |
| ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١٣ | رأس المال المدفوع |
| ٣,٨٠٠,١٨٦ | ٤,١١٦,٠٨٢ | ١٤ | إحتياطي قانوني |
| ٧٦٧,٩٣٧ | ٧٦٧,٩٣٧ | ١٥ | إحتياطي إختياري |
| ٣,١٤٦,٧١٧ | ٥,٩٨٩,٧٧٦ | | أرباح مرحلة |
| ٣٢,٧١٤,٨٤٠ | ٣٥,٨٧٣,٧٩٥ | | مجموع حقوق المساهمين |
| ٥٤,٢٠٢,٧٨٢ | ٥٦,١٣٦,٤٧٤ | | مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين |

لقد تمت الموافقة على البيانات المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٨ يناير ٢٠١٢ و وقعت بالنيابة عنهم من قبل:


رامزي إبراهيم
المدير المالي


عادل فهمي
المدير أنعام

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية

شركة مساهمة عامة

عجمان - الإمارات العربية المتحدة

بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي"

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠١١ | إيضاح |
|--|--|--|
| ٥٥,٤٩٠,٣٨٧ (٣,٦١٤,٩٧٦) | ٥١,٩٩٦,٣٢٩ (١,٧٩٨,٨٣٠) | المبيعات خصم على المبيعات |
| ٥١,٨٧٥,٤١١ (٣٧,٦٦٢,٨٢١) | ٥٠,١٩٧,٤٩٩ (٣٧,٧٦٢,٨١٨) | صافي المبيعات تكلفة المبيعات |
| ١٤,٢١٢,٥٩٠ | ١٢,٤٣٤,٦٨١ | مجمّل الربح |
| ١,٢٢١,٦٣١ | ٨٧١,٢٤١ | ١٦ إيرادات أخرى |
| ١٥,٤٣٤,٢٢١ | ١٣,٣٠٥,٩٢٢ | مجموع الإيرادات |
| ٧,٠٢١,٧١٨ ٣,٧٠٨,٥٩٤ ٢٧٩,٧٢٨ ١,٥٠٠,٠٠٠ | ٤,٩٥٣,٠٥٥ ٣,٥٩٢,٩٧٨ ١٠٠,٩٣٤ ١,٥٠٠,٠٠٠ | ١٧ المصاريف والأعباء الأخرى مصاريف بيع وتسويق مصاريف إدارية وعمومية مصاريف تمويل بدل إمتياز لحكومة عجمان |
| (١٢,٥١٠,٠٤٠) | (١٠,١٤٦,٩٦٧) | مجموع المصاريف والأعباء الأخرى |
| ٢,٩٢٤,١٨١ | ٣,١٥٨,٩٥٥ | صافي ربح السنة |
| ٠,١٢ | ٠,١٣ | ١٨ ربحية السهم |

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية"

بيان ج

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

بيان التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي"

| المجموع | أرباح مرحلة | إحتياطي إختياري | إحتياطي قانوني | رأس المال المدفوع | |
|------------|-------------|-----------------|----------------|-------------------|-------------------------------|
| ٢٩,٧٩٠,٦٥٩ | ٥١٤,٩٥٤ | ٧٦٧,٩٣٧ | ٣,٥٠٧,٧٦٨ | ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٠ |
| ٢,٩٢٤,١٨١ | ٢,٩٢٤,١٨١ | - | - | - | صافي ربح السنة |
| - | (٢٩٢,٤١٨) | - | ٢٩٢,٤١٨ | - | المحول إلى الإحتياطي القانوني |
| ٣٢,٧١٤,٨٤٠ | ٣,١٤٦,٧١٧ | ٧٦٧,٩٣٧ | ٣,٨٠٠,١٨٦ | ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ |
| ٣,١٥٨,٩٥٥ | ٣,١٥٨,٩٥٥ | - | - | - | صافي ربح السنة |
| - | (٣١٥,٨٩٦) | - | ٣١٥,٨٩٦ | - | المحول إلى الإحتياطي القانوني |
| ٣٥,٨٧٣,٧٩٥ | ٥,٩٨٩,٧٧٦ | ٧٦٧,٩٣٧ | ٤,١١٦,٠٨٢ | ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ |

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية"

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
"جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي"

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠١١ | |
|-------------------|-------------------|---|
| | | التدفقات النقدية من عمليات التشغيل |
| ٢,٩٢٤,١٨١ | ٣,١٥٨,٩٥٥ | صافي ربح السنة |
| | | تعديلات غير نقدية: |
| ٤,٧٦٧,٢٠٢ | ٤,٥٩٢,٣٧٠ | استهلاكات |
| (٦٠,٦٢٢) | (٨٧,٨٨٣) | أرباح بيع أصول ثابتة |
| ٨٣٢,٤٣٣ | ٥٧٦,٩٦٨ | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| (١٤٧,٤٦٢) | (١٤٦,٧١٢) | دفعات لمكافأة نهاية الخدمة للعاملين |
| (٣,١٣٢,١٥٤) | (٣,٣٧٠,٣٣٢) | صافي التغير في بنود رأس المال العامل |
| ٥,١٨٣,٥٧٨ | ٤,٧٢٣,٣٦٦ | التدفقات النقدية من عمليات التشغيل |
| | | التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار |
| (١,٣٤٣,٤٨٨) | (٢,٦٧٦,٨١٢) | شراء ممتلكات، آلات ومكان |
| ٨٥,٩٤٣ | ٨٨,٩٥٠ | العائد من بيع أصول ثابتة |
| (١,٢٥٧,٥٤٥) | (٢,٥٨٧,٨٦٢) | التدفقات النقدية (المستخدمة في) عمليات الاستثمار |
| | | التدفقات النقدية من عمليات التمويل |
| (٢,٠٠٠,٠٠٠) | (٢,٠٠٠,٠٠٠) | تسديدات القروض البنكية |
| (٥٨١) | (٣٤٠) | دفعات الأرباح الموزعة |
| ٩٠,٨٢٤ | (٣,٤١٤,٥٠٧) | ذمم أطراف ذات علاقة |
| (١,٩٠٩,٧٥٧) | (٥,٤١٤,٨٤٧) | التدفقات النقدية (المستخدمة في) عمليات التمويل |
| ٢,٠١٦,٢٧٦ | (٣,٢٧٩,٣٤٤) | (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل |
| ٣,٩١٢,٥٤٩ | ٥,٩٢٨,٨٢٥ | النقد والنقد المعادل في بداية السنة |
| ٥,٩٢٨,٨٢٥ | ٢,٦٤٩,٤٨١ | النقد والنقد المعادل في نهاية السنة |

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية"

(١)

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

١- تأسيس الشركة وغاياتها

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية - ش.م.ع - تأسست الشركة بعجمان بموجب المرسوم الأميري رقم ١٣ الصادر عن حاكم إمارة عجمان في ٢٨ مارس ١٩٧٧ وباشرت عملياتها في ٢٤ مايو ١٩٧٧، وقد تم توفيق أوضاع الشركة بما يتماشى مع القانون الإتحادي رقم ١٩٨٤/٨ وتعديلاته اللاحقة وذلك حسب قرار الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة في ٢٠ فبراير ١٩٩٣. تتلخص أغراض الشركة في إمتلاك وإستغلال وإدارة "مصنع غلفا للمياه المعدنية" في منطقة مصفوت بإمارة عجمان - من أغراض الشركة كذلك إقامة مصانع الإنتاج وتعبئة المياه المعدنية والعصير والمشروبات الخفيفة ومصانع المواد الغذائية وتسويق منتجات هذه المصانع وكذلك تصنيع وتسويق القوارير والأغطية البلاستيكية.

عدد موظفين الشركة للسنة ١١٤ (١٢١ لسنة ٢٠١٠) بتكلفة ٧,٠٥٠,٥٢٣ (٧,٠٤٦,٦٩٤ لسنة ٢٠١٠).

٢- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (IFRS)

(٢/١) المعايير والتفسيرات المطبقة خلال السنة:

قامت الشركة بتطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) والتي لها علاقة بالبيانات المالية للشركة وتسرى للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١١.

التحسينات السنوية للمعايير المحاسبية:

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) بإصدار تحسينات خاصة بالمعايير الدولية للتقارير المالية لعام ٢٠٠٩ أدت الى عدد من التغييرات في تفاصيل السياسات المحاسبية للشركة - منها تغييرات في المصطلحات فقط، ومنها تغييرات جوهرية لكن ليس لها تأثير مادي على المبالغ المعلنة. معظم هذه التعديلات تصبح نافذة المفعول في الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٠ أو ١ يناير ٢٠١١:

إن المتطلبات الجديدة فيما يتعلق بهذه التعديلات التي تمت على المعايير يمكن تلخيصها فيما يلي:

معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - عرض البيانات المالية (معدل)

إن التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ يوضح أن الشركة قد تختار لتقديم التحليل المطلوب لبيانات الدخل الشامل أما في بيان التغييرات في حقوق الملكية أو الملاحظات على البيانات المالية. وقد طبقت الشركة التعديلات في وقت مبكر من تاريخ بدء نفاذها (الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١١) وقد تم تطبيق التعديلات بأثر رجعي.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال (معدل):

كجزء من التحسينات على معايير التقارير المالية الصادرة في عام ٢٠١٠ فيما يخص المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ والذي تم تعديله ليوضح اختبار القياس فيما يتعلق بعدم السيطرة على المصالح في تاريخ التملك في حالة أن المصالح الغير مسيطرة هي مصالح الملكية الحالية والتي تخول حاملها إلى الحصة النسبية من أصول الكيان الصافي في حالة التصفية.

شركة غلغا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

يتم قياس جميع الأنواع الأخرى من المصالح الغير مسيطرة بالقيمة العادلة بتاريخ الإقتناء إلا إذا كان مطلوب أسس أخرى وفقاً لمعايير القياس الأخرى. بالإضافة إلى ذلك فإن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ تم تعديله ليوفر المزيد من التوجيه المحاسبي فيما يتعلق بدفع التعويضات للأسهم المقتناه عن طريق موظفيها تحديداً فإن التعديلات حددت أن الحصة التي بناء على معاملات الدفع يجب ألا يتم إستبدالها ويتم قياسها بناءً إلى معيار التقارير المالية الدولي رقم ٢ "الدفع على أساس الأسهم" والسوق أساس القياس.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (IFRS) رقم ١
(يسري على الفترات المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يوليو ٢٠١٠)
وتقتصر هذه التعديلات الإستثناء من عرض بيانات مالية مقارنة للذين يتبنون تطبيق المعايير الدولية للمرة الأولى.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (IFRS) رقم ٧
(تسري على الفترات المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يوليو ٢٠١١)
التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ - الإفصاحات - حيث أن تحويل الموجودات المالية تزيد من الإفصاحات المطلوبة للعمليات التي تشتمل على تحويل للموجودات المالية. هذه التعديلات يقصد بها توفير شفافية أكبر حول التعرض للمخاطر حينما يتم تحويل أصل مع احتفاظ الناقل ببعض المخاطر التي يتعرض لها الأصل، كما تتطلب التعديلات أيضاً إفصاحات أينما توجد تحويلات للأصول المالية لم يتم توزيعها على مدار السنة.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ (المعدل في ٢٠٠٩)
(يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٠)
معيار المحاسبة الدولي ٢٤ - الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة (المعدل في ٢٠١٠) قام بتعديل تعريف الأطراف ذات العلاقة وتبسيط الإفصاحات عن الجهات الحكومية ذات العلاقة وقدم إعفاء جزئي من متطلبات الإفصاح عن البيانات المالية ذات صلة بالحكومة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢
(يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ فبراير ٢٠١٠)
إن التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ "تصنيف حقوق الإصدار" عالجت تصنيف حقوق الإصدار المقومة بعملة أجنبية كأداة حقوق الملكية أو إلزام مالي. حتى الآن الشركة لم تدخل في أي ترتيبات من شأنها أن تدخل في نطاق هذه التعديلات. ومع ذلك إذا دخلت الشركة في أي حقوق إصدار ضمن نطاق التعديلات خلال الفترات المحاسبية المستقبلية. إن التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ يكون لها تأثير على تصنيف حقوق الإصدار تلك.

التفسير رقم (١٩)
(يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٠)
إن التفسير رقم ١٩ يوفر إرشاد يتعلق بالمحاسبة عن إعفاء الإلتزام المالي عن طريق إصدار أنواع مالية. حتى الآن لم تدخل الشركة في أي معاملات من هذا النوع ومع ذلك فإن دخلت هذه الشركة في أي من هذه المعاملات في المستقبل فإن التفسير رقم ١٩ سوف يؤثر على تلك المعاملات على وجه الخصوص، وبموجب التفسير رقم ١٩ يمكن قياس أدوات حقوق الملكية الصادرة في إطار هذه الترتيبات بقيمتها العادلة. وأي فرق بين القيمة الدفترية للإلتزام المالي المطفى والقيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المصدرة يتم تسجيلها في الأرباح أو الخسائر.

(٣)

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

٢/٢) المعايير الجديدة والمعدلة التي صدرت ولم يحن موعد تطبيقها:

- لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة والتي صدرت ولم يحن موعد تطبيقها وهي كما يلي:
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧: (يسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١١)
 - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" (يسرى تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد يناير ٢٠١٣)
 - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "البيانات المالية المجمعة": (يسرى تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد يناير ٢٠١٣)
 - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ "العقود المشتركة": (يسرى تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد يناير ٢٠١٣)
 - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢ "الإفصاح عن المصالح والكيانات الأخرى": (يسرى تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد يناير ٢٠١٣)
 - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ "قياس القيمة العادلة": (يسرى تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد يناير ٢٠١٣)
 - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض عناصر الدخل الشامل الأخرى": (يسرى تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٢).
 - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ "الضرائب المؤجلة - إسترداد الأصول ذات العلاقة": (يسرى تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد يناير ٢٠١٢)
 - معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ (المعدل في ٢٠١١) "منافع الموظفين": (يسرى تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد يناير ٢٠١٣)
 - معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (المعدل في ٢٠١١) "القوائم المالية المنفصلة": (يسرى تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد يناير ٢٠١٣)
 - معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ (المعدل في ٢٠١١) "الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة": (يسرى تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد يناير ٢٠١٣)

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة التي تتعلق بالبيانات المالية للشركة للفترة التي تبدأ في أو بعد التاريخ الفعلي لسريان هذه المعايير والتفسيرات. كما أن بعض المعايير والتفسيرات الجديدة الأخرى التي تم إصدارها وليس لها علاقة بأنشطة الشركة، من المتوقع أن لا يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية للشركة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة :

إن أهم السياسات المحاسبية المتبعة لإعداد البيانات المالية كما يلي:

٣-١ أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية (IFRIC) ومتطلبات قانون الشركات التجارية بدولة الإمارات العربية المتحدة.

شركة غلغا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

٢-٣ العرف المحاسبي

- تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية المعدلة بإعادة تقييم بعض الموجودات بالقيمة العادلة كما هو موضح تفصيلاً في السياسات والإيضاحات المرفقة.
- تم اتباع السياسات المحاسبية المستخدمة بصورة منتظمة خلال السنة ومطابقة للسياسات المستخدمة في السنة السابقة باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة كما هو موضح في إيضاح رقم ٢.
- تم إعداد البيانات المالية بالدرهم الإماراتي.

٣-٣ الأدوات المالية

التصنيف

يعتمد التصنيف على الغرض من اقتناء الأدوات المالية. تقوم الإدارة بتحديد هذا التصنيف عند الاعتراف المبدئي بالأداة المالية ويتم إعادة تقييمها عند إعداد البيانات المالية. قامت الشركة بتصنيف أدواتها المالية كما يلي:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

يتضمن هذا التصنيف تصنيفين فرعيين وهما موجودات مالية بغرض المتاجرة وموجودات مالية بالقيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي. يتم تصنيف الأصل المالي ضمن هذا التصنيف إذا تم إقتنائه بصورة أساسية للبيع في الأجل القريب أو إذا قررت الإدارة تصنيفه كذلك عند الاعتراف المبدئي.

مدينون وأرصدة مدينة أخرى

هي موجودات مالية - بخلاف المشتقات المالية - ذات استحقاق ثابت أو محدد وتكون غير مسعرة في أسواق نشطة. وتنشأ عندما تقوم المجموعه بأداء خدمات بصفة مباشرة إلى العملاء مع عدم وجود نية لتداول هذه الديون.

موجودات متاحة للبيع

هي تلك الموجودات المالية بخلاف المشتقات المالية والتي لم يتم تصنيفها ضمن أي من التصنيفات المذكورة أعلاه، ويتم الاحتفاظ بها لمدة غير محددة من الوقت ويمكن بيعها عند الحاجة الى سيولة أو عند التغيير في معدلات الربح.

الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى

هي مطلوبات مالية بخلاف المشتقات المالية. يتم قيد المطلوبات عن مبالغ ستدفع في المستقبل مقابل تقديم خدمات أو توريد بضائع سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

تحقق وعدم تحقق الأدوات المالية

يتحقق الأصل المالي أو الإلتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة المالية. كما لا يتحقق أصل عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو عندما تقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية أو عندما لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولم يعد لها سيطرة علي الأصل. ولا يتحقق الإلتزام المالي عند الإعفاء من الإلتزام المحدد بموجب العقد أو عند إلغائه أو إنتهاء صلاحيته.

شركة غلفا للمياه المعدنية والصناعات التحويلية
شركة مساهمة عامة
عجمان - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
" جميع المبالغ بالدرهم الإماراتي ما لم يذكر غير ذلك "

القياس

يتم قياس جميع الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة بخلاف الإستثمارات المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. حيث يتم إدراج تكاليف المعاملة المتعلقة بها في بيان الدخل.

لاحقاً يتم إعادة قياس الموجودات المتاحة للبيع والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل بقيمتها العادلة. ويتم إثبات المدينين والمطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي.

يتم إثبات الأرباح والخسائر المحققة وغير المحققة والنتيجة عن التغيير في القيمة العادلة للموجودات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل في بيان الدخل في الفترة التي ظهرت خلالها تلك التغييرات. ويتم إثبات التغييرات في القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع في حقوق الملكية مباشرة. عند بيع الإستثمارات المتاحة للبيع أو عند وجود إنخفاض في القيمة يتم تحويل المبالغ المعترف بها في حقوق الملكية إلى بيان الدخل.

القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في سوق مالي منظمة طبقاً لسعر آخر أمر شراء مععلن.

بالنسبة للإستثمارات غير المسعرة، فيتم تحديد قيمة عادلة مناسبة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأداة مشابهة أو التعاملات السوقية أو بالاعتماد على التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة أو أية طريقة تقييم أخرى. إن الإستثمارات المتاحة للبيع التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة يتم إثباتها بالتكلفة ناقصاً الإنخفاض في القيمة، إن وجد.

الإنخفاض في القيمة

تقوم الشركة بتاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إنخفاض أصل محدد أو مجموعة أصول متشابهة. في حالة الإستثمارات في أدوات ملكية المصنفة كإستثمارات متاحة للبيع فإن الإنخفاض الدائم أو الهام في قيمة تلك الإستثمارات يتم أخذه في الاعتبار عند تحديد ما إذا كان هناك مؤشرات على وجود إنخفاض في القيمة. وفي حالة وجود دليل على ذلك الإنخفاض فإن إجمالي الخسائر المتراكمة يتم قياسها بالفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة المعترف بها في سنوات سابقة، ويتم تحويلها من حقوق الملكية إلى بيان الدخل. إن خسائر الإنخفاض في القيمة في أدوات مالية تمثل حقوق ملكية لا يتم عكسها مرة أخرى على بيان الدخل.

يتم تكوين مخصص محدد للإنخفاض في القيمة لمواجهة خطر الائتمان بالنسبة للمدينون وذلك عند وجود دليل موضوعي للشركة بأنها لن تستطيع تحصيل كافة المبالغ المستحقة لها. إن مقدار المخصص المحدد هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة المستردة للأصل والتي يتم تحديدها اعتماداً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية مع الأخذ في الاعتبار استبعاد المبالغ القابلة للاسترداد للكفالات والضمانات مخصومة بناء على معدل العائد الفعلي عند بدء العقد. يتم الاعتراف بقيمة ذلك المخصص في بيان الدخل.

