

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الصفحات

١	تقرير مجلس الإدارة
٢ - ٦	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٧	بيان المركز المالي الموحد
٨	بيان الدخل الموحد
٩	بيان الدخل الشامل الآخر الموحد
١٠	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١١	بيان التدفقات النقدية الموحد
١٢ - ٦٣	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مجلس الإدارة

يطيب لمجلس إدارة شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة" أو "Julphar") تقديم تقريرهم مرفقاً بالبيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

الأداء المالي

سجلت Julphar مبيعات بقيمة ١.٢٧ مليار درهم، وهو ما يمثل انخفاضاً بنسبة ١٣.١٪ مقابل مبيعات ٢٠١٦ البالغة ١.٤٦ مليار درهم.

بلغ صافي الربح ٩٠.٣ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مقارنة مع مبلغ ٢١٠.١ مليون درهم في العام السابق، وهو ما يمثل انخفاضاً بنسبة ٥٧٪.

النظرة لعام ٢٠١٨

تتمثل استراتيجية Julphar لعام ٢٠١٨ في تعزيز مكانتها القوية في الأسواق الرئيسية مثل دول مجلس التعاون الخليجي وأن تكون الشركة الرائدة في السوق في مجال العقاقير العامة من خلال تقديم العديد من المنتجات الجديدة. وترغب Julphar في تعزيز منشأتها الصناعية الخارجية في المملكة العربية السعودية.

توزيعات أرباح مقترحة

أوصى مجلس الإدارة بتوزيعات أرباح نقدية بنسبة ١٠٪ وأسهم منحة بنسبة ٣٪ لمساهمي الشركة.

مدققو الحسابات

قام مجلس الإدارة بتعيين شركة برايس ووترهاوس كوبرز كمُدققين للحسابات لفترة التقرير.

شكر وتقدير

يود أعضاء مجلس الإدارة التعبير عن امتنانهم وتقديرهم لجميع المساهمين والعملاء وشركاء الأعمال والهيئات الحكومية والبنوك والمؤسسات المالية وموظفي الشركة على دعمهم المتواصل الذي أضفى مزيداً من القوة والتحفيز.

بالتأييد عن مجلس الإدارة



الشيخ فيصل بن صقر القاسمي
رئيس مجلس الإدارة
٢٨ مارس ٢٠١٨

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

رأينا

برأينا، تعتبر البيانات المالية الموحدة بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي الموحد لشركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة" أو "جلفار") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وعن أدائها المالي الموحد وتدقيقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

نطاق التدقيق

تشمل البيانات المالية الموحدة للمجموعة ما يلي:

- بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
- بيان الدخل الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان الدخل الشامل الآخر الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وتشمل ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس 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 الموحدة 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 المجموعة وفقاً للقواعد الأخلاقية للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين والمتطلبات الأخلاقية التي تتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة. وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات والقواعد.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع. (تابع)

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

أمر التدقيق الرئيسي • كفاية مخصص الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها

في إطار تصميم تدقيقنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة. 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.

لقد قمنا بتصميم نطاق التدقيق من أجل تنفيذ أعمال كافية تمكننا من تقديم رأي حول البيانات المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات المحاسبية والضوابط، والقطاع الذي تعمل فيه المجموعة.

أمر التدقيق الرئيسية

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

كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي

أمر التدقيق الرئيسي

كفاية مخصص الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها

ناقشنا مع الإدارة تقييمها لإمكانية استرداد كل رصيد من أرصدة الذمم المدينة التجارية وأساس تقييمها.

راجعنا أعمار الذمم المدينة التجارية وفترة التحصيل العامة باستخدام معدل المبيعات اليومية القائم.

أخذنا بالاعتبار جميع الذمم المدينة التجارية التي تأخر سدادها لأكثر من ٦ أشهر لتحري إمكانية استردادها. وبالنسبة لهذه الذمم المدينة التجارية، تحققنا من تقييم الإدارة من خلال تحليلنا للمبيعات وأنشطة التحصيل خلال السنة والتحصيلات اللاحقة والعلاقات مع العملاء والاستقرار المالي للعميل.

حصلنا على تأكيدات مستقلة من كبار العملاء الذين يشكلون الأغلبية من مجموع الأرصدة متأخرة السداد.

لمزيد من التفاصيل حول الذمم المدينة التجارية المدرجة ضمن الذمم المدينة التجارية والأخرى، انظر الإيضاح ١١ من البيانات المالية الموحدة.

لقد اعتبرنا الذمم المدينة التجارية من أمور التدقيق الرئيسية لأن الإدارة تضع تقديرات هامة حول إمكانية استرداد هذه الأرصدة وتقدير مدى الحاجة إلى رصد مخصص لانخفاض القيمة فيما يتعلق بهذه الأرصدة. إن حجم أي انخفاض ناتج في قيمة المبالغ المستحقة قد يكون جوهرياً للبيانات المالية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع. (تابع)

معلومات أخرى

تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى تقرير مجلس الإدارة الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات المائل، ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها.

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

وفيما يتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية الموحدة، 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 الموحدة 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.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وكذلك إعدادها طبقاً للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وعن تلك الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لكي تتمكن من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع. (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

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 الموحدة، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تلائم تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لراينا. إن خطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناجم عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال 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 للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات الإدارة.
- معرفة مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين مادي يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، 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 المجموعة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة ونسقتها ومحتوياتها، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة على النحو الذي يضمن العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق على المجموعة والإشراف عليها وأدائها، ونظل مسؤولين دون غيرنا عن رأينا حول التدقيق.

كما نتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق المقررين ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة نحددها في الرقابة الداخلية أثناء تدقيقنا.

نقدم أيضاً للقائمين على الحوكمة بياناً بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أننا نبلغهم 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 الموحدة للفترة 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 الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع. (تابع)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

إضافة إلى ذلك ووفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، نفيدكم بما يلي:

- (١) أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي اعتبرناها ضرورية لغرض تدقيقنا.
- (٢) أن البيانات المالية الموحدة قد أعدت، من كافة النواحي الجوهرية، طبقاً للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥.
- (٣) أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية سليمة.
- (٤) أن المعلومات المالية التي يتضمنها تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة.
- (٥) أن الإيضاحين رقم (٨) ورقم (١٠) من البيانات المالية الموحدة يبينان الاستثمار في الأسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، أن وجد.
- (٦) أن الإيضاح رقم (٢٨) من البيانات المالية الموحدة يبين المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي بموجبها أبرمت هذه المعاملات.
- (٧) أنه بناءً على المعلومات المقدمة لنا لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المجموعة قد خالفت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ أيّاً من الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، أو فيما يتعلق بالشركة وعقد تأسيسها بشكل يمكن أن يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
- (٨) أن الإيضاح رقم (٢١) من البيانات المالية الموحدة يبين المساهمات الاجتماعية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

برايس ووترهاوس كوبرز
٢٩ مارس ٢٠١٨

حاج فاضلي

حاج فاضلي
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ٣٧٩
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
مليون درهم	مليون درهم		
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
١,١٦٢,٨	١,١٥٦,٩	٥	ممتلكات ومنشآت ومعدات
٤٩,٩	٤٦,٥	٦	موجودات غير ملموسة
٢٦٣,٧	٢٦٨,٤	٧	استثمار في شركة زميلة
٤٧,٢	١١,٥	٨	موجودات مالية متاحة للبيع
١,٥٢٣,٦	١,٤٨٣,٣		
موجودات متداولة			
٣٨٧,٢	٣٢٨,٠	٩	مخزون
١٩,٠	٠,٣	١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
١,٣٧٩,٦	١,٥٤٧,٦	١١	نعم مدينة تجارية وأخرى
١٦٤,٠	١٦٨,٥	١٢	أرصدة نقدية وبنكية
١,٩٤٩,٨	٢,٠٤٤,٤		
٣,٤٧٣,٤	٣,٥٢٧,٧		
مجموع الموجودات			
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
١,٠٩٢,٠	١,١٣٤,٨	١٣	رأس المال
٥٤٦,٠	٥٦٢,٤	١٤	احتياطي قانوني
١٨٤,٨	١٨٤,٨	١٥	احتياطي اختياري
(١٢٠,٠)	(١٣٦,٦)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
٢,٧	٢,٠		احتياطي القيمة العادلة
٤٦٢,١	٣٢٨,٣		أرباح محتجزة
٢,١٦٧,٦	٢,٠٦٥,٧		رأس المال والاحتياطيات العائدة إلى ملاك الشركة
١٣٨,٦	١٤٤,٦		الحصص غير المسيطرة
٢,٣٠٦,٢	٢,٢١٠,٣		مجموع حقوق الملكية
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
٤٤,٣	٤٦,٧	١٦	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٣٠٤,٠	٤٠٩,٩	١٧	قروض بنكية
٣٤٨,٣	٤٥٦,٦		
مطلوبات متداولة			
٤٨٧,٧	٤٩٩,٥	١٧	قروض بنكية
٣٣١,٢	٣٦١,٣	١٨	نعم دائنة تجارية ومستحقات أخرى
٨١٨,٩	٨٦٠,٨		
١,١٦٧,٢	١,٣١٧,٤		
٣,٤٧٣,٤	٣,٥٢٧,٧		
مجموع المطلوبات			
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات			

أُعتمدت هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٨ ووقعها بالنيابة عن المجلس:

جبروم كارل
المدير العام

الشيخ فيصل بن صقر القاسمي
رئيس مجلس الإدارة

(٧)

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٢ إلى ٦٣ تظهر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان الدخل الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٦	٢٠١٧		
مليون درهم	مليون درهم		
١,٤٥٤,٥	١,٢٧٣,٤	١٩	مبيعات
(٧٠٣,٨)	(٦٢٦,٦)	٢٠	تكلفة المبيعات
٧٥٠,٧	٦٤٦,٨		إجمالي الربح
(١١٠,٦)	(١٠٨,٦)	٢١	مصاريف عمومية وإدارية
(٤٦٣,٧)	(٤٦٥,٢)	٢٢	مصاريف بيع وتوزيع
٨,١	١٤,١	٢٣	إيرادات أخرى
٢٢,٦	(٠,٩)	٢٤	(الخسارة) الربح من الاستثمارات
٢٢,١	٢٤,٧	٧	حصة من ربح استثمار محتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية
٢٢٩,٢	١١٠,٩		ربح التشغيل
٨,٩	٥,١		إيرادات تمويل
(٢٨,٠)	(٢٥,٧)		تكاليف تمويل
(١٩,١)	(٢٠,٦)		تكاليف تمويل - بالصافي
٢١٠,١	٩٠,٣		ربح السنة
٢١٢,١	٩٤,٩		الربح العائد إلى:
(٢,٠)	(٤,٦)		مُلاك الشركة
٢١٠,١	٩٠,٣		الحصص غير المسيطرة
١٨,٣	٨,٢	٢٥	الربحية الأساسية والمخفضة للسهم (بالفلس)

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان الدخل الشامل الآخر الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
مليون درهم	مليون درهم	
٢١٠,١	٩٠,٣	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر:
		بنود يحتمل إعادة تصنيفها في الربح أو الخسارة
(٥,٦)	(٠,١)	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية متاحة للبيع
(٨,٣)	(٠,٦)	تعديل إعادة التصنيف عن استبعاد موجودات مالية متاحة للبيع
(١٣,٩)	(٠,٧)	
(١١٦,٧)	(١٦,٦)	فروق تحويل عملات أجنبية
(١٣٠,٦)	(١٧,٣)	مجموع الخسارة الشاملة الأخرى
٧٩,٥	٧٣,٠	مجموع الدخل الشامل للسنة
		العائد إلى:
٨١,٥	٧٧,٦	ملاك الشركة
(٢,٠)	(٤,٦)	الحصص غير المسيطرة
٧٩,٥	٧٣,٠	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
مليون درهم	مليون درهم		
٢١٠,١	٩٠,٣		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
			ربح السنة
			تعديلات لـ:
٨٩,٥	٨٨,٣	٥	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
٣,٨	٥,٦	٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٢٢,١)	(٢٤,٧)	٧	حصة في ربح استثمار في شركة زميلة
٣,١	(١٤,٦)	٩	صافي (عكس) / مخصص مخزون بطيء الحركة
١٦,٥	٩,١	١١	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٠,٢	٠,١		خسارة من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(٣,٧)	١,٠	٢٤	خسارة / (ربح) من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨,٠)	٤,٩	٢٤	خسارة / (ربح) من إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٣,٠)	٢٤	ربح من بيع استثمارات متاحة للبيع
(٨,٣)	(٠,٦)	٢٤	ربح معاد تدويره من استثمارات متاحة للبيع
-	٠,٥	٨	استثمارات متاحة للبيع محذوفة
٧,٨	٨,٠	١٦	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
(٩,١)	(٥,١)		إيرادات تمويل
٢٨,٠	٢٥,٧		تكاليف تمويل
٣٠٧,٨	١٨٥,٥		التدفقات النقدية التشغيلية قبل دفع مكافآت نهاية الخدمة والتغيرات في رأس المال العامل
(٥,٩)	(٥,٦)	١٦	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١٥٦,٤)	(٢٠١,٦)		التغيرات في رأس المال العامل:
١٠١,١	٧٣,٦		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢١,٠	٣٠,٥		مخزون
٢٦٧,٦	٨٢,٤		ذمم دائنة تجارية ومستحقات
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٠٣,١)	(٨٧,٥)	٦,٥	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
٢٠,٦	٣٨,٨		إضافات إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات وموجودات غير ملموسة
١٥,٠	١٢,٨		عوائد بيع من استبعاد موجودات مالية متاحة للبيع
٣,٠	-	٦,٥	عوائد من بيع أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢٠,٠	٧	عوائد من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات وموجودات غير ملموسة
(٦٤,٥)	(١٥,٩)		توزيعات أرباح مقبوضة من استثمار محتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٤٥٦,٩	٧٥٠,٤		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٤٧٤,١)	(٦٣٨,٤)		عوائد من قروض بنكية
(١١٦,٢)	(١٧٥,٤)		سداد قروض
٤٧,٤	٣٠,٣		توزيعات أرباح مدفوعة
٩,١	٥,١		الزيادة في الحصة غير المسيطرة
(٢٨,٠)	(٢٥,٧)		إيرادات تمويل مقبوضة
(١٠٤,٩)	(٥٣,٧)		قائدة مدفوعة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٩٨,٢	١٢,٨		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
(٨٥,٧)	(٨,٣)		فروق تحويل عملات أجنبية
١٥١,٥	١٦٤,٠	١٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٦٤,٠	١٦٨,٥	١٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

للاطلاع على المعاملات غير النقدية الهامة، الرجاء الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣٢ "معاملات غير نقدية".

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١ التأسيس والعمليات

شركة الخليج للصناعات الدوائية ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة ومقرها في الدقاقة - رأس الخيمة. تأسست الشركة بموجب المرسوم الأميري رقم ٨٠ / ٥ الصادر عن صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة وتوابعها في ٣٠ مارس ١٩٨٠ والمرسوم الأميري رقم ٨٠ / ٩ الصادر في ٤ مايو ١٩٨٠. العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ٩٩٧ رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة. وقد بدأت الشركة نشاطها التجاري اعتباراً من نوفمبر ١٩٨٤. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") في تصنيع وبيع الأدوية والعقاقير ومختلف الأنواع الأخرى من الأدوية والمركبات الصيدلانية والطبية بالإضافة إلى مستحضرات التجميل.

تمتلك الشركة استثمارات في الشركات التابعة كما هو مبين في الإيضاح ٣-٢.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

١-٢ أساس الإعداد

(أ) الامتثال للمعايير الدولية للتقارير المالية

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية واجبة التطبيق على الشركات التي ترفع تقاريرها وفقاً لتلك المعايير. وتلتزم هذه البيانات المالية الموحدة بالمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية.

(ب) مبدأ التكلفة التاريخية

لقد تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، المعدل بإعادة تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

(ب) مبدأ التكلفة التاريخية (تابع)

إن إعداد البيانات المالية الموحدة بالتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية يقتضي استخدام تقديرات محاسبية أساسية محددة، والتي، بحكم طبيعتها، من النادر أن تتساوى مع النتائج الفعلية. كما يقتضي من الإدارة إبداء رأيها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم الإفصاح عن المجالات التي تتطوي على درجة عالية من إبداء الرأي أو التعقيد أو المجالات التي تعد فيها الافتراضات والتقديرات مهمة للبيانات المالية الموحدة في الإيضاح رقم ٤.

(ج) المعايير والتفسيرات الجديدة غير المطبقة حتى تاريخه من قبل المجموعة

لقد تم نشر بعض المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة التي لا تعتبر إلزامية لفترات التقرير المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة. ولا يتوقع أن يكون لأي من هذه المعايير والتفسيرات أي تأثير جوهري على هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة، باستثناء ما هو مبين أدناه:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، "الأدوات المالية" يتناول تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية وقياسها وتسجيلها. قامت المجموعة بمراجعة موجوداتها ومطلوباتها المالية وتوقع التأثير التالي من تطبيق المعيار الجديد في ١ يناير ٢٠١٨: إن الأدوات المالية المصنفة حالياً كمستحقة للبيع سوف تلبى شروط التصنيف لتكون بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة وتبلغ قيمتها ١١,٥ مليون درهم، ويجب إعادة تصنيفها إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. كما يجب أن يتم تحويل الأرباح المتعلقة بالقيمة العادلة والبالغة ٢,٠ مليون درهم من احتياطي الموجودات المالية المتاحة للبيع إلى الأرباح المحتجزة في ١ يناير ٢٠١٨.

يتطلب نموذج انخفاض القيمة الجديد الاعتراف بمخصصات انخفاض القيمة على أساس خسائر الانتماء المتوقعة وليس خسائر الانتماء المتكبد فقط كما هو الحال في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. ويطبق المعيار على الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وموجودات العقود بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" وضمم الإيجارات المدينة والتزامات القروض وبعض عقود الضمان المالي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم الأثر الكمي لنموذج انخفاض القيمة المذكور أعلاه على موجوداتها المالية. ومن المتوقع أن يغير ذلك من طبيعة ونطاق إفصاحات المجموعة حول أدواتها المالية وخاصة في سنة تطبيق المعيار الجديد.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

(ج) المعايير والتفسيرات الجديدة غير المطبقة حتى تاريخه من قبل المجموعة (تابع)

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"، يقدم طريقة واحدة خماسية الخطوات قائمة على مبادئ كي يتم تطبيقها على كافة العقود المبرمة مع العملاء.

فيما يلي الخطوات الخمس بموجب هذه الطريقة:

- (١) تحديد العقد مع العميل
- (٢) تحديد التزامات الأداء في العقد
- (٣) تحديد سعر المعاملة
- (٤) تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقود
- (٥) إدراج الإيرادات عندما تقوم المنشأة بالوفاء بالتزام الأداء.

يسري المعيار على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. تقوم المجموعة حالياً بتقييم الأثر الكمي للبنود المذكورة أعلاه على الاعتراف بالإيرادات.

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار"، ينص على معايير الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن الإيجارات. ينتج عن جميع الإيجارات حصول المستأجر على الحق في استخدام الأصل في بداية الإيجار وكذلك الحصول على التمويل إذا ما تم دفع الإيجارات مع مرور الوقت. وبالتالي فإن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ يلغي تصنيف الإيجارات ضمن عقود الإيجار التشغيلي أو عقود التأجير التمويلي وفق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. وبدلاً من ذلك، يتم تطبيق نموذج محاسبي واحد للمستأجر، حيث سيكون ملزماً بتسجيل: (أ) الموجودات والمطلوبات لجميع الإيجارات التي تتجاوز مدتها ١٢ شهراً إلا إذا كانت قيمة الأصل المعني متدنية، (ب) استهلاك موجودات الإيجار بشكل منفصل عن الفائدة على مطلوبات الإيجار في بيان الدخل الشامل. ينطوي المعيار الدولي للتقارير المالية بشكل رئيسي على ترحيل مطلوبات المؤجر المحاسبية وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. وبالتالي فإن المؤجر يستمر في تصنيف الإيجارات ضمن عقود التأجير التشغيلي أو عقود التأجير التمويلي واحتساب كل منها بصورة منفصلة. يسري المعيار على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. تقوم المجموعة حالياً بتقييم الأثر الكمي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.

لا توجد معايير أخرى ليست سارية حتى تاريخه ويتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على فترات التقارير الحالية أو المستقبلية للمجموعة أو على معاملاتها المستقبلية المتوقعة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ تحويل العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية و عملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية الموحدة لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل هذه الشركة ضمنها ("العملة الوظيفية"). إن البيانات المالية الموحدة معروضة ب درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدريم الإماراتي")، وهو العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض للمجموعة.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات الناشئة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات أو التقييم عند إعادة قياس البنود. 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 الموحد. ويتم تأجيلها ضمن حقوق الملكية إذا كانت منسوبة إلى جزء من صافي الاستثمار في عملية أجنبية.

يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالقروض والنقد وما في حكمه في بيان الدخل ضمن بند "إيرادات أو تكاليف تمويل"، بينما يتم عرض كافة الأرباح والخسائر الأخرى من صرف العملات الأجنبية في بيان الدخل الموحد ضمن بند "إيرادات أخرى" أو "مصاريف أخرى".

يتم تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم إدراج الفروقات الناشئة عن تحويل الموجودات والمطلوبات المدرجة بالقيمة العادلة كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة. على سبيل المثال، يتم إدراج الفروقات الناتجة عن تحويل المطلوبات والموجودات المالية غير النقدية مثل حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن الربح أو الخسارة كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة، بينما يتم إدراج الفروقات من تحويل الموجودات غير النقدية، مثل الأسهم المصنفة كموجودات متاحة للبيع، في الدخل الشامل الآخر.

(ج) شركات المجموعة

إن النتائج والمركز المالي لكافة شركات المجموعة (التي لا تعاني عملتها من اقتصاد متضخم) والتي لها عملة وظيفية تختلف عن عملة العرض يتم تحويل كل منهما إلى عملة العرض على النحو التالي:

- (١) يتم تحويل الموجودات والمطلوبات لكل بيان مالي بسعر الصرف عند الإغلاق بتاريخ بيان المركز المالي؛
- (٢) يتم تحويل الإيرادات والمصاريف لكل بيان من بيانات الدخل بمتوسط أسعار الصرف (إلا إذا كان متوسط السعر لا يمثل تقريباً معقولاً للتأثير المتراكم لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة يتم تحويل الإيرادات والمصاريف بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات)؛ و
- (٣) يتم احتساب كافة الفروق الناتجة عن تغيير أسعار الصرف في الدخل الشامل الآخر في بيان الدخل الشامل الموحد.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ تحويل العملات الأجنبية (تابع)

(ج) شركات المجموعة (تابع)

عند التوحيد يتم إدراج فروق الصرف الناشئة عن تحويل صافي الاستثمار في العمليات الخارجية ضمن الدخل الشامل الآخر. وعند الاستبعاد الجزئي أو الكلي لعملية خارجية، تقيد فروق أسعار الصرف التي سُجلت ضمن حقوق الملكية في بيان الدخل الموحد كجزء من الربح أو الخسارة الناتجة عن البيع. تتم معاملة الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناشئة عن الاستحواذ على منشأة خارجية كموجودات ومطلوبات للمنشأة الخارجية ويتم تحويلها بسعر الإقفال.

٣-٢ مبادئ التوحيد ومحاسبة حقوق الملكية

(١) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت (بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة) الخاضعة لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما يكون للمجموعة حقوق أو عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة إضافة إلى قدرتها على التأثير على تلك العوائد من خلال حقها في توجيه أنشطة المنشأة. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل اعتباراً من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة ويتم إيقاف التوحيد اعتباراً من تاريخ انتهاء السيطرة.

تستخدم طريقة الاستحواذ المحاسبية لحساب اندماجات الأعمال من قبل المجموعة (راجع الإيضاح رقم ٢-٢٧).

يتم حذف المعاملات الداخلية والأرصدة والأرباح غير المحققة من المعاملات المبرمة بين شركات المجموعة. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على الانخفاض في قيمة الأصل المحوّل. لقد تم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة بما يضمن اتساقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

يتم بيان الحصص غير المسيطرة في نتائج وحصص الشركات التابعة بشكل منفصل في بيان الربح أو الخسارة الموحد وبيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق الملكية والميزانية العمومية على التوالي.

(٢) الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي جميع المنشآت التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً جوهرياً دون السيطرة الكاملة أو المشتركة. ويتمثل ذلك عموماً حينما تمتلك المجموعة ما بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت. يتم احتساب الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية (انظر (٣) أدناه)، بعد تسجيلها مبدئياً بالتكلفة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ مبادئ التوحيد ومحاسبة حقوق الملكية (تابع)

(٣) طريقة حقوق الملكية

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمارات مبدئياً بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك للاعتراف بحصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاستحواذ ضمن حساب الربح أو الخسارة، وحصة المجموعة من الحركات في الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم تسجيل الأرباح المستلمة أو المستحقة من الشركات الزميلة كإخفاض في القيمة الدفترية للاستثمار.

عندما تكون حصة المجموعة من خسائر الاستثمار المحتسب بطريقة حقوق الملكية مساوية لحصتها في الاستثمار أو زائدة عنها، بما في ذلك أي ذمم مدينة أخرى غير مضمونة، فإن المجموعة لا تسجل أي خسائر أخرى، إلا إذا كانت قد تكبدت التزامات أو أجرت دفعات بالنيابة عن المنشأة الأخرى.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة بقدر حصة المجموعة في الشركات الزميلة. كما يتم حذف الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على وجود انخفاض في قيمة الأصل المحوّل. لقد تم تعديل السياسات المحاسبية للشركات المحتسبة بطريقة حقوق الملكية عند الضرورة بما يضمن اتساقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

يتم فحص القيمة الدفترية للاستثمارات المحتسبة بطريقة حقوق الملكية لتحري الانخفاض في القيمة وفقاً للسياسة المحاسبية في الإيضاح ٦-٢.

(٤) التغيرات في حصص الملكية

تُعامل المجموعة المعاملات المبرمة مع حملة الحصص غير المسيطرة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات مع حاملي الأسهم في المجموعة. يؤدي التغير في حصة الملكية إلى إجراء تعديل بين القيم الدفترية للحصص المسيطرة وغير المسيطرة، بحيث يعكس حصصهم في الشركة التابعة. يتم الاعتراف بأي فرق بين قيمة التعديل على الحصص غير المسيطرة وأي مقابل مدفوع أو مستلم في احتياطي منفصل ضمن حقوق الملكية العائدة لملاك الشركة.

عندما تتوقف المجموعة عن توحيد أو حساب حقوق الملكية للاستثمار بسبب فقدان السيطرة أو التأثير الجوهري، فإن أي حقوق محتفظ بها في المنشأة يُعاد قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغير في القيمة الدفترية ضمن الربح أو الخسارة. وتصبح هذه القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض الاحتساب اللاحق للحقوق المحتفظ بها إما كشركة زميلة أو كموجودات مالية. وبالإضافة إلى ذلك، يتم احتساب أي مبالغ سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة. وقد يعني هذا أن يُعاد تصنيف المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

إذا تم تخفيض حصة الملكية في شركة زميلة مع الاحتفاظ بالتأثير الجوهري، فلا يُعاد تصنيف إلا الحصة المتناسبة من المبالغ التي سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة عند الاقتضاء.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ أساس التوحيد (تابع)

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

الرقم المتسلسل	اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس ومزاولة النشاط	نسبة الملكية	٢٠١٦	٢٠١٧	النشاط الرئيسي
١	مينا كول للنقلات م.م.ح	رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠		النقلات
٢	جلفار للصناعات الدوائية ش.ع.م	إثيوبيا	%٥٥	%٥٥		تصنيع الأدوية ومواد التغليف والتعبئة
٣	جلفار فارما جي إم بي اتش	ألمانيا	%١٠٠	%١٠٠		تصنيع المستلزمات الطبية متوقفة
٤	جلف انجكت ذ.م.م	دبي - الإمارات العربية المتحدة	%٥١	%١٠٠		تصنيع المستلزمات الطبية
٥	راك الدوائية الخاصة المحدودة	دكا - بنغلاديش	%٥٠,٥	%٥٠,٥		تصنيع الأدوية
٦	جلفار العربية السعودية ذ.م.م	رابغ - المملكة العربية السعودية	%٥١	%٥١		تصنيع الأدوية
٧	شركة جلفار مصر ذ.م.م	القاهرة - مصر	%١٠٠	%١٠٠		موزع منتجات شركة جلفار في مصر
٨	شركة جلفار للسكري ذ.م.م	رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠		تصنيع منتجات الأنسولين
٩	جلفار للتجارة العامة ذ.م.م	رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠		التجارة العامة
١٠	مينا كول لتجارة المعدات	رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠		التجارة العامة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ ممتلكات ومنشآت ومعدات

تشتمل الممتلكات والمنشآت والمعدات على الأرض والمباني، والمنشآت والآلات، والتركيبات، والأثاث والتجهيزات، والمركبات، والأدوات والمعدات، والتحسينات على العقار المستأجر، والأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز.

يتم إظهار الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم. تشتمل التكلفة التاريخية على النفقات المنسوبة مباشرة إلى شراء الموجودات. لا يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو احتسابها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكل موثوق. يتم تحميل كافة تكاليف أعمال التصليح والصيانة الأخرى إلى بيان الدخل الشامل خلال السنة المالية التي يتم تكبدها فيها.

يُحتسب الاستهلاك على الموجودات باستخدام طريقة القسط الثابت بمعدلات تُحتسب لتوزيع تكلفة الموجودات وصولاً إلى قيمها التقديرية المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة.

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات وأعمارها الإنتاجية، وتعديلها عند الضرورة، بتاريخ كل فترة تقرير.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للسنة الحالية والسنوات المقابلة لبنود الممتلكات والمعدات الرئيسية:

العمر (بالسنوات)	الموجودات
١٠ - ٥٠	مبان
٣ - ١٧	منشآت وآلات
٤ - ٢٥	تركيبات
٣ - ١٠	مركبات
٤ - ١٠	أثاث وتجهيزات
٣ - ١٠	أدوات ومعدات
١٠ - ٢٥	تحسينات على الأراضي

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ ممتلكات ومنشآت ومعدات (تابع)

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة إلى القيمة الممكن استردادها إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من القيمة المقدرة للاسترداد.

يتم تحديد الأرباح والخسائر من الاستبعاد بمقارنة العوائد مع القيمة الدفترية، ويتم إدراجها ضمن بيان الدخل الموحد.

تظهر الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة. وعندما تكون جاهزة للاستخدام، يتم تحويلها إلى الفئة الملائمة لها ضمن الممتلكات والمنشآت والمعدات ويتم استهلاكها وفقاً لسياسة المجموعة.

٥-٢ موجودات غير ملموسة

(أ) منتجات مطورة

تمثل المنتجات قيد التسويق القيمة المركبة لحقوق الملكية المستحوذ عليها وبراءات الاختراع وحقوق التوزيع والأسماء التجارية للمنتجات التي تم الاستحواذ عليها كجزء من اندماج الأعمال، ويتم إدراجها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. ويكون لها أعمار إنتاجية محددة ويتم تحميلها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي انخفاض في القيمة، إن وجد. يتم إطفاء هذه المنتجات باستخدام أساس طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي الذي يتراوح بين ١٥ إلى ٢٠ عاماً.

(ب) التراخيص والتصاريح

تشتمل التراخيص والتسجيلات والتصاريح على حقوق توزيع منتجات جلفار في دول معينة تم الاستحواذ عليها كجزء من اندماج الأعمال ويتم إدراجها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. تحدد القيمة بحساب القيمة الحالية للفوائد الاقتصادية المستقبلية التي يتوقع أن تنشأ من هذه التراخيص والتصاريح، ويكون لها أعمار إنتاجية محددة ويتم تحميلها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة، إن وجد. ويحتسب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع التكاليف على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة التي تتراوح بين ٥ أعوام و ٢٠ عاماً.

٦-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

لا تخضع الموجودات التي ليس لها عمر إنتاجي للإطفاء، بل يتم فحصها سنوياً لتحري الانخفاض في قيمتها. تتم مراجعة الموجودات التي تخضع للإطفاء لتحري الانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم احتساب خسارة الانخفاض في القيمة وفقاً للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات لدى أدنى المستويات التي تتوفر لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل (وحدات توليد النقد). تتم مراجعة الموجودات غير المالية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتحري احتمال عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل تقرير.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٢ الموجودات المالية

١-٧-٢ التصنيف

تصنّف المجموعة موجوداتها المالية حالياً كقروض وذمم مدينة (إيضاح ١١) واستثمارات متاحة للبيع (إيضاح ٨) وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة (إيضاح ١٠). يعتمد التصنيف على الغرض الذي من أجله تم شراء الموجودات المالية. تقوم الإدارة بتحديد التصنيف لموجوداتها المالية عند الاعتراف المبدي.

(أ) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي عبارة عن موجودات مالية محتفظ بها بغرض المتاجرة. يتم تصنيف الأصل المالي في هذه الفئة إذا تم اقتناؤه أساساً بغرض بيعه خلال فترة قصيرة إلى متوسطة الأجل.

(ب) القروض والذمم المدينة

القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشنقة لها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشطة. يتم إدراج القروض والذمم المدينة تحت بند موجودات متداولة، باستثناء تلك التي لها فترات استحقاق تزيد عن ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير حيث يتم تصنيفها كموجودات غير متداولة. تتكون القروض والذمم المدينة الخاصة بالمجموعة من "ذمم مدينة تجارية وأخرى" (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة) (إيضاح ١١) و"مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة" (إيضاح ٢٨) و"نقد وما في حكمه" (إيضاح ١٢) كما في بيان المركز المالي الموحد.

يتم بيان مدى تعرّض المجموعة للمخاطر المرتبطة بامتلاك هذه الأدوات المالية في الإيضاح (٣-١). كما يتم عرض بيان تفصيلي حول تصنيف الأدوات المالية في الإيضاح (٣٠) من البيانات المالية الموحدة.

(ج) موجودات مالية متاحة للبيع

الموجودات المالية المتاحة للبيع هي موجودات غير مشنقة مصنفة في هذه الفئة وغير مصنفة في أي من الفئات الأخرى ويتم إدراجها ضمن الموجودات غير المتداولة ما لم تعتزم الإدارة بيع الاستثمار في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ الميزانية العمومية.

٢-٧-٢ التسجيل والغاء التسجيل والقياس

تحتسب المشتريات والمبيعات الاعتيادية للموجودات المالية بتاريخ المعاملة - وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. تحتسب الاستثمارات مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة لكافة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. أما الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، فتحسب مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم إدراج تكاليف المعاملة كمصروف في بيان الدخل الموحد. يتم إيقاف احتساب الموجودات المالية عند انقضاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الاستثمارات أو عندما يتم تحويلها مع قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية بشكل كامل. تُقاس الموجودات المالية المتوفرة للبيع والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة لاحقاً بالقيمة العادلة. كما يتم لاحقاً إدراج القروض والذمم المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٢ الموجودات المالية (تابع)

٢-٧-٢ التسجيل وإلغاء التسجيل والقياس (تابع)

عندما يتم بيع الأوراق المالية المصنفة كمتاحة للبيع أو تتعرض لانخفاض في قيمتها، فإن تعديلات القيمة العادلة المتراكمة المحتسبة ضمن حقوق الملكية يتم إدراجها في بيان الدخل الموحد ضمن بند "أرباح وخسائر من استثمارات في أوراق مالية".

تم عرض الأرباح أو الخسائر الناشئة عن التغيرات في القيمة العادلة لفئة "الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة" في بيان الدخل الموحد ضمن بند "إيرادات/ (خسائر) أخرى من الاستثمارات" في الفترة التي تنشأ فيها. تحتسب إيرادات توزيعات الأرباح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمتاحة للبيع في بيان الدخل الموحد ضمن بند "إيرادات/ (خسائر) أخرى من الاستثمارات" عندما يتأكد حق المجموعة في قبض الدفعات.

٨-٢ مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وبيان صافي القيمة في بيان المركز المالي عند وجود حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة المبالغ المحتسبة ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو بيع الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت. ويجب ألا يكون الحق القانوني الواجب النفاذ مشروطاً بأحداث مستقبلية، كما يجب أن يكون قابلاً للتنفيذ في سياق العمل الاعتيادي وعند تعثر أو إفسار أو إفلاس المجموعة أو الطرف المقابل.

٩-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

(أ) موجودات مدرجة بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة بنائية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرض الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية للانخفاض في القيمة. لا يتعرض الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية للانخفاض في القيمة ويتم تكبد خسائر عن هذا الانخفاض إلا في حالة واحدة فقط وهي أن يتوفر دليل موضوعي على وقوع الانخفاض في القيمة نتيجة لحدث واحد أو أكثر يقع بعد التسجيل المبدئي للأصل ("حدث خسارة") ويكون لذلك الحدث (أو تلك الأحداث) أثرٌ على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجودات المالية 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 إخفاقهم أو عجزهم عن سداد الفوائد أو الدفعات الأصلية أو احتمالية دخولهم في إجراءات إشهار إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى أو عندما تتوفر بيانات جديرة بالملاحظة تشير إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية المقترنة بحالات التخلف عن السداد.

بالنسبة لفئة القروض والذمم المدينة، يتم قياس 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 الموحد.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تابع)

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 انخفاض التقييم الائتماني للمدين)، فإن عكس خسارة الانخفاض في القيمة المحتسبة سابقاً يتم إدراجه في بيان الدخل الموحد.

(ب) موجودات مصنفة كمستحقة للبيع

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على تعرّض الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية للانخفاض في القيمة.

بالنسبة لاستثمارات الأسهم، فإن التراجع الكبير أو طويل الأجل في القيمة العادلة للورقة المالية لما دون تكلفتها يعتبر أيضاً مؤشراً على تعرّض الموجودات للانخفاض في القيمة. فإذا وجد مثل هذا الدليل، فإن الخسارة المترتبة - التي يتم قياسها بوصفها الفرق بين تكلفة الاستحواذ والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسارة عن الانخفاض في قيمة ذلك الأصل المالي التي سبق تسجيلها في حساب الربح والخسارة - يتم حذفها من حقوق الملكية وتسجيلها في حساب الربح والخسارة. إن خسائر انخفاض القيمة المحتسبة في بيان الدخل الموحد بخصوص أدوات حقوق الملكية لا يتم عكسها من خلال بيان الدخل الموحد.

١٠-٢ مخزون

يتم إظهار المواد الخام والمخازن وقطع الغيار والمواد الاستهلاكية والأعمال قيد الإنجاز والبضائع الجاهزة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تشمل التكلفة على المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة ملائمة من المصروفات غير المباشرة الثابتة والمتغيرة، وتدرج هذه الأخيرة على أساس الطاقة الاستيعابية التشغيلية الاعتيادية. يتم إسناد التكاليف إلى البنود الفردية للمخزون على أساس المتوسط المرجح للتكلفة. يتم تحديد تكاليف بنود المخزون المشتراة بعد حسم الخصومات والخصومات. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدّر في سياق العمل الاعتيادي، ناقصاً التكاليف المقدرة اللازمة لتنفيذ عملية البيع.

١١-٢ ذمم مدينة تجارية

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير البضائع المباعة في سياق العمل الاعتيادي. فإذا كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم في غضون سنة واحدة أو أقل (أو خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة إذا كانت أطول)، يتم تصنيفها كموجودات متداولة. وخلافاً لذلك يتم عرضها كموجودات غير متداولة.

تُحتسب الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة (إن وجد). لمزيد من المعلومات حول محاسبة المجموعة عن الذمم المدينة التجارية انظر إيضاح ١١.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٢-٢ نقد وما في حكمه

لغرض عرض بيان التدفقات النقدية، يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى المؤسسات المالية، إلى جانب الاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي لا تتأثر تأثيراً كبيراً بمخاطر التغير في القيمة والسحب البنكي على المكشوف. يتم بيان السحوبات على المكشوف ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في بيان المركز المالي.

١٣-٢ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية.

١٤-٢ ذمم دائنة تجارية وأخرى

تمثل هذه المبالغ المطلوبات غير المدفوعة عن السلع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة المالية. وهذه المبالغ غير مضمونة وعادة ما تدفع في غضون ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ الاعتراف بها. يتم عرض الذمم الدائنة التجارية والأخرى ضمن المطلوبات المتداولة باستثناء تلك التي تكون مستحقة الدفع بعد أكثر من ١٢ شهراً من الفترة المشمولة بالتقرير. يتم الاعتراف بهذه المبالغ بميدانها بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٥-٢ منافع الموظفين

(أ) منافع الموظفين من غير مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة

يتم رصد استحقاقات للموظفين العاملين في دولة الإمارات العربية المتحدة للالتزام المقدّر لمستحقّاتهم من الإجازات السنوية وتذاكر السفر نتيجة لخدماتهم المقدمة حتى بيان المركز المالي. يتم كذلك رصد مخصص لمكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة، وذلك عن فترات خدمتهم حتى تاريخ بيان المركز المالي.

يتم بيان المخصص المتعلق بالإجازة السنوية وتذاكر السفر كمطلوب متداول، بينما يتم عرض المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين كمطلوب غير متداول.

(ب) نظام المعاشات والتأمينات الاجتماعية لدى دولة الإمارات العربية المتحدة

تعتبر المجموعة عضواً في نظام المعاشات والتقاعد الذي تديره الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية. يتم سداد المساهمات المستحقة للموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة ويتم تحميلها في بيان الدخل الموحد وفقاً لأحكام القانون الاتحادي رقم ١٧ لسنة ١٩٩٩، بشأن قانون المعاشات والتأمينات الاجتماعية. لا يترتب على المجموعة التزامات بأداء دفعات أخرى بمجرد دفع المساهمات.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٦-٢ مخصصات

تُحتسب المخصصات عن المطالبات القانونية والالتزامات الأخرى عندما يترتب على المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يستدعي الأمر تدفق خارجي للموارد من أجل تسوية الالتزام، ويكون بالإمكان قياس مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. لا تحتسب مخصصات لخسائر العمليات المستقبلية.

ومتى كان هناك عدد من الالتزامات المماثلة، فإن احتمالية أن يستدعي الأمر إجراء تدفق خارجي للموارد لتسوية الالتزام يتم تحديدها بالنظر إلى فئة الالتزامات ككل. ويتم الاعتراف بالمخصص حتى وإن كان هناك احتمال ضئيل بإجراء تدفق خارجي فيما يتعلق بأي بند مدرج في نفس فئة الالتزامات.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير لدى الإدارة للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير. ويتمثل معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية في معدل قبل خصم الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للالتزام. تحتسب الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الزمن كتكلفة تمويل.

١٧-٢ قروض

تحتسب القروض مبدئياً بالقيمة العادلة صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، وتدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة مع احتساب أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في حساب الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تحتسب الرسوم المدفوعة لإبرام تسهيلات القروض كتكاليف معاملة للقرض شريطة وجود احتمال بسحب بعض التسهيلات أو جميعها.

وفي هذه الحالة، يتم تأجيل احتساب الرسوم حتى وقوع عملية السحب. وإلى القدر الذي لا يتبين فيه وجود دليل على احتمال سحب بعض أو كل التسهيلات، فإن الرسوم يتم رسملتها باعتبارها ضمن المدفوعات المسبقة الخاصة بخدمات السيولة ويتم إطفائها على مدار فترة التسهيلات المرتبطة بها.

تُحذف القروض من بيان المركز المالي عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد أو الوفاء به أو إلغائه. ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوب المالي الذي تم إنفاذه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما فيه الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المحتملة، في حساب الربح أو الخسارة كدخل آخر أو تكاليف تمويل.

في حال إعادة جدولة شروط المطلوب المالي وإصدار الشركة أدوات حقوق ملكية إلى أحد الدائنين لإنهاء الالتزام كلياً أو بعض منه (مبادلة الدين بحصة في الملكية)، فإن الأرباح أو الخسائر يتم تسجيلها في حساب الربح أو الخسارة الذي يحتسب على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوب المالي والقيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية الصادرة.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يتوفر لدى المجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٨-٢ تكاليف اقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والخاصة التي تعزى مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود أو البيع. إن الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود أو البيع.

يتم خصم إيرادات الاستثمار المتحققة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة ريثما يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم إدراج تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

١٩-٢ الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض أو المدين. تكون المبالغ المفصح عنها كإيرادات صافية من العوائد والمخصصات التجارية والحسومات والمبالغ المحصلة نيابة عن الغير.

تعترف المجموعة بالإيرادات عندما يكون بالإمكان قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به، وعندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية، وعندما يتم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة المجموعة على النحو المبين أدناه. تستند المجموعة في إعداد تقديراتها إلى النتائج التاريخية، مع الأخذ في الاعتبار نوع العميل ونوع المعاملة وشروط كل اتفاق.

بيع السلع - البيع بالجملة

تقاس الإيرادات من بيع البضائع في سياق الأنشطة الاعتيادية بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض أو المدين، صافية من المرتجعات والحسومات.

تدرج الإيرادات في بيان الدخل الموحد في الحالات التالية:

- عندما يتوفر دليل مقنع على تحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية الهامة إلى العميل.
- عندما يكون من المحتمل استرداد مقابل البيع.
- عندما يكون بالإمكان تقدير التكاليف ذات الصلة والمرتجعات المحتملة من البضائع بشكل موثوق.
- عندما لا تكون هناك مشاركة إدارية حالية في البضائع.
- عندما يكون بالإمكان قياس قيمة الإيرادات بشكل موثوق به.

يتم تحويل المخاطر والمزايا الهامة الناتجة عن الملكية وفق الشروط التعاقدية المتفق عليها مع العملاء.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٠-٢ إيجارات

لتحديد ما إذا كان العقد يعد أو يتضمن إيجاراً أم لا، فإن ذلك يستند إلى مضمون العقد عند إبرامه وذلك لمعرفة ما إذا كان الوفاء بالعقد مرهوناً باستخدام أصل معين أو موجودات محددة في العقد الذي ينقل الحق في استخدام الأصل، حتى وإن لم ينص العقد صراحة على هذا الحق.

إيجار تشغيلي

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ بموجبها المؤجر بجزء كبير من مخاطر ومزايا الملكية كعقود إيجار تشغيلي. يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي (صافية من أي حوافز مقبوضة من المؤجر) إلى بيان الدخل الموحد بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٢١-٢ إلغاء تسجيل الأدوات المالية

(أ) الموجودات المالية

يُلغى تسجيل الأصل المالي (أو إن أمكن جزء من الأصل المالي) في أي من الحالات التالية:

- عندما تنقضي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- أن تحتفظ المجموعة بالحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل مع تحمل التزام بسدادها بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير ملموس بناءً على ترتيبات "تمرير المدفوعات"، أو
- أن تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل وإما أ) أن تكون قد حوّلت كافة المخاطر والمزايا المرتبطة بالأصل بشكل كامل أو ب) لم تقم بتحويل كافة المخاطر والمزايا المرتبطة بالأصل بشكل كامل، ولكنها تكون قد قامت بتحويل حق السيطرة على الأصل.

(ب) المطلوبات المالية

يُلغى تسجيل المطلوب المالي عند الوفاء بالالتزام المترتب على المطلوب أو إلغائه أو انقضاء أجله.

إذا تم استبدال التزام مالي قائم بآخر من نفس المقرض بناءً على شروط جديدة تختلف بشكل جوهري عن الشروط الأصلية أو عندما يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل كامل، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل كما لو كان إلغاء للالتزام أصلي مسجل وتسجيلاً للالتزام جديد بحيث يتم إدراج فرق القيم الدفترية وأي تكاليف أو أتعاب متكبدة في بيان الدخل الموحد.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٢-٢ إيرادات الفائدة

تستحق إيرادات الفائدة على أساس الفترة الزمنية، بالرجوع إلى المبلغ المعلق، وعلى أساس معدل الفائدة الفعلي الساري، وهو المعدل الذي يعمل تحديداً على خصم المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة طوال العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي قيمته الدفترية.

٢٣-٢ توزيعات أرباح

تحتسب الإيرادات من أرباح الاستثمارات عندما يتقرر حق الشركة في قبض دفعات الأرباح.

٢٤-٢ الأرباح الموزعة

تحتسب الأرباح الموزعة على المساهمين ضمن المطلوبات في البيانات المالية الموحدة للمجموعة خلال الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل المساهمين في الجمعية العمومية السنوية.

٢٥-٢ ربحية السهم

(١) ربحية السهم الأساسية

تحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة ما يلي:

- الأرباح المنسوبة لملاك الشركة، ما عدا أي تكاليف متكبدة على حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية
- على المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، والمعدلة بأسهم المنحة على الأسهم العادية الصادرة خلال السنة باستثناء أسهم الخزينة (إيضاح ٢٥).

(٢) ربحية السهم المخفّضة

تستخدم ربحية السهم المخفّضة لتعديل الأرقام المستخدمة في تحديد ربحية السهم الأساسية بمراعاة ما يلي:

- تأثير الفوائد وتكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بالأسهم العادية المخفّضة المحتملة بعد خصم ضريبة الدخل.
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي قد يمكن أن تكون قائمة بافتراض تحويل جميع الأسهم العادية المخفّضة المحتملة.

٢٦-٢ 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 مجلس إدارة المجموعة الذي يقع على عاتقه تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية واتخاذ القرارات الاستراتيجية.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٧-٢ اندماج الأعمال

تستخدم طريقة الاستحواذ المحاسبية من أجل حساب جميع اندماجات الأعمال، بغض النظر عما إذا كان الاستحواذ يتمثل في أدوات حقوق ملكية أو موجودات أخرى. يشمل المقابل المحول لقاء الاستحواذ على شركة تابعة ما يلي:

- القيم العادلة للموجودات المحولة
- المطلوبات المتكبدة للملاك السابقين في الشركة المستحوذ عليها.
- حصص حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة.
- القيمة العادلة لأي أصل أو مطلوب ناتج عن أي ترتيبات طارئة.
- القيمة العادلة لأي حصة مملوكة قبل الاستحواذ من حصص حقوق الملكية في الشركة التابعة.

يتم مبدئياً قياس الموجودات المحددة المستحوذ عليها وكذلك المطلوبات والالتزامات المحتملة المحملة عن اندماج الأعمال، باستثناء بعض الحالات المحدودة، بقيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ. تعترف المجموعة، على أساس كل عملية استحواذ على حدة، بأي حصة غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بالحصة المتناسبة للحصة غير المسيطرة من صافي الموجودات المحددة في الشركة المستحوذ عليها. وتدرج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ في المصاريف.

٣ إدارة المخاطر المالية

١-٣ عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة من خلال أنشطتها لمخاطر مالية متنوعة وهي: مخاطر السوق (تشمل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر لدى المجموعة بصورة عامة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويهدف إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للمجموعة. تضطلع إدارة المجموعة بمهام إدارة المخاطر.

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

تنشأ مخاطر صرف العملات الأجنبية من المبيعات والمشتريات والموجودات أو المطلوبات المدرجة والمقومة بعملة غير العملة الوظيفية للمنشأة.

المجموعة معرضة لمخاطر صرف العملات الأجنبية التي تنشأ عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية أو الموجودات أو المطلوبات المعترف بها مقومة بعملة غير العملة الوظيفية لكل من منشآت المجموعة. وضعت الإدارة سياسات تتطلب من شركات المجموعة إدارة مخاطر صرف العملات الأجنبية مقابل عملاتها الوظيفية. وبما أن الدرهم الإماراتي مربوط بالدولار الأمريكي، فإن الأرصدة المقومة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر صرف كبيرة. تعمل المجموعة على الصعيد الدولي وتتعرض لمخاطر الصرف الأجنبي الناشئة عن التعرضات للعملات المختلفة، أهمها اليورو والجنيه المصري.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية (تابع)

إن الموجودات والمطلوبات النقدية للمجموعة المقومة بالدرهم كما في تاريخ الميزانية العمومية كما يلي:

٢٠١٧	يورو مليون	جنيه مصري مليون	المجموع مليون
موجودات مالية متاحة للبيع	-	-	-
نقد وما في حكمه	٤,٨	٠,٤	٥,٢
ذمم مدينة تجارية	-	٢٩,٧	٢٩,٧
قروض بنكية	(٤٥,٢)	-	(٤٥,٢)
صافي تعرض الميزانية العمومية	(٤٠,٤)	٣٠,١	(١٠,٣)

٢٠١٦	يورو مليون	جنيه مصري مليون	المجموع مليون
موجودات مالية متاحة للبيع	٤,٧	-	٤,٧
نقد وما في حكمه	١٢,٢	٠,٦	١٢,٨
ذمم مدينة تجارية	-	٢٧,٣	٢٧,٣
قروض بنكية	(٣٩,٨)	-	(٣٩,٨)
صافي تعرض الميزانية العمومية	(٢٢,٦)	٢٧,٩	٥,٠

يستعرض الجدول التالي مدى تأثير المجموعة بارتفاع أو انخفاض سعر صرف الدرهم الإماراتي بنسبة ٥٪ مقابل اليورو ونسبة ١٠٪ مقابل الجنية المصري مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، في بيان الدخل الموحد (بسبب القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية الحساسة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية). يستخدم معدل حساسية بنسبة ٥٪ - ١٠٪ عند تقديم التقارير الداخلية حول مخاطر العملات الأجنبية إلى كبار موظفي الإدارة حيث تمثل هذه النسبة تقدير الإدارة للتغير المعقول المحتمل في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا يشمل تحليل الحساسية إلا على البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية، ويتم تعديل أسعار التحويل المتعلقة بها بنهاية السنة بنسبة تغير ٥٪ - ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية.

٢٠١٦	٢٠١٧	التأثير على الربح قبل ضريبة الدخل مليون درهم	التأثير على الربح قبل ضريبة الدخل مليون درهم
الزيادة/ (النقص) في نقاط الأساس	الزيادة/ (النقص) في نقاط الأساس	الزيادة/ (النقص) في نقاط الأساس	الزيادة/ (النقص) في نقاط الأساس
١,٤	(٠,٧)	١,٤	(٠,٧)
(١,٤)	٠,٧	(١,٤)	٠,٧
٣,٠	١,٥	٣,٠	١,٥
(٣,٠)	(١,٥)	(٣,٠)	(١,٥)

اليورو

جنيه مصري

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(٢) مخاطر الأسعار

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الأسهم عن استثماراتها بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة والموجودات المالية المتاحة للبيع. تقوم المجموعة بتنويع وتنفيذ تلك الاستثمارات مع مؤسسات ذات سمعة مالية جيدة لإدارة هذه المخاطر.

كما في تاريخ التقرير، فيما لو ارتفعت/ انخفضت أسعار الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بنسبة ١٠٪ بناءً على الافتراضات الموضحة أدناه وظلت جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكانت

- الأرباح قد ارتفعت/ انخفضت بمبلغ ٠,٣ مليون درهم (٢٠١٦: ١,٩ مليون درهم) في حالة الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة.
- حقوق الملكية قد ارتفعت/ انخفضت بمبلغ ١,٢ مليون درهم (٢٠١٦: ٤,٧ مليون درهم) في حالة الاستثمارات المتاحة للبيع.

(٣) مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة بالنسبة للمجموعة من الودائع البنكية والقروض طويلة الأجل. تعرض القروض المصدرة بأسعار متفاوتة المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية، بينما تعرض القروض المصدرة بأسعار فائدة ثابتة المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة والتي تتم مقاصة جزء منها بالنقد المحتفظ به بمعدلات متغيرة. تدير المجموعة المخاطر عن طريق اختيار أفضل خيارات متاحة.

المجموعة معرضة أيضاً لمخاطر أسعار الفائدة فيما يتعلق بودائعها لأجل المحملة بمعدل ثابت لدى البنوك. خلال السنة الحالية، تراوحت الفوائد على الودائع الثابتة بين ١٪ و ٢٪ سنوياً (٢٠١٦: من ١٪ إلى ٢٪ سنوياً).

فيما لو كانت أسعار الفائدة على القروض البنكية قد ارتفعت/ انخفضت بواقع ٥٠ نقطة أساس خلال السنة وظلت جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكانت أرباح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وحقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ قد انخفضت/ ارتفعت بما يقارب ٢,٠ مليون درهم (٢٠١٦: ٣,٩ مليون درهم).

(ب) مخاطر الائتمان

يُقصد بمخاطر الائتمان المخاطر المتعلقة بإخفاق الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يتسبب في خسارة مالية للمجموعة، وتنشأ مخاطر الائتمان بشكل رئيسي من "الذمم المدينة التجارية والأخرى" (إيضاح ١١) و"النقد وما في حكمه" (إيضاح ١٢).

فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية والأخرى، تتوفر لدى المجموعة سياسات تضمن تقليل تعرضها إلى مخاطر الائتمان بوضع سقف ائتمانية لكل عميل والرقابة على الذمم المدينة القائمة بناءً على العلاقات طويلة الأمد.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

تعتبر الذمم المدينة التجارية المدرجة في بيان المركز المالي الموحد صافية من مخصصات الخسائر التي يتم تقديرها من قبل إدارة المجموعة اعتماداً على الخبرة السابقة والبيئة الاقتصادية الحالية. تتضمن مبيعات السنة الحالية مبلغ ٦٩٧,٧ مليون درهم يمثل المبيعات لعميلين رئيسيين (٢٠١٦: ٧٢٣,٧ مليون درهم تمثل مبيعات لعميلين رئيسيين). بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية المستحقة من العميلين المذكورين ١,٠٥٥,٣ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٨٢٨,١ مليون درهم).

يتمثل الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في القيمة الدفترية للموجودات المالية المدرجة في البيانات المالية، صافية من خسائر الانخفاض في القيمة.

٢٠١٦ مليون درهم	٢٠١٧ مليون درهم	
١,٣٤٠,٥	١,٤٩٩,٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى (إيضاح ١١) (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة من الموظفين والمبالغ المقدمة من الموردين)
١٦٤,٠	١٦٨,٥	نقد وما في حكمه (إيضاح ١٢)
<u>١,٥٠٤,٥</u>	<u>١,٦٦٨,٣</u>	

مخاطر الائتمان المتعلقة بالأدوات المالية والودائع النقدية

تدار مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك بواسطة بحيث لا يتم استثمار الأموال الفائضة إلا مع الأطراف المقابلة المعتمدة ذات السمعة الحسنة وضمن حدود الائتمان المخصصة 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 موديز أو ما يعادله للعلاقات البنكية الرئيسية:

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

٢٠١٦	٢٠١٧	تصنيف خارجي	نقد وما في حكمه
مليون درهم	مليون درهم		
١٧,٣	٣٥,٦	A1	الطرف المقابل رقم ١
٤,٧	٣,٧	A2	الطرف المقابل رقم ٢
٠,٩	٤٥,٩	A3	الطرف المقابل رقم ٣
-	٣٩,٧	Aa3	الطرف المقابل رقم ٥
٢,٧	٠,٩	B1	الطرف المقابل رقم ٦
٨,٧	٥,٨	B3	الطرف المقابل رقم ٧
٦٨,٠	١٤,٢	Ba2	الطرف المقابل رقم ٨
-	٠,٣	Baa1	الطرف المقابل رقم ١٠
٣٨,١	٤,٢	Baa2	الطرف المقابل رقم ١١
٥,٥	-	Baa3	الطرف المقابل رقم ١٢
١٤,٣	١٤,٥	غير مصنفة	أخرى*
١٦٠,٢	١٦٤,٨		

* الرصيد محتفظ به لدى بنوك بدون تصنيف ائتماني رسمي لدى موديز. ومع ذلك، ترى الإدارة أن هذه البنوك تعتبر مؤسسات مالية ذات جودة ائتمانية عالية.

(ج) مخاطر السيولة

تقتضي الإدارة الحكيمة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بسيولة نقدية كافية وتوفر التمويل من خلال قدر ملائم من التسهيلات الائتمانية الملتمزم بها. ونظراً للطبيعة الحيوية لأنشطة المجموعة، فإن المجموعة تحافظ على مرونة عملية التمويل بالاحتفاظ بأرصدة نقدية وبنكية كافية ومن خلال إدارة العلاقات والتسهيلات البنكية.

يحل الجدول الموضح أدناه المطلوبات المالية للمجموعة إلى مجموعات استحقاق ذات صلة على أساس الفترة المتبقية من تاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. إن المبالغ المبينة في الجدول تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة. كما أن الأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهراً تعادل أرصدها الدفترية حيث إن أثر الخصم لا يعتبر كبيراً.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

الموجودات المالية

المجموع مليون درهم	٥ - ٢ سنوات مليون درهم	خلال سنة واحدة مليون درهم
١١,٥	١١,٥	-
٠,٣	-	٠,٣
١,٤٩٩,٨	-	١,٤٩٩,٨
١٦٨,٥	-	١٦٨,٥
<u>١,٦٨٠,١</u>	<u>١١,٥</u>	<u>١,٦٦٨,٦</u>

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

موجودات مالية متاحة للبيع (إيضاح ٣٠)
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(إيضاح ٣٠)
ذمم مدينة تجارية وأخرى (إيضاح ٣٠) (باستثناء الدفعات
المقدمة للموردين والذمم المدينة من الموظفين والمبالغ
المدفوعة مقدماً)
أرصدة نقدية وبنكية (إيضاح ٣٠)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

موجودات مالية متاحة للبيع (إيضاح ٣٠)
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(إيضاح ٣٠)
ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة للموردين
والذمم المدينة من الموظفين والمبالغ المدفوعة مقدماً)
(إيضاح ٣٠)
أرصدة نقدية وبنكية (إيضاح ٣٠)

٤٧,٢	٤٧,٢	-
١٩,٠	-	١٩,٠
١,٣٤٠,٥	-	١,٣٤٠,٥
١٦٤,٠	-	١٦٤,٠
<u>١,٥٧٠,٧</u>	<u>٤٧,٢</u>	<u>١,٥٢٣,٥</u>

المطلوبات المالية

المجموع مليون درهم	٥ - ٢ سنوات مليون درهم	خلال سنة واحدة مليون درهم
٩٥٢,٣	٤٢٧,٣	٥٢٥,٠
٢١٧,١	-	٢١٧,١
<u>١,١٦٩,٤</u>	<u>٤٢٧,٣</u>	<u>٧٤٢,١</u>

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

قروض بنكية
ذمم دائنة تجارية وأخرى (إيضاح ٣٠) (باستثناء الحسومات
والمستحقات وراتب الإجازة وتذاكر السفر والدفعات المقدمة
من العملاء)
المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

قروض بنكية
ذمم دائنة تجارية ومستحقات (باستثناء الحسومات والمستحقات
وراتب الإجازة وتذاكر السفر والدفعات المقدمة من العملاء)
(إيضاح ٣٠)
المجموع

٨١٩,٤	٣١٤,٦	٥٠٤,٨
٢٣١,٦	-	٢٣١,٦
<u>١,٠٥١,٠</u>	<u>٣١٤,٦</u>	<u>٧٣٦,٤</u>

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ تقدير القيمة العادلة (تابع)

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرتها على الاستمرار كمنشأة عاملة بهدف توفير العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والمحافظة على هيكل رأسمالي قوي لخفض تكلفة رأس المال.

ويهدف المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يمكن أن تعدل المجموعة مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لخفض الدين. وتمشيا مع الممارسات المتبعة لدى الشركات العاملة في نفس المجال، تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة بوصفها صافي الدين مقسومة على مجموع رأس المال. يتم حساب صافي الدين كمجموعة القروض (بما فيها القروض المتداولة وغير المتداولة حسبما هو وارد في بيان المركز المالي الموحد) ناقصاً النقد وما في حكمه. يتم حساب مجموع رأس المال بوصفه "حقوق الملكية" كما هو وارد في بيان المركز المالي الموحد زائداً صافي الدين.

كانت نسبة المديونية بنهاية السنة كالتالي:

٢٠١٦ مليون درهم	٢٠١٧ مليون درهم	
٧٩١,٧	٩٠٩,٤	قروض
(١٦٤,٠)	(١٦٨,٥)	أرصدة بنكية ونقد
٦٢٧,٨	٧٤٠,٩	صافي الدين
٢,٣٠٦,٢	٢,٢١٠,٣	حقوق الملكية
٠,٣	٠,٣	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية (ضعف)

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

يستعرض الجدول على الصفحة التالية تحليلاً للأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من حيث طريقة التقييم. وفيما يلي مستويات التقييم المختلفة:

- الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة (المستوى الأول).
- المعطيات الأخرى بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول، الجديرة بالملاحظة بالنسبة للأصل أو المطلوب، سواء كانت مباشرة (وهي الأسعار) أو غير مباشرة (وهي المستمدة من الأسعار) (المستوى الثاني).
- المعطيات الخاصة بالأصل أو المطلوب التي لا تستند إلى بيانات سوق جديرة بالملاحظة (وهي المعطيات غير الجديرة بالملاحظة) (المستوى الثالث).

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ تقدير القيمة العادلة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	المستوى الأول مليون درهم	المستوى الثاني مليون درهم	المستوى الثالث مليون درهم	المجموع مليون درهم
الموجودات المالية				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة (إيضاح ١٠)	٠,٣	-	-	٠,٣
ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة للموردين والذمم المدينة من الموظفين والمصاريف المدفوعة مقدماً) (إيضاح ٣٠)	-	-	-	-
أرصدة نقدية وبنكية (إيضاح ١٢)	-	-	-	-
موجودات مالية متاحة للبيع				
صناديق مشتركة (إيضاح ٨)	-	٤,٨	-	٤,٨
أسهم غير مدرجة (إيضاح ٨)	-	-	٦,٧	٦,٧
	٠,٣	٤,٨	١,٦٧٥,٠	١,٦٨٠,١
المطلوبات المالية				
قروض بنكية (إيضاح ١٧)	-	-	٩٠٩,٤	٩٠٩,٤
ذمم دائنة تجارية ومستحقات (باستثناء الحسومات والمستحقات وراتب الإجازة وتذاكر السفر والدفعات المقدمة من العملاء) (إيضاح ١٨)	-	-	-	٢١٧,١
	-	-	١,١٢٦,٥	١,١٢٦,٥

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ تقدير القيمة العادلة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	المستوى الأول مليون درهم	المستوى الثاني مليون درهم	المستوى الثالث مليون درهم	المجموع مليون درهم
الموجودات المالية				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة (إيضاح ١٠)	١٩,٠	-	-	١٩,٠
ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة للموردين والذمم المدينة من الموظفين والمصاريف المدفوعة مقدماً) (إيضاح ٣٠)	-	-	١,٣٤٠,٥	١,٣٤٠,٥
أرصدة نقدية وبنكية (إيضاح ١٢)	-	-	١٦٤,٠	١٦٤,٠
موجودات مالية متاحة للبيع				
أوراق مالية مدرجة (إيضاح ٨)	٣٠,٣	-	-	٣٠,٣
صناديق مشتركة (إيضاح ٨)	-	٩,٨	-	٩,٨
أسهم غير مدرجة (إيضاح ٨)	-	-	٧,١	٧,١
	٤٩,٣	٩,٨	١,٥١١,٦	١,٥٧٠,٧
المطلوبات المالية				
قروض بنكية (إيضاح ١٧)	-	-	٧٩١,٨	٧٩١,٨
ذمم دائنة تجارية ومستحقات (باستثناء الحسومات والمستحقات وراتب الإجازة وتذاكر السفر والدفعات المقدمة من العملاء) (إيضاح ١٨)	-	-	٢٣١,٦	٢٣١,٦
	-	-	١,٠٢٣,٤	١,٠٢٣,٤

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المعلنة بتاريخ بيان المركز المالي. تعتبر السوق سوقاً نشطة في حال كانت الأسعار المعلنة متاحة ومتوفرة بانتظام من أسواق المال أو الوكلاء أو الوسطاء أو الاتحادات الصناعية أو شركات خدمات التسعير أو الهيئات الرقابية حيث تمثل تلك الأسعار المعاملات الفعلية والمتكررة بانتظام في السوق والمبرمة على أساس تجاري بحت. إن أسعار السوق المعلنة المستخدمة للموجودات المالية المملوكة للمجموعة هي أسعار الطلب الحالية. يتم إدراج هذه الأدوات ضمن المستوى الأول.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣.٣ تقدير القيمة العادلة (تابع)

يعرض الجدول التالي معلومات حول كيفية احتساب القيم العادلة لهذه الموجودات المالية:

علاقة المعطيات غير الجديرة بالملاحظة بالقيمة العادلة	المعطيات الهامة غير الجديرة بالملاحظة	أساليب التقييم والمعطيات الهامة	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الموجودات المالية
لا يوجد	لا يوجد	الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة	المستوى الأول	٢٠١٦ مليون درهم	٢٠١٧ مليون درهم
لا يوجد	صافي قيمة الموجودات	الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة	المستوى الثاني	٣٠,٣	-
لا يوجد	لا يوجد	الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة	المستوى الأول	١٩,٠	٤,٨
لا يوجد	لا يوجد	الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة	المستوى الأول	٠,٣	-

استثمارات أسهم مدرجة - القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٤ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب إعداد هذه البيانات المالية الموحدة 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.

فيما يلي التقديرات والافتراضات التي يُحتمل لكن ليس بالضرورة أن يكون لها مخاطر كبيرة في التسبب بإحداث تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في غضون السنة القادمة:

(أ) الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة

تقوم المجموعة بإدراج موجوداتها غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدار أعمارها الإنتاجية.

يتطلب تحديد الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة استخدام افتراضات للطريقة التي سوف تعتمد عليها المجموعة لتسجيل الموجودات. تستند هذه الافتراضات على التجربة التاريخية، والشروط التعاقدية للاتفاقيات المتعلقة بالموجودات غير الملموسة، وعوامل أخرى تشمل توقعات الأحداث المستقبلية التي قد يكون لها أثر مالي على المنشأة والتي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف المحيطة.

الافتراض الأساسي الذي اعتمدت عليه الإدارة في تقديرها للأعمار الإنتاجية للموجودات هو احتمالية تجديد التراخيص وتسجيل المنتجات والخطط المستقبلية لدى الإدارة للاستمرار في استخدام التراخيص والسجلات.

(ب) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

يتم تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عن طريق مجموعة من العوامل التي تضمن عدم تسجيل الذمم المدينة بأكبر من قيمتها نتيجة لعدم قابلية تحصيلها. يعتمد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها على مجموعة متنوعة من العوامل مثل الجودة الكلية وتقدم الذمم المدينة والتقييم الائتماني المستمر للظروف المالية للعملاء ومتطلبات الضمان من العملاء في ظروف معينة. كما يتم تسجيل مخصصات محددة للحسابات الفردية عندما تصبح المجموعة على دراية بعجز العميل عن الوفاء بالتزاماته المالية.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٤ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تابع)

(ج) مخصص مخزون بطيء الحركة والمتقادم

يسجل المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم إجراء التعديلات لتخفيض تكلفة المخزون إلى صافي القيمة المطلوبة القابلة للتحقق، عند الحاجة، على مستوى المنتج للأرصدة الفائضة أو المتقادمة أو منخفضة القيمة. تشتمل العوامل المؤثرة على هذه التعديلات على التغيرات في الطلب والتغيرات التقنية والتدهور المادي والمشاكل في الجودة. بناءً على هذه العوامل، حددت الإدارة بنود المخزون على أنها بطيئة ومتوقفة الحركة لحساب مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم. تنشأ الحاجة إلى مراجعة المخزون بطيء الحركة إذا ما اختلفت نتائج هذه العوامل عن التقديرات.

(د) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات

تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمنشآت والمعدات في نهاية كل سنة مالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦. وقد قررت الإدارة أن توقعات العام الحالي لا تختلف عن التقديرات السابقة بناءً على المراجعة التي قامت بها.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٥ ممتلكات ومنشآت ومعدات

المجموع	أعمال	تحسينات على	أدوات	أثاث	مركبات	تركيبات	منشآت	مبان	أرض	التكلفة
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	في ١ يناير ٢٠١٦
١,٨٦٦,٢	٧٢,٤	١٠,٣	٢٦,٥	١٦,١	٣٢,٠	١١٨,٥	١,٠٤٢,٨	٤٨٤,٧	٦٢,٩	إضافات
٩٥,٥	٨٥,٨	-	٠,٦	٠,٨	١,٨	١,٣	٥,١	٠,١	-	تحويلات
-	(٦٨,٣)	-	-	-	-	٤,٤	٤,٩	٥٩,٠	-	استبعادات
(٣,٨)	(١,٨)	-	-	-	(٠,٥)	-	(١,٥)	-	-	احتياطي صرف العملات
(٣,٩)	(١,٥)	-	-	(٠,٧)	-	-	(٠,٩)	(٠,٣)	(٠,٥)	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١,٩٥٤,٠	٨٦,٦	١٠,٣	٢٧,١	١٦,٢	٣٢,٣	١٢٤,٢	١,٠٥٠,٤	٥٤٣,٥	٦٢,٤	إضافات
٨٧,٥	٦٧,٣	-	١,١	٠,٩	١,١	٠,٩	١٤,٩	-	١,٣	تحويلات
-	(٤,٦)	-	-	-	-	-	٤,٦	-	-	استبعادات
(١,٩)	-	-	(٠,١)	-	(٠,٨)	-	(١,٠)	-	-	احتياطي صرف العملات
(٦,٦)	(٢,٥)	-	-	-	(٠,٢)	-	(٢,٩)	(١,١)	(٠,١)	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢,٠٣٣,٠	١٤٦,٨	١٠,٣	٢٨,١	١٧,١	٣٣,٤	١٢٥,١	١,٠٦٦,٠	٥٤٢,٤	٦٣,٨	
٧٠٤,١	-	٧,٥	٣,٦	١٣,٧	٢٩,٦	٨٧,٠	٣٩٩,٢	١٦٣,٥	-	الاستهلاك المتراكم
٨٩,٥	-	٠,٢	٢,١	١,٣	٢,٥	٦,٥	٥٩,٨	١٧,١	-	في ١ يناير ٢٠١٦
(٢,٠)	-	-	-	-	(٠,٥)	-	(١,٥)	-	-	المحمل للسنة
(٠,٤)	-	-	-	-	-	-	(٠,٤)	-	-	استبعادات
٧٩١,٢	-	٧,٧	٥,٧	١٥,٠	٣١,٦	٩٣,٥	٤٥٧,١	١٨٠,٦	-	احتياطي صرف العملات
٨٨,٣	-	٠,٢	٢,١	١,١	١,١	٦,٧	٥٨,٢	١٨,٩	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(١,٧)	-	-	-	-	(٠,٨)	-	(١,٠)	-	-	المحمل للسنة
(١,٦)	-	-	٠,٢	-	-	-	(١,٦)	-	-	استبعادات
٨٧٦,١	-	٧,٩	٨,٠	١٦,١	٣١,٩	١٠٠,٢	٥١٢,٧	١٩٩,٣	-	احتياطي صرف العملات
١,١٥٦,٩	١٤٦,٨	٢,٤	٢٠,١	١,٠	١,٥	٢٤,٩	٥٥٣,٣	٣٤٣,١	٦٣,٨	صافي القيمة الدفترية
١,١٦٢,٨	٨٦,٦	٢,٦	٢١,٤	١,٢	١,٧	٣٠,٧	٥٩٣,٣	٣٦٢,٩	٦٢,٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
										في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٥ ممتلكات ومنشآت ومعدات (تابع)

يحمل استهلاك السنة على تكلفة المبيعات، ومصاريف البيع والتوزيع، والمصاريف العمومية والإدارية بمبلغ ٧١,٦ مليون درهم و ٨,٣ مليون درهم و ٨,٤ مليون درهم، على التوالي (٢٠١٦: ٧٢,٧ مليون درهم و ٦,٤ مليون درهم و ٩,٤ مليون درهم).

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز أساساً إنشاء مصنع جديد في المملكة العربية السعودية بغرض إنتاج الأدوية العامة.

٦ موجودات غير ملموسة

تراخيص وتصاريح مليون درهم	منتجات مطورة مليون درهم	أخرى مليون درهم	المجموع مليون درهم	التكلفة
٥٦,٦	١٩,٦	١,٣	٧٧,٥	في ١ يناير ٢٠١٦
-	-	٧,٧	٧,٧	إضافات
-	-	(١,٣)	(١,٣)	استبعادات
(٢٦,٤)	-	-	(٢٦,٤)	خسارة تحويل عملات أجنبية
٣٠,٢	١٩,٦	٧,٧	٥٧,٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢,٢	-	-	٢,٢	ربح تحويل عملات أجنبية
٣٢,٤	١٩,٦	٧,٧	٥٩,٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢,٨	١,٠	-	٣,٨	الإطفاء المتراكم
٢,٨	١,٠	-	٣,٨	في ١ يناير ٢٠١٦
٥,٦	٢,٠	-	٧,٦	المحمل للسنة
٢,٨	١,٠	١,٨	٥,٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٨,٤	٣,٠	١,٨	١٣,٢	المحمل السنة
				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٤,٠	١٦,٦	٥,٩	٤٦,٥	صافي القيمة الدفترية
٢٤,٦	١٧,٦	٧,٧	٤٩,٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٧ استثمار في شركة زميلة

تملك الشركة حصة بنسبة ٤٠٪ في بلانيت فارمسيوز وهي الموزع لمنتجات الشركة ولديها مجموعة كبيرة من صيدليات البيع بالجملة والتجزئة في كل من الإمارات العربية المتحدة، والمملكة العربية السعودية، وسلطنة عمان.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٧ استثمار في شركة زميلة (تابع)

فيما يلي تفاصيل استثمار الشركة في بلانيت فارمسيز المحتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية:

اسم الشركة الزميلة	مكان التأسيس	نسبة الملكية	٢٠١٧ مليون درهم	٢٠١٦ مليون درهم
بلانيت فارمسيز ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	٤٠٪	٢٦٨,٤	٢٦٣,٧

(أ) وفيما يلي موجز الحركة في الاستثمار في الشركة الزميلة:

في ١ يناير	٢٠١٧ مليون درهم	٢٠١٦ مليون درهم
حصة من ربح شركة زميلة	٢٦٣,٧	٢٤١,٦
توزيعات أرباح مقبوضة خلال السنة	٢٤,٧	٢٢,١
في ٣١ ديسمبر	(٢٠,٠)	-
	٢٦٨,٤	٢٦٣,٧

(ب) المعلومات المالية الموجزة

إن المعلومات المالية الموجزة للشركة الزميلة، بناء على البيانات المالية المعدة وفق المعايير الدولية للتقارير المالية، مبينة أدناه:

٢٠١٧ مليون درهم	٢٠١٦ مليون درهم	
٤٥٠,٥	٤٧٦,٨	موجودات غير متداولة
٨٩٢,٢	٨٠٨,٨	موجودات متداولة
(١٣,٥)	(١٢,٩)	مطلوبات غير متداولة
(٤٣٦,٨)	(٣٩٥,٠)	مطلوبات متداولة
٨٩٢,٤	٨٧٧,٧	حقوق الملكية
٤٠٪	٤٠٪	نسبة ملكية المجموعة
٣٥٧,٠	٣٥١,١	حصة المجموعة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٧ استثمار في شركة زميلة (تابع)

بيان الدخل الشامل الموجز:

٢٠١٦	٢٠١٧	
مليون درهم	مليون درهم	
٨٧١,٠	٨٤٤,٦	مبيعات
(٦٥٦,٥)	(٦٢١,٨)	تكلفة المبيعات
٢١٤,٥	٢٢٢,٨	إجمالي الربح
٢٨,٧	٣٧,٧	إيرادات أخرى
٢,٦	١,٨	إيرادات تمويل
(١٦,٩)	(١٥,٥)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٦٨,١)	(١٧٤,٩)	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٣)	(٠,٦)	حصة من خسارة شركة زميلة
٥٩,٥	٧١,٣	ربح السنة قبل الضريبة
(٣,٩)	(٤,٤)	ضريبة الدخل
٥٥,٦	٦٦,٩	ربح السنة
-	-	دخل شامل آخر
٥٥,٦	٦٦,٩	مجموع الدخل الشامل للسنة
٢٢,١	٢٤,٧	حصة المجموعة في ربح السنة

(ج) المطابقة بين محاسبة حقوق الملكية والحركة في الاستثمار:

٢٠١٦	٢٠١٧	
مليون درهم	مليون درهم	
٢٦٣,٧	٢٦٨,٤	في ٣١ ديسمبر (٧(أ))
٨٧,٤	٨٧,٤	أرباح غير محققة من موجودات مساهم بها مقابل الاستحواذ على الشركة
-	١,٢	الزميلة وإنشائها
٣٥١,١	٣٥٧,٠	الحصة من أرباح بيع شركة تابعة لم يتم أخذها بالاعتبار عند نقل الأسهم
		الرصيد الختامي

٨ موجودات مالية متاحة للبيع

فيما يلي الحركة في الاستثمارات المتاحة للبيع خلال السنة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
مليون درهم	مليون درهم	
٧٣,٤	٤٧,٢	الرصيد في ١ يناير
-	(٠,٥)	المحذوف خلال السنة
(٢٠,٦)	(٣٥,١)	استبعادات
(٥,٦)	(٠,١)	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
٤٧,٢	١١,٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٨ موجودات مالية متاحة للبيع (تابع)

تتضمن الموجودات المالية المتاحة للبيع والمقومة بالدرهم الإماراتي ما يلي:

٢٠١٦ مليون درهم	٢٠١٧ مليون درهم	
٣٠,٣	-	استثمارات داخل الإمارات العربية المتحدة
٥,٠	٤,٨	أوراق مالية متداولة في الإمارات العربية المتحدة
٧,١	٦,٧	صناديق مشتركة - متداولة
٤٢,٤	١١,٥	أسهم غير متداولة في الإمارات العربية المتحدة
٤,٨	-	استثمارات خارج الإمارات العربية المتحدة
٤٧,٢	١١,٥	أوراق مالية متداولة

خلال العام، بلغ إجمالي إيرادات توزيع الأرباح المقبوضة من الاستثمارات المتاحة للبيع ١,٢ مليون درهم (٢٠١٦):
٢,٦ مليون درهم (إيضاح ٢٤).

تشتمل الأسهم غير المتداولة على الاستثمارات في الشركات المدرجة بالتكلفة. تقارب التكلفة القيمة العادلة لهذه الشركات ناقصا الانخفاض في القيمة، إن وجد.

(١) تصنيف الموجودات المالية المتاحة للبيع

تصنّف الاستثمارات على أنها موجودات مالية متاحة للبيع إذا لم يكن لهذه الاستثمارات تاريخ استحقاق محدد ودفعات ثابتة أو قابلة للتحديد، ويكون لدى الإدارة النية للاحتفاظ بها على المدى المتوسط والبعيد. ويتم أيضا إدراج الموجودات المالية غير المصنفة في أي فئة أخرى (بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو القروض والمديونيات أو الاستثمارات المحتفظ بها حتى الاستحقاق) ضمن فئة الموجودات المالية المتاحة للبيع. تدرج الموجودات المالية ضمن الموجودات غير المتداولة إلا إذا بلغت تاريخ استحقاقها أو كانت لدى الإدارة نية التخلص منها في غضون ١٢ شهرا من نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

(٢) مؤشرات الانخفاض في قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع

تعتبر الورقة المالية أنها تعرضت للانخفاض في القيمة عندما يكون هناك انخفاض كبير أو طويل الأجل في قيمتها العادلة دون تكلفتها. انظر إيضاح ٢-٩ لمزيد من التفاصيل حول سياسة المجموعة حول الانخفاض في قيمة الموجودات المالية.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٩ مخزون

٢٠١٦	٢٠١٧	
مليون درهم	مليون درهم	
١٠١,٨	١٢٥,٠	مواد خام
٥٧,٩	٥٠,٦	مواد تعبئة وتغليف
٣١,٤	٣٢,٣	قطع غيار
٣٤,٤	١٦,٥	أعمال قيد الإنجاز
١٣٦,٢	٩٩,٤	بضائع جاهزة
٢١,٤	١٢,٥	مواد استهلاكية
٢٨,٢	١,٢	بضائع في الطريق
٤١١,٣	٣٣٧,٥	
(٢٤,١)	(٩,٥)	مخصص مخزون بطيء الحركة
٣٨٧,٢	٣٢٨,٠	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة لدى المجموعة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
مليون درهم	مليون درهم	
٢١,٠	٢٤,١	في ١ يناير
٣,١	٢,٥	مخصص المخزون بطيء الحركة (إيضاح ٢١)
-	(١٧,١)	محذوف خلال السنة
٢٤,١	٩,٥	في ٣١ ديسمبر

بلغت تكلفة المخزون المحتسبة كمصروف والمدرجة ضمن بند "تكلفة المبيعات" ما قيمته ٢١٣,٠ درهم (٢٠١٦): ٣١٨,٧ مليون درهم).

قامت المجموعة بعكس مبلغ ١٧,١ مليون درهم (٢٠١٦: لا شيء درهم) من قيمة المخزون السابق المخفضة، حيث أن المجموعة باعت البضائع ذات الصلة. وتم إدراج المبلغ المعكوس ضمن "تكلفة المبيعات" في بيان الدخل.

١٠ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

معظم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة مقومة بالدرهم الإماراتي وهي جميعاً محتفظ بها للمتاجرة في أوراق مالية مدرجة وتتضمن ما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
مليون درهم	مليون درهم	موجودات متداولة
١٨,٩	٠,٢	في أسواق الإمارات العربية المتحدة
٠,١	٠,١	في أسواق دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
١٩,٠	٠,٣	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٠ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة (تابع)

فيما يلي الحركات في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
مليون درهم	مليون درهم	
٢٢,٤	١٩,٠	في ١ يناير
(١١,٤)	(١٣,٨)	استبعادات
٨,٠	(٤,٩)	خسارة/ (ربح) القيمة العادلة (إيضاح ٢٤)
١٩,٠	٠,٣	كما في ٣١ ديسمبر

تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تصنف المجموعة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم اقتناؤها أساساً بغرض بيعها خلال فترة قصيرة، أي الاحتفاظ بها للمتاجرة. ويتم عرضها كموجودات متداولة إذا كان من المتوقع بيعها خلال ١٢ شهراً بعد نهاية فترة التقرير؛ وبخلاف ذلك يتم عرضها كموجودات غير متداولة. انظر إيضاح ٧-٢ لمزيد من التفاصيل حول السياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة حول الموجودات المالية.

١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى

تشمل الذمم المدينة التجارية والأخرى على التالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
مليون درهم	مليون درهم	
١,١١٩,٤	١,١١٥,٤	ذمم مدينة تجارية
(٥٠,٦)	(٥٩,٧)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١,٠٦٨,٨	١,٠٥٥,٧	
٢٦٥,٣	٤٣٨,٠	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٨ (ب))
٣,٢	١,٩	ذمم مدينة من الموظفين
٠,٧	٤,٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٥,٢	٤١,٥	دفعات مقدمة للموردين
٦,٤	٦,١	ذمم مدينة أخرى
١,٣٧٩,٦	١,٥٤٧,٦	

يتم تكوين مخصص للذمم المدينة التجارية القائمة لأكثر من ٣٦٠ يوماً، بشكل جزئي أو كلي، بناء على المبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد، والتي يتم تحديدها بالرجوع إلى حالات التعثر عن السداد السابقة وخبرة الإدارة والظروف الاقتصادية السائدة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغت قيمة الذمم المدينة التجارية العاملة بالكامل ما قيمته ٦٠٤,٤ مليون درهم (٢٠١٦): ٦٤٩,٥ مليون درهم).

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كانت هناك ذمم مدينة تجارية بقيمة ٨٨٩,٣ مليون درهم (٢٠١٦: ٦٨٤,٦ مليون درهم) قد تأخر سدادها لكنها لم تتعرض للانخفاض في القيمة. تتعلق هذه الذمم بعدد من العملاء المستقلين الذين ليس لديهم تاريخ حديث في العجز عن السداد. إن تحليل أعمار هذه الذمم المدينة التجارية هو على النحو التالي:

٢٠١٦ مليون درهم	٢٠١٧ مليون درهم	
٣٧٩,٣	٣٤١,٨	٠ - ١٨٠ يوماً
١٦١,١	٣٠٢,٩	١٨١ - ٣٦٥ يوماً
١٤٤,٢	٢٤٤,٦	أكثر من ٣٦٥ يوماً
<u>٦٨٤,٦</u>	<u>٨٨٩,٣</u>	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغت قيمة الذمم المدينة التجارية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها وتم رصد مخصص لها بالكامل ما قيمته ٥٩,٧ مليون درهم (٢٠١٦: ٥٠,٦ مليون درهم).

تتظر المجموعة في أي تغيير في الجودة الائتمانية للذمة المدينة التجارية من التاريخ الذي تم فيه منح الائتمان حتى تاريخ التقرير.

قامت الإدارة بإجراء اختبار انخفاض القيمة على الذمم المدينة التجارية والأخرى وتوصلت إلى أن المخصص المحفوظ به للديون المشكوك في تحصيلها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ كان كافياً.

فيما يلي الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية خلال السنة:

٢٠١٦ مليون درهم	٢٠١٧ مليون درهم	
٣٤,١	٥٠,٦	في ١ يناير
١٦,٧	٩,١	مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة (إيضاح ٢١)
(٠,٢)	-	ذمم مدينة محذوفة
<u>٥٠,٦</u>	<u>٥٩,٧</u>	كما في ٣١ ديسمبر

إن القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية والأخرى للمجموعة مقومة بالدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي والجنيه المصري.

يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الذمم المدينة. لا تحتوي الفئات الأخرى ضمن الذمم المدينة التجارية والأخرى على موجودات تعرضت لانخفاض في قيمتها.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٢ أرصدة نقدية وبنكية

٢٠١٦ مليون درهم	٢٠١٧ مليون درهم	
١٥٩,٩	١٣٣,٥	أرصدة بنكية:
٠,٣	٣١,٣	حسابات جارية
١٦٠,٢	١٦٤,٨	ودائع بنكية قصيرة الأجل *
٣,٨	٣,٧	نقد في الصندوق
١٦٤,٠	١٦٨,٥	أرصدة نقدية وبنكية
١١٦,١	١١٦,٥	بحسب المنطقة الجغرافية:
٤٧,٩	٥٢,٠	في دولة الإمارات العربية المتحدة
١٦٤,٠	١٦٨,٥	في دول أخرى

* لدى الودائع البنكية قصيرة الأجل فترة استحقاق أصلية تقل عن ثلاثة أشهر.

لغرض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه مما يلي

٢٠١٦ مليون درهم	٢٠١٧ مليون درهم	
١٥٩,٩	١٣٣,٥	أرصدة بنكية:
٠,٣	٣١,٣	حسابات جارية
١٦٠,٢	١٦٤,٨	ودائع بنكية قصيرة الأجل
٣,٨	٣,٧	نقد في الصندوق
١٦٤,٠	١٦٨,٥	نقد وما في حكمه

١٣ رأس المال

٢٠١٦ مليون درهم	٢٠١٧ مليون درهم	
١,٠٩٢,٠	١,١٢٤,٨	١,١٢٤,٨٠٠,٠٠٠ سهم عادي مصدر ومدفوع بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (١,٠٩٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)
		بقيمة اسمية قدرها درهم واحد لكل سهم

بعد اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠١٧، قرر مجلس الإدارة إصدار أسهم منحة بنسبة ٣٪ بالإضافة إلى توزيعات الأرباح النقدية. وتم إصدار ٣٢,٨ مليون سهم منحة خلال السنة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٤ احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، خصصت الشركة الاحتياطي القانوني بنسبة ١٠٪ من أرباح الشركة عن كل سنة. وتم إيقاف هذا التخصيص حيث بلغ رصيد الاحتياطي ما يعادل ٥٠٪ من رأس المال في نهاية السنة. يشمل الاحتياطي القانوني الشركة الأم فقط، وذلك لأن الشركات التابعة الأخرى لا تتطلب وجود احتياطي قانوني.

ولا يتم توزيع الاحتياطي القانوني إلا في الظروف المحددة وفقاً للقانون.

١٥ احتياطي اختياري

تمثل المخصصات لحساب الاحتياطي الاختياري ما نسبته ١٠٪ من الربح السنوي وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة وموافقة الجمعية العمومية للمساهمين. وهذا الاحتياطي قابل للتوزيع بناء على توصية من مجلس الإدارة وموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

١٦ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

الحركة في مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
مليون درهم	مليون درهم	
٤٢,٤	٤٤,٣	الرصيد في بداية السنة
٧,٨	٨,٠	مخصص السنة الحالية (محمل على المصاريف)
(٥,٩)	(٥,٦)	مبالغ مدفوعة خلال السنة
٤٤,٣	٤٦,٧	الرصيد في نهاية السنة

١٧ قروض بنكية

٢٠١٦	٢٠١٧	
مليون درهم	مليون درهم	
١٣٦,٩	١٧,٠	سحب على المكشوف
٦٥٤,٨	٨٩٢,٤	قروض
٧٩١,٧	٩٠٩,٤	
٤٨٧,٧	٤٩٩,٥	يتم تسديد القروض البنكية كما يلي:
		متداولة
		عند الطلب أو خلال سنة واحدة
		غير متداولة
١٩٨,٨	٢٢٨,٢	في السنة الثانية
١٠٥,٢	١٨١,٧	في السنة الثالثة حتى السنة الخامسة
٣٠٤,٠	٤٠٩,٩	
٧٩١,٧	٩٠٩,٤	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٧ قروض بنكية (تابع)

يتكون القرض البنكي من:

٢٠١٦	٢٠١٧	
مليون درهم	مليون درهم	
-	٥٢٠,٣	قروض الإجارة
٦٥٤,٨	٣٧٢,١	قروض أخرى
٦٥٤,٨	٨٩٢,٤	

الخصائص الرئيسية للقروض البنكية على النحو التالي:

(أ) قرض الإجارة

أخذت المجموعة قروض إجارة من أجل تمويل إنشاء الموجودات المختلفة. يتم ضمان القروض مقابل الموجودات الممولة ويتم سدادها على أقساط دورية. تم الحصول على بعض التمويلات من أجل إعادة تمويل القروض القائمة.

فيما يلي شروط الضمان الهامة:

- الرهن السلمي على جميع الموجودات الثابتة بما في ذلك المباني والمنشآت والألات.
- التنازل عن الذمم المدينة بمبلغ لا يقل عن ١٥٠ مليون دولار أمريكي والتعهد بتوجيهها سنوياً من خلال حساب تحصيل المدين لدى البنك بما في ذلك شركات التصدير.
- التنازل عن وثيقة التأمين على المخزون والمنشآت والألات لصالح البنك كمستفيد في حالة الخسارة.

(ب) سحب بنكي على المكشوف:

- يستحق سداد السحب البنكي على المكشوف عند الطلب. وبشكل عام، يتم تجديد هذه التسهيلات البنكية على أساس منتظم.
- تحتسب الفائدة على حسابات السحب على المكشوف وتضاف إلى الحساب شهرياً.

(ج) قروض أخرى:

حصلت المجموعة على قروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل من بنوك محلية لتمويل شراء آلات ومعدات للمصنع وتأمين متطلبات رأس المال العامل. بلغ رصيد القروض كما في تاريخ التقرير ٣٧٢,١ مليون درهم (٢٠١٦: ٦٥٤,٨ مليون درهم). تحتسب الفائدة على هذه القروض على أساس شهري وتسدد بشكل منفصل أو تضاف إلى أرصدة القروض. تسدد أرصدة القروض على أقساط شهرية على فترات تتراوح من شهر واحد إلى ستة سنوات، حتى تتم التسوية بالكامل.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٧ قروض بنكية (تابع)

(ج) قروض: (تابع)

حصلت المجموعة على هذه التسهيلات البنكية مقابل الضمانات التالية:

١- التنازل عن وثائق التأمين لصالح البنوك بقيمة ٦٩ مليون درهم والحفاظ على نسب مالية معينة بحسب ما تم الاتفاق عليه مع البنوك المعنية.

٢- قامت المجموعة بالتنازل عن وثائق تأمين بقيمة ٢٩١,٨ مليون درهم لصالح البنوك.

تراوحت معدلات الفائدة على القروض البنكية خلال ٢٠١٧ من ١,٥٪ إلى ٣,٢٪ فوق سعر إيور لشهر واحد (٢٠١٦: ١,٥٪ إلى ٣,٥٪ فوق سعر إيور لشهر واحد).

القروض البنكية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر مقومة بالعملة التالية:

٢٠١٦	٢٠١٧	
مليون درهم	مليون درهم	
١٧٢,٧	٦٢١,٤	دولار أمريكي
٥٧٦,٧	٢٣٦,٦	درهم إماراتي
٣٩,٨	٤٥,٢	يورو
٢,٥	٦,٢	تাকা بنغلاديشي
٧٩١,٧	٩٠٩,٤	

تسوية صافي الدين

موجودات أخرى	مطلوبات من الأنشطة التمويلية	المجموع
أرصدة نقدية وبنكية	قروض بنكية	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
١٦٤,٠	(٧٩١,٧)	(٦٢٧,٧)
١٢,١	(١١٢,٠)	(٩٩,٩)
(٧,٦)	(٥,٧)	(١٣,٣)
١٦٨,٥	(٩٠٩,٤)	(٧٤٠,٩)

صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠١٧

التدفقات النقدية

فروق صرف العملات الأجنبية

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٨ ذمم دائنة تجارية ومستحقات أخرى

٢٠١٦ مليون درهم	٢٠١٧ مليون درهم	ذمم دائنة
٩١,٣	٨٣,١	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٨ ج))
١٢,٦	٥,٧	عمولات دائنة
٦٩,٠	٥٧,٢	حسومات ومستحقات
٧٦,٠	١٠٨,٢	مصاريف مستحقة
٣٦,٥	١٥,٣	راتب الإجازة وتذاكر السفر
١١,٧	١٠,٥	دفعات مقدمة من العملاء
١١,٩	٢٥,٥	توزيعات أرباح غير مطالب بها
١٨,٧	١٨,٠	أخرى
٣,٥	٣٧,٨	
٣٣١,٢	٣٦١,٣	

١٩ مبيعات

٢٠١٦ مليون درهم	٢٠١٧ مليون درهم	مبيعات داخل الإمارات
٢٩٣,٣	٣٢٤,٠	مبيعات لدول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٧٢٨,١	٤٥١,١	مبيعات لدول أخرى
٤٣٣,١	٤٩٨,٣	
١,٤٥٤,٥	١,٢٧٣,٤	

٢٠ تكلفة المبيعات

٢٠١٦ مليون درهم	٢٠١٧ مليون درهم	مواد خام (إيضاح ٩)
٣١٨,٧	٢١٣,٠	تكلفة الأجور والرواتب
١٠٣,٤	١٠٤,٩	مصروف استهلاك (إيضاح ٥)
٧٢,٧	٧١,٦	بضائع وعينات مجانية
١٣٢,٥	١٤٩,٩	تكلفة كهرباء ومياه
٢٧,٢	٢٩,٨	استهلاك مواد مختبرات
٢٩,٨	٢٧,٠	خرقة
٦,٢	٩,٥	مصاريف أخرى
١٣,٣	٢٠,٩	
٧٠٣,٨	٦٢٦,٦	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢١ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
مليون درهم	مليون درهم	
٣٩,٣	٤١,٢	رواتب وأجور ومصاريف ذات علاقة
٣,٧	٢,٢	مصاريف تبرعات *
٣,٨	٤,٦	مواصلات ورسوم تأشيرات
٩,٤	٨,٤	مصروف استهلاك (إيضاح ٥)
٣,٨	٥,٨	مصروف الإطفاء
٧,٦	٧,٧	تكاليف مواد
٥,٤	٤,١	مصاريف قانونية ومهنية
٣,١	٢,٥	مخصص المخزون بطيء الحركة
١٦,٧	٩,١	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح ١١)
٢,٢	٢,٣	مرافق
١٥,٦	٢٠,٧	مصاريف أخرى
١١٠,٦	١٠٨,٦	

* تتمثل مصاريف التبرعات في مصاريف تكبدتها المجموعة كجزء من أنشطتها الخاصة بالمسؤولية الاجتماعية للشركات.

٢٢ مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٦	٢٠١٧	
مليون درهم	مليون درهم	
١٥٦,٤	١٧٠,٦	رواتب وأجور ومصاريف ذات علاقة
١٣٢,٣	١١٠,٢	مصاريف عمولات
٣٨,٢	٥٠,٥	مصاريف إعلان وترويج
٢٩,٤	١٧,٤	رسوم شحن
١٨,٤	٢٨,٣	مصاريف توثيق
٦,٤	٨,٣	مصروف استهلاك (إيضاح ٥)
١٩,٩	٢٢,٧	تكاليف مواد
٤,٧	٥,٨	مصاريف سفر
٣,٨	٢,٥	رسوم جمركية
٦,٨	٦,٨	غرامة مبيعات
١,٩	٢,٠	مصاريف إقامة
٢,١	٣,٢	مصاريف تحميل
١,٨	١,٣	مرافق
٢,٠	٢,٢	مصاريف إيجار
٣,٠	٤,٨	مصاريف تسجيل منتجات
١,٩	٠,٧	مصاريف تأمين
٣٤,٧	٢٧,٩	مصاريف أخرى
٤٦٣,٧	٤٦٥,٢	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢٣ إيرادات أخرى

٢٠١٦ مليون درهم	٢٠١٧ مليون درهم	
-	١,٤	أرباح سعر الصرف
-	٣,٥	مطلوبات مستردة كان انتفى الغرض منها
٢,٣	١,٣	بيع مواد خام
١,٨	١,٨	الدخل التشغيلي للكافتيريا
٣,٠	١,٤	إيرادات من شركة ميركس شارب دوم
١,٠	٤,٧	إيرادات أخرى
٨,١	١٤,١	

٢٤ (خسارة) / ربح من الاستثمارات

٢٠١٦ مليون درهم	٢٠١٧ مليون درهم	
٢,٦	١,٢	توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات متاحة للبيع
-	٣,٧	ربح من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
٨,٠	(٤,٩)	(خسارة) / (ربح) من إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة (إيضاح ١٠)
٣,٧	(١,٠)	(خسارة) / ربح من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
-	(٠,٥)	استثمارات محذوفة (إيضاح ٨)
٨,٣	٠,٦	أرباح مدورة من موجودات مالية متاحة للبيع
٢٢,٦	(٠,٩)	

٢٥ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بمبلغ ٨,٢ فلس من خلال قسمة ربح السنة المنسوب لمساهمي الشركة الأم بمبلغ ٩٤,٩ درهم (٢٠١٦: ٢١٢,١ مليون درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة وهو ١,١٢٤,٨ مليون سهم (٢٠١٦: ١,٠٩٢,٠ مليون سهم) والمعدل بإصدار أسهم منحة بقيمة ٣٣,٧٠٠ ألف بمقتضى اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٨. لا يوجد لدى الشركة أي أسهم محتملة وبالتالي فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة تبقى دون تغيير.

إن ربحية السهم الأساسية بمبلغ ١٨,٣ فلس والمدرجة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدرجة سابقاً بمبلغ ١٨,٩ درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦) تم تعديلها لاحتساب أثر إصدار أسهم في سنة ٢٠١٨ نتيجة لإقرار توزيعات أسهم منحة من قبل المساهمين كما هو مبين في إيضاح ٢٦.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢٦ توزيعات أرباح

خلال اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٨، تم اقتراح توزيع أرباح بواقع ٣ فلس للسهم الواحد بحيث توزع كأسهم منحة بنسبة ٣٪ من رأس المال وتوزيع أرباح نقدية بواقع ١٠ فلس للسهم الواحد، أو توزيع أرباح نقدية بنسبة ١٠٪ بإجمالي ١٤٦,٢ مليون درهم. ويخضع هذا الاقتراح لموافقة الجمعية العمومية السنوية للشركة.

٢٧ معلومات القطاعات

حددت الإدارة القطاعات التشغيلية بناء على التقارير التي يراجعها مجلس الإدارة والتي يتم على أساسها اتخاذ القرارات الاستراتيجية.

ولأغراض إدارية يتم تنظيم المجموعة في أربعة وحدات أعمال بناء على منتجاتها وخدماتها، وفيما يلي القطاعات التشغيلية للمجموعة:

- (١) التصنيع
- (٢) الاستثمارات

لم تكن هناك أي مبيعات بين القطاعات خلال السنة.

تراقب الإدارة النتائج التشغيلية لوحدة أعمالها بشكل منفصل بغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويتم تقييم أداء القطاعات بناء على صافي الربح أو الخسارة وتقاس بشكل متسق مع أرباح أو خسائر العمليات في البيانات المالية الموحدة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢٧ معلومات القطاعات (تابع)

معلومات حسب المنطقة الجغرافية

يتم بيان المعلومات الجغرافية لصافي المبيعات في الإيضاح ١٩. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨، تعتمد الموجودات غير المتداولة أدناه على الموقع الجغرافي الذي تمتلك فيه الشركة الموجودات. ووفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨، لا تشمل الموجودات غير المتداولة المدرجة أدناه على الأدوات المالية.

٢٠١٧				(مليون درهم)
المجموع	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	أخرى	
١,١٥٦,٩	٩١٥,٩	٢١٤,٠	٢٧,٠	موجودات غير متداولة
٤٦,٥	٥,٩	-	٤٠,٦	ممتلكات ومنشآت ومعدات
١,٢٧٣,٤	٣٢٤,٠	٣٤٥,٥	٦٠٤,٠	موجودات غير ملموسة
				إيرادات
٢٠١٦				(مليون درهم)
المجموع	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	أخرى	
١,١٦٢,٨	٩٨٥,٣	١٤٦,٤	٣١,١	موجودات غير متداولة
٤٩,٩	٧,٧	-	٤٢,٢	ممتلكات ومنشآت ومعدات
١,٤٥٤,٥	٢٩٣,٣	٤٦٨,٧	٦٩٢,٥	موجودات غير ملموسة
				إيرادات

لدى الشركة مبيعات تتعلق باثنين من العملاء الذين تشكل مبيعاتهما بشكل فردي أكثر من ١٠٪ من مجموع المبيعات الخارجية. يبلغ مجموع المبيعات إلى هذين العميلين ٦٩٧,٧ مليون درهم (٢٠١٦: ٧٦٢,٠ مليون درهم). يتم إدراج هذه الإيرادات ضمن قطاع التصنيع. وتم إدراج موجودات غير ملموسة تحت بند "أخرى" بقيمة ٢٤,٠ مليون درهم (٢٠١٦: ٢٤,٦ مليون درهم) في مصر و ١٦,٦ مليون درهم (٢٠١٦: ١٧,٦ مليون درهم) في بنغلاديش. لم يتم إدراج أي موجودات غير متداولة أو إيرادات أخرى تحت بند "أخرى" بما يشمل أكثر من ١٠٪ من مجموع موجودات القطاع غير المتداولة أو مجموع الإيرادات.

٢٨ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين الرئيسيين بالشركة، وكبار موظفي الإدارة، والشركات التابعة، والشركات الزميلة، وأعضاء مجلس الإدارة، والشركات الأخرى التي يسيطر عليها المساهمون أو أعضاء مجلس الإدارة بشكل مباشر أو غير مباشر أو التي يمارسون عليها نفوذاً إدارياً فعالاً (يُشار إليها فيما يلي باسم "الشركات الحليفة"). قامت المجموعة خلال سياق العمل الاعتيادي بإبرام العديد من المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة. وقد تم إبرام تلك المعاملات وفقاً للأحكام والشروط المتفق عليها من قبل إدارة المجموعة أو مجلس إدارتها.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢٨ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(أ) معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

قامت المجموعة خلال السنة بإبرام المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات العلاقة في سياق العمل الاعتيادي بموجب الشروط المتفق عليها بين الأطراف:

٢٠١٦ مليون درهم	٢٠١٧ مليون درهم	
٢٨٢,٤	٣٦٢,٣	مبيعات لشركات زميلة
٢٩,٣	١٣,٩	مشتريات من شركات حليفة
٦٨,٩	٩٨,٩	مساهمة رأس المال في شركة تابعة
٤٩,٤	٣٠,٣	مساهمة رأس المال من سقالة في جلفار السعودية

خلال الفترة، استحوذت المجموعة على الحصص المتبقية البالغة ٤٩٪ في جلف انجكت ذ.م.م من بلانيت فارمسيوز ذ.م.م وهي طرف ذو علاقة. وبلغ إجمالي مقابل الاستحواذ ٢٤,٥ مليون درهم وقد تم تخفيضه من الذمم المدينة من بلانيت فارمسيوز ذ.م.م. وكنتيجة للاستثمارات الإضافية، زادت الشركة استثماراتها في الشركة التابعة في بياناتها المالية المنفصلة بمقدار ٢٤,٥ مليون درهم وخفضت حصص الأقلية في البيانات المالية الموحدة بمقدار ١٩,٧ مليون درهم.

٢٠١٦ مليون درهم	٢٠١٧ مليون درهم	
١١,٠	١٠,٥	تعويضات كبار موظفي الإدارة
٠,١	٠,٣	منافع قصيرة الأجل
٣,٣	٥,١	منافع طويلة الأجل
		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

(ب) مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

٢٦٥,٣	٤٣٨,٠	بلانيت فارمسيوز ذ.م.م (شركة زميلة)
-------	-------	------------------------------------

(ج) مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

١٢,٦	٥,٧	شركة المجان للطباعة والتغليف ذ.م.م (شركة حليفة)
------	-----	---

ليس هناك أي ضمانات بنكية تم تقديمها إلى/ الحصول عليها من أطراف ذات علاقة مقابل أرصدة مستحقة إليها/ منها. ولم تسجل أي مصاريف خلال السنة عن الديون المعدومة أو المشكوك في تحصيلها فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢٩ التزامات ومطلوبات محتملة

٢٠١٦	٢٠١٧	
مليون درهم	مليون درهم	
٢٤,٤	٢٧,٧	التزامات رأسمالية
١٣,٢	١٨,٤	خطابات اعتماد
٦٠,١	٦١,٢	خطابات ضمان

٣٠ الأدوات المالية

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

الموجودات المالية			
المجموع	متاحة للبيع	محتفظ بها للمتاجرة	قروض وذمم مدينة
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
الموجودات			
١١,٥	١١,٥	-	-
موجودات مالية متاحة للبيع (إيضاح ٨)			
٠,٣	-	٠,٣	-
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة (إيضاح ١٠)			
ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة للموردين والذمم المدينة من الموظفين والمصاريف المدفوعة مقدماً) (إيضاح ١١)			
١,٤٩٩,٨	-	-	١,٤٩٩,٨
١٦٨,٥	-	-	١٦٨,٥
١,٦٨٠,١	١١,٥	٠,٣	١,٦٦٨,٣
أرصدة نقدية وبنكية (إيضاح ١٢)			
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦			
الموجودات			
٤٧,٢	٤٧,٢	-	-
موجودات مالية متاحة للبيع (إيضاح ٨)			
١٩,٠	-	١٩,٠	-
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة (إيضاح ١٠)			
ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة للموردين والذمم المدينة من الموظفين والمصاريف المدفوعة مقدماً) (إيضاح ١١)			
١,٣٤٠,٥	-	-	١,٣٤٠,٥
١٦٤,٠	-	-	١٦٤,٠
١,٥٧٠,٧	٤٧,٢	١٩,٠	١,٥٠٤,٥
أرصدة نقدية وبنكية (إيضاح ١٢)			

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣٠ الأدوات المالية (تابع)

مطلوبات مالية
بالتكلفة المطفأة
مليون درهم

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
قروض بنكية (إيضاح ١٧)	٩٠٩,٤
ذمم دائنة تجارية ومستحقات (باستثناء الحسومات وراتب الإجازة وتذاكر السفر والمستحقات والدفعات المقدمة من العملاء) (إيضاح ١٨)	٢١٧,١
	<u>١,١٢٦,٥</u>

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
قروض بنكية (إيضاح ١٧)	٧٩١,٨
ذمم دائنة تجارية ومستحقات (باستثناء الحسومات والمستحقات وراتب الإجازة وتذاكر السفر والدفعات المقدمة من العملاء) (إيضاح ١٨)	٢٣١,٦
	<u>١,٠٢٣,٤</u>

٣١ تفاصيل الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل ذات الحصص غير المسيطرة الجوهرية

يبين الجدول التالي بإيجاز المعلومات المالية للشركات التابعة للمجموعة التي تمتلك حصصا غير مسيطرة جوهرية قبل المعاملات المحذوفة بين شركات المجموعة.

انظر الإيضاح ٣-٢ للمعاملات مع الحصص غير المسيطرة.

الميزانية العمومية الموجزة

جلفار العربية السعودية ذ.م.م		
٢٠١٦	٢٠١٧	
مليون درهم	مليون درهم	
٨,٧	٥,٨	في ٣١ ديسمبر:
١٤٦,٢	٢٠٨,٧	موجودات متداولة
		موجودات غير متداولة
(٢,٩)	(٨,٠)	مطلوبات متداولة
-	(٠,٥)	مطلوبات غير متداولة
١٥٢,٠	٢٠٦,٠	حقوق الملكية العائدة إلى:
-	-	ملاك الشركة الأم
		الحصص غير المسيطرة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣١ تفاصيل الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل ذات الحصص غير المسيطرة الجوهرية (تابع)

بيان الدخل الموجز

جلفار العربية السعودية ذ.م.م			
٢٠١٦	٢٠١٧		
مليون درهم	مليون درهم		
-	-	الإيرادات	
(٢,٨)	(٨,٥)	المصاريف	
(٢,٨)	(٨,٥)	خسارة السنة	
(٢,٨)	(٨,٥)	العائدة إلى:	
-	-	ملاك الشركة الأم	
-	-	الحصص غير المسيطرة	

الميزانية العمومية الموجزة

راك الدوائية الخاصة المحدودة - بنغلاديش		جلفار للصناعات الدوائية ش.م.ع. - إثيوبيا			
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧		
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم		
٧,٧	٨,٣	٣٢,٧	٣١,٣	في ٣١ ديسمبر:	
٢٠,٢	١٨,٧	١١,٠	٨,٢	موجودات متداولة	
(٥,١)	(٩,١)	(٢١,٤)	(١٨,٣)	موجودات غير متداولة	
(٢,٣)	(٢,٣)	-	-	مطلوبات متداولة	
-	-	-	-	مطلوبات غير متداولة	
٢٠,٥	١٥,٦	٢٢,٣	٢١,٢	حقوق الملكية العائدة إلى:	
-	-	-	-	ملاك الشركة الأم	
-	-	-	-	الحصص غير المسيطرة	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣١ تفاصيل الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل ذات الحصص غير المسيطرة الجوهرية (تابع)

بيان الدخل الموجز

جلفار للصناعات الدوائية ش.م.ع.		راك الدوائية الخاصة المحدودة - بنغلاديش	
٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
١٧,٥	١٥,٣	٣٠,١	٢٧,٨
(١٤,١)	(١٢,٩)	(٣٤,٣)	(٢٨,٦)
٣,٤	٢,٤	(٤,٢)	(٠,٢)
الإيرادات			
المصاريف			
ربح/ (خسارة) السنة			
العائدة إلى:			
ملاك الشركة الأم	٣,٤	(٤,٢)	(٠,٢)
الحصص غير المسيطرة	-	-	-

في ٣ مايو ٢٠١٧، استحوذت المجموعة على نسبة إضافية تبلغ ٤٩٪ من الأسهم المصدرة لشركة جلف انجكت ذ.م.م. مقابل مبلغ ٢٤,٥ مليون درهم من الحصص غير المسيطرة. وقبل عملية الشراء مباشرة، بلغت القيمة العادلة للحصص غير المسيطرة في جلف انجكت ما قيمته ١٩,٧ مليون درهم. فيما يلي مخلص التأثير على حقوق الملكية المنسوبة إلى ملاك شركة جلف انجكت ذ.م.م. خلال السنة:

مليون درهم	
١٩,٧	القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة المستحوذ عليها
(٢٤,٥)	المقابل النقدي المدفوع للاستحواذ على الحصص غير المسيطرة
(٤,٨)	فائض المقابل النقدي المدفوع المدرج في المعاملة مع احتياطي الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية

٣٢ معاملات غير نقدية

فيما يلي المعاملات غير النقدية الجوهرية التي تم تعديلها في بيان التدفقات النقدية

٢٠١٧	
مليون درهم	
٢٤,٥	مقاصة المستحق من شركة زميلة مقابل شراء استثمار (إيضاح ٢٨)