

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الصفحات

١ - ٢

تقرير مجلس الإدارة

٣ - ٤

تقرير مدقق الحسابات المستقل

٥

بيان المركز المالي الموحد

٦

بيان الدخل الموحد

٧

بيان الدخل الشامل الموحد

٨

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

٩

بيان التدفقات النقدية الموحد

٥٩ - ١٠

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مجلس الإدارة

يسر مجلس إدارة شركة الخليج للصناعات الدوائية (جلفار) أن يقدم تقريره مرفقاً مع البيانات المالية المدققة والمجمعة للشركة وللشركات التابعة لها عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 .

الأداء المالي

حققت جلفار مبيعات بمبلغ 1.47 مليار درهم بنسبة نمو بلغت 6% مقارنة *بمبيعات 2014 بمبلغ 1.387 مليار درهم (*تم إعادة عرضها لتناسب أكثر مع نهج وشروط التجارة العالمية في مقابل التفسيرات التعاقدية الخاصة بنقاط الشحن الأولية والرئيسية للبضاعة الى العملاء)

صافي الربح بلغ 226.649 مليون عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 مقارنة مع مبلغ 202.075 مليون درهم في السنة السابقة بزيادة قدرها 12% .

خلال العام 2015 دمجت جلفار في بياناتها المالية شركات تابعة جديدة وهي جلفار بنغلاديش ، جلفار مصر وجلفار السعودية بالإضافة الى جلفار إثيوبيا وجلف انجكت دبي.

توقعات 2016

إن استراتيجية جلفار في العام 2016 هي تعزيز حضورها القوي في الأسواق الرئيسية مثل سوق السعودية والإمارات ولتكون الرائد في الصناعات الدوائية العامة بتطوير وتقديم عدة منتجات جديدة للأسواق. سوف تقوم جلفار بالتركيز على صناعاتها الخارجية في بنغلاديش فيما يتعلق بمنتجات الأورام والمضادات الحيوية، إثيوبيا فيما يتعلق بمنتجات علاج الفيروسات، جلف انجكت للمحاليل الطبية الوريدية وكذلك المحاليل الخاصة بطب العيون وفي السعودية لإطلاق المنتجات الجديدة بالتزامن في ذلك مع أسواق دول الخليج.

التوزيعات المقترحة

أوصى مجلس الإدارة بتوزيعات نقدية بنسبة 11% وتوزيعات أسهم منحة بنسبة 4% لمساهمي الشركة .

المدققين

تم تعيين السادة برايس ووتر هاوس كوبرز من قبل مجلس الإدارة كمدققين عن فترة التدقيق الخاصة بهذا التقرير

شكر وتقدير

يرغب مجلس الإدارة بتقديم امتنانه وتقديره لجميع المساهمين والعملاء وشركاء الأعمال والهيئات الحكومية والبنوك والمؤسسات المالية وكذلك موظفي الشركة الذين دائماً ما يشكل دعمهم المتواصل نقطة القوة والإزدهار للشركة .



بالنيابة عن مجلس الإدارة

الشيخ فيصل بن صقر تالقاسمي

رئيس مجلس الإدارة

2016/4/3

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

التقرير حول البيانات المالية الموحدة

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع (يشار إليها بـ "الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ والبيانات الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه 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.

مسؤولية مدقق الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء رأينا حول هذه البيانات المالية الموحدة بناءً على عملية التدقيق التي قمنا بها. لقد أجرينا تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. تستدعي هذه المعايير التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية وتخطيط وتنفيذ عملية التدقيق للتوصل إلى تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خالية من أي أخطاء جوهرية.

تتضمن عملية التدقيق القيام بإجراءات للحصول على إثباتات تدقيق حول المبالغ والإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة. تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للبيانات المالية الموحدة، سواء كان ذلك بسبب الاحتيال أو الخطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر، يأخذ مدقق الحسابات في الاعتبار الرقابة الداخلية المتصلة بإعداد المنشأة وعرضها العادل للبيانات المالية الموحدة بهدف تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمنشأة. تتضمن عملية التدقيق كذلك تقييماً لمدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية المُعدة من قبل الإدارة، وكذلك تقييماً لأسلوب عرض البيانات المالية الموحدة بشكل عام.

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

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

الرأي

برأينا، تعبر البيانات المالية الموحدة المرفقة بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير عن 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 لأغراض تدقيقتنا;
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 الإيضاح رقم (٩) (١) من البيانات المالية الموحدة يبين الاستثمار في أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥؛
٦. أن الإيضاح رقم (٢٩) 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 المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ أيّاً من الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، أو فيما يتعلق بالشركة ونظامها الأساسي بشكلٍ يمكن أن يكون له تأثير جوهري على أنشطة الشركة أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥؛ و
٨. أن الإيضاح رقم (٢٢) من البيانات المالية الموحدة يبين المساهمات الاجتماعية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

أمور أخرى

لقد تم تدقيق البيانات المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ من قبل مدقق حسابات آخر حيث أعرب في تقريره المؤرخ ١٩ فبراير ٢٠١٥ عن رأي غير متحفظ.

برايس ووترهاوس كوبرز
١٤ أبريل ٢٠١٦



محمد البورني
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ٩٤٦
دبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان المركز المالي الموحد

١ في ١ يناير ٢٠١٤ الف درهم (معاد بيانه)*	٢٠١٤ الف درهم (معاد بيانه)*	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ الف درهم	إيضاح	الموجودات
١,٠٩٩,٨٧٩ ٨,٥٨٥	١,١٠٣,٨١٣	١,١٦٣,٣٧٥	٥	موجودات غير متداولة ممتلكات وألات ومعدات استثمارات عقارية
-	-	٧٢,٢٩٨	٦	موجودات غير ملموسة
٢٦٥,٥٧٢	٢٧٧,٨٢٢	٢٤١,٥٧٣	٧	استثمار في شركة زميلة
٤٢,٥٩١	٦٠,٦١٠	٧٣,٣٦٢	٨	موجودات مالية متاحة للبيع
١,٤١٦,٦٢٧	١,٤٤٢,٢٤٥	١,٥٥٠,٦٠٨		
٤٢٨,٧٦٦	٤٦٥,٤٣١	٤٩١,٥٤٢	١٠	موجودات متداولة مخزون
٣٣,٨٨٦	٣٥,٩٣٧	٢٢,٣٥١	١١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٩٠٤,١١٩	١,١٠٥,٣٨٥	١,٢٣٩,٨١٢	١٢	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢١٤,٦١٤	١٢٠,٩٢٥	١٥١,٥٢١	١٣	الأرصدة النقدية والمصرفية
١,٥٨١,٣٨٥	١,٧٢٧,٦٧٨	١,٩٠٥,٢٢٦		
٢,٩٩٨,٠١٢	٣,١٦٩,٩٢٣	٣,٤٥٥,٨٣٤		مجموع الموجودات
٨٦٣,١٥٦	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠	١٤	حقوق الملكية والمطلوبات
٤٠٥,٧٣٧	٥٣١,٩٥٤	٥٣١,٩٥٤	١٥	حقوق الملكية رأس المال
١٦١,٢٩٠	١٨٤,٨١٩	١٨٤,٨١٩	١٦	احتياطي نظامي
٥٣٤	(٧٩٣)	(٣,٢٩٠)		احتياطي اختياري
٨,٦٠٤	(٨,٣٠٨)	١٦,٦٠٣		احتياطي تحويل عملات أجنبية
٣٨٣,٦٦٠	٣٩١,٠٧٥	٤٢١,٤٩٧		احتياطي القيمة العادلة
١,٨٢٢,٩٨١	٢,٠٩٨,٧٤٧	٢,٢٠١,٥٨٣		أرباح محتجزة
١٥,٨٩٨	٢٩,٨٦٠	٩١,٢٠٦		رأس المال والاحتياطيات العائدة إلى مساهمي الشركة
١,٨٣٨,٨٧٩	٢,١٢٨,٦٠٧	٢,٢٩٢,٧٨٩		حصة غير مسيطرة
٣٢,٠١٩	٣٩,٦٩٧	٤٢,٤٠٠	١٧	مطلوبات
٤١٢,٢٦٦	٢٦٣,٠٦٣	٣٠٧,١٤٩	١٨	مطلوبات غير متداولة مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٤٤٤,٢٨٥	٣٠٢,٧٦٠	٣٤٩,٥٤٩		قروض مصرفية
٣٨٤,٣٧٢	٤٤٠,٢٣٤	٥٠٣,٣١٤	١٨	مطلوبات متداولة
٣٣٠,٤٧٦	٢٩٨,٣٢٢	٣١٠,١٨٢	١٩	قروض مصرفية ذمم دائنة تجارية ومستحقات أخرى
٧١٤,٨٤٨	٧٣٨,٥٥٦	٨١٣,٤٩٦		
١,١٥٩,١٣٣	١,٠٤١,٣١٦	١,١٦٣,٠٤٥		مجموع المطلوبات
٢,٩٩٨,٠١٢	٣,١٦٩,٩٢٣	٣,٤٥٥,٨٣٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

* يُرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣٣ للاطلاع على تفاصيل متعلقة بإعادة البيان نتيجة خطأ.

اعتمدت هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٦ ووقعها بالنيابة عن المجلس:

جي في جي كريشنا
المدير المالي

فيصل بن صقر القاسمي
رئيس مجلس الإدارة

(٥)

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٠ إلى ٥٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان الدخل الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح	
ألف درهم (معاد بيانه)*	ألف درهم		
١,٣٨٧,٩٥٥	١,٤٧٠,٢٠٤	٢٠	مبيعات
(٥٦٩,٥٢٨)	(٥٦١,٢٨٠)	٢١	تكلفة المبيعات
٨١٨,٤٢٧	٩٠٨,٩٢٤		إجمالي الربح
(٦٩,٥٣١)	(١٠٨,٧٠٠)	٢٢	مصروفات عمومية وإدارية
(٥٦٥,٠٦٧)	(٥٧١,٣٣٨)	٢٣	مصاريف بيع وتوزيع
١٩,٧٨٤	١٦,٥٤٩	٢٤	إيرادات أخرى
٩,١٥٥	(٣,٥٠٧)	٢٥	(خسارة) / ربح آخر من استثمارات
١٩,٠٧٤	٧,٧٥١	٧	حصة من أرباح استثمار محتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية
٢٣١,٨٤٢	٢٤٩,٦٧٩		أرباح تشغيلية
-	٤,٤٤٤		إيرادات تمويل
(٢٩,٧٦٧)	(٢٧,٤٧٤)		تكاليف تمويل
(٢٩,٧٦٧)	(٢٣,٠٣٠)		تكاليف تمويل - بالصافي
٢٠٢,٠٧٥	٢٢٦,٦٤٩		أرباح السنة
٢٠٣,٥٧٤	٢٣٠,٤٢٢		العائد إلى:
(١,٤٩٩)	(٣,٧٧٣)		ملاك الشركة
٢٠٢,٠٧٥	٢٢٦,٦٤٩		حصص غير مسيطرة
١٩,٣٩	٢١,٩٤	٢٦	الربحية الأساسية والمخفضة للسهم (بالفلس)

* يُرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣٣ للاطلاع على تفاصيل متعلقة بإعادة البيان نتيجة خطأ.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان الدخل الشامل الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٤	٢٠١٥
ألف درهم (معاد بيانه)*	ألف درهم
٢٠٢,٠٧٥	٢٢٦,٦٤٩
٣٥٠	٢٤,٧٥٣
(١٧,٢٦٢)	١٥٨
(١٦,٩١٢)	٢٤,٩١١
(٢,٠٥٦)	(٢,٤٩٧)
(١٨,٩٦٨)	٢٢,٤١٤
١٨٣,١٠٧	٢٤٩,٠٦٣
١٨٥,٣٣٥	٢٥٢,٨٣٦
(٢,٢٢٨)	(٣,٧٧٣)
١٨٣,١٠٧	٢٤٩,٠٦٣

ربح السنة

الدخل الشامل الآخر:

بنود يُحتمل إعادة تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
تعديل إعادة التصنيف على استبعاد استثمارات متاحة للبيع

فروق تحويل عملات أجنبية

مجموع الأرباح / (الخسائر) الشاملة الأخرى

مجموع الدخل الشامل للسنة

العائد إلى:

مُلاك الشركة

حصص غير مسيطرة

* يُرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢٣ للاطلاع على تفاصيل متعلقة بإعادة البيان نتيجة خطأ.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي اختياري	احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة	أرباح محتجزة	العائد إلى مَلَك الشركة	حصة غير مسيطرة	المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٨٦٣,١٥٦	٤٠٥,٧٣٧	١٦١,٢٩٠	٥٣٤	٨,٦٠٤	٤٣١,٤٤٣	١,٨٧٠,٧٦٤	١٥,٨٩٨	١,٨٨٦,٦٦٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤ (كما هو مدرج سابقاً)
-	-	-	-	-	(٤٧,٧٨٣)	(٤٧,٧٨٣)	-	(٤٧,٧٨٣)	تصحيح خطأ (إيضاح ٣٣)
٨٦٣,١٥٦	٤٠٥,٧٣٧	١٦١,٢٩٠	٥٣٤	٨,٦٠٤	٣٨٣,٦٦٠	١,٨٢٢,٩٨١	١٥,٨٩٨	١,٨٢٨,٨٧٩	مجموع حقوق الملكية المعاد بيانه في بداية السنة المالية
-	-	-	-	-	٢٠٣,٥٧٤	٢٠٣,٥٧٤	(١,٤٩٩)	٢٠٢,٠٧٥	ربح السنة (كما هو مدرج سابقاً)
-	-	-	(١,٢٢٧)	(١٦,٩١٢)	-	(١٨,٢٣٩)	(٧٢٩)	(١٨,٩٦٨)	الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-	-	(١,٢٢٧)	(١٦,٩١٢)	٢٠٣,٥٧٤	١٨٥,٢٣٥	(٢,٢٢٨)	١٨٣,١٠٧	مجموع الدخل الشامل للسنة
٨٦,٣١٥	-	-	-	-	(٨٦,٣١٥)	-	-	-	إصدار أسهم منحة
-	-	-	-	-	(٨٦,٣١٥)	(٨٦,٣١٥)	-	(٨٦,٣١٥)	توزيعات أرباح نقدية لسنة ٢٠١٣
٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	إصدار أسهم رأس مال إضافية (إيضاح ١٤)
٥٢٩	-	-	-	-	-	٥٢٩	-	٥٢٩	إصدار أسهم رأس مال إضافية بموجب خطة خيارات أسو الموظفين
-	١٢٦,٢١٧	-	-	-	-	١٢٦,٢١٧	-	١٢٦,٢١٧	علاوة إصدار أسهم رأس مال إضافية (إيضاح ١٥)
-	-	٢٣,٥٢٩	-	-	(٢٣,٥٢٩)	-	-	-	تحويل إلى احتياطي اختياري
-	-	-	-	-	-	-	١٦,١٩٠	١٦,١٩٠	الحركة في الحصة غير المسيطرة
١٣٦,٨٤٤	١٢٦,٢١٧	٢٣,٥٢٩	-	-	(١٩٦,١٥٩)	٩٠,٤٣١	١٦,١٩٠	١٠٦,٦٢١	
١,٠٠٠,٠٠٠	٥٣١,٩٥٤	١٨٤,٨١٩	(٧٩٣)	(٨,٣٠٨)	٣٩١,٠٧٥	٢,٠٩٨,٧٤٧	٢٩,٨٦٠	٢,١٢٨,٦٠٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (معاد بيانه)
١,٠٠٠,٠٠٠	٥٣١,٩٥٤	١٨٤,٨١٩	(٧٩٣)	(٨,٣٠٨)	٣٩١,٠٧٥	٢,٠٩٨,٧٤٧	٢٩,٨٦٠	٢,١٢٨,٦٠٧	في يناير ٢٠١٥ (معاد بيانه)
-	-	-	-	-	٢٣٠,٤٢٢	٢٣٠,٤٢٢	(٣,٧٧٣)	٢٢٦,٦٤٩	أرباح السنة
-	-	-	(٢,٤٩٧)	٢٤,٩١١	-	٢٢,٤١٤	-	٢٢,٤١٤	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
-	-	-	(٢,٤٩٧)	٢٤,٩١١	٢٣٠,٤٢٢	٢٥٢,٨٣٦	(٣,٧٧٣)	٢٤٩,٠٦٣	مجموع الدخل الشامل للسنة
٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	(٥٠,٠٠٠)	-	-	-	إصدار أسهم منحة (إيضاح ١٤ و ٢٧)
-	-	-	-	-	(١٥٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	-	(١٥٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح نقدية لسنة ٢٠١٤ (إيضاح ١٤ و ٢٧)
-	-	-	-	-	-	-	٦٥,١١٩	٦٥,١١٩	الحركة في الحصة غير المسيطرة
٥٠,٠٠٠	-	-	(٢,٤٩٧)	٢٤,٩١١	٣٠,٤٢٢	١٠٢,٨٣٦	٦١,٣٤٦	١٦٤,١٨٢	
١,٠٥٠,٠٠٠	٥٣١,٩٥٤	١٨٤,٨١٩	(٣,٢٩٠)	١٦,٦٠٣	٤٢١,٤٩٧	٢,٢٠١,٥٨٣	٩١,٢٠٦	٢,٢٩٢,٧٨٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (معاد بيانه)

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٠٢,٠٧٥	٢٢٦,٦٤٩	
٧٧,٢٤٤	٩٢,٥٥٣	٥
-	٣,٨٠٦	٦
-	(٣,٤١٢)	٩
(١٩,٠٧٤)	(٧,٧٥١)	٧
١,٠٨٥	-	
٢,٠٠٠	١١,٥٠٠	١٠
٢,٠٠٠	٢٠,٥٥١	١٢
(٦)	(١٧٣)	
(٨,٥٨٨)	(٢٤٢)	٢٥
١٨,٤٥٣	٨,٤٤٦	٢٥
(١٦,٦٩٤)	(٢,٦٧٣)	٢٥
-	١٥٨	٢٥
١,٢١٧	-	
١٥,٧٣٥	٥,٥٥٤	١٧
٢٩,٧٦٧	٢٧,٤٧٤	
٣٠٥,٢١٤	٣٨٢,٤٤٠	
(٨,٠٥٧)	(٢,٨٥١)	١٧
(١٨٠,٦٦٢)	(١١٠,٦٣٨)	
(٣٨,٦٦٥)	(٣,٧٠٨)	
(٣٨,٢٣٣)	(٧٧,٢٠٦)	
٣٩,٥٩٧	١٨٨,٠٣٧	
(٨١,١٧٨)	(١١١,٠١٧)	٥
(٥٥,١٩٤)	-	
١٨,٢١٢	١٤,٦٧٣	
(٧٢,٠٤٩)	-	
٦,١٣٣	٥,٣٨٢	
٦	٢,٩٤٢	
٧,٥٠٠	-	
٦,٨٢٤	٤٤,٠٠٠	٧
-	(٧٩,٣٦٨)	٩
(١١٥,٧٤٦)	(١٢٣,٣٨٨)	
١٧٥,٥٢٩	-	
(٩٣,٣٤١)	٥١٠,٦٢٦	
-	(٤٠٣,٤٦٠)	
(٨٤,٢٤١)	(١٥٠,٠٠٠)	
١٦,١٩٠	٣٨,٧٥٢	
(٢٩,٧٦٧)	(٢٧,٤٧٤)	
(١٥,٦٣٠)	(٣١,٥٥٦)	
(٩١,٧٧٩)	٣٣,٠٩٣	
(١,٩١٠)	(٢,٤٩٧)	
٢١٤,٦١٤	١٢٠,٩٢٥	١٣
١٢٠,٩٢٥	١٥١,٥٢١	١٣

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.

دخل القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ ("قانون الشركات التجارية") حيز التنفيذ اعتباراً من الأول من يوليو لعام ٢٠١٥ وتخضع الشركة وشركاتها التابعة لأحكامه. تقوم المجموعة حالياً بتقييم ودراسة أحكام القانون المذكور والتي تتضمن، من بين أمور أخرى، أن يكون عدد أعضاء مجلس الإدارة فردياً ووجوب الحصول على موافقة مجلس الإدارة قبل إجراء معاملات مع الأطراف ذات العلاقة. ويتعين على الشركة الامتثال الكامل لأحكام هذا القانون خلال فترة اثني عشر شهراً من تاريخ دخول القانون حيز التنفيذ، وذلك وفقاً للأحكام الانتقالية الواردة بالقانون.

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

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة مبينة أدناه. ولقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على كافة السنوات المعروضة ما لم يُذكر خلاف ذلك. وتتكون البيانات المالية للمجموعة من الشركة وشركاتها التابعة. تم تغيير بعض السياسات المحاسبية للشركة خلال السنة، وبشكل رئيسي تلك المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات نتيجة لتصحيح خطأ (إيضاح ٣٣).

١-٢ أساس الإعداد

(أ) الامتثال للمعايير الدولية للتقارير المالية

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة على الشركات التي تقوم بإعداد تقاريرها المالية وفق المعايير الدولية للتقارير المالية. وتمتثل البيانات المالية الموحدة للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

(ب) مبدأ التكلفة التاريخية

لقد تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، والمعدل بإعادة تقييم القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

إن إعداد البيانات المالية الموحدة يقتضي استخدام تقديرات محاسبية 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 تنطوي على درجة عالية من إبداء الرأي أو التعقيد أو المجالات التي تعد فيها الافتراضات والتقديرات مهمة للبيانات المالية الموحدة في الإيضاح رقم ٤.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

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

لقد تم نشر بعض المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة التي ليست إلزامية للبيانات المالية عن فترات التقرير المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، كما لم تطبق المجموعة هذه المعايير والتفسيرات مبكراً. تقوم المجموعة حالياً بتقييم أثر هذه المعايير والتفسيرات على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ (تعديل)، "الترتيبات المشتركة" (ساري المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ (تعديل) "الأدوات المالية: الإفصاحات" (مع التعديلات اللاحقة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١) بخصوص عقود الخدمات (ساري المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦).
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ (تعديل) "منافع الموظفين" بخصوص معدلات الخصم (ساري المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦).
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ (تعديل) "عرض البيانات المالية" بشأن مبادرة الإفصاح (ساري المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، "الأدوات المالية" يتناول تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية وقياسها وتسجيلها. صدرت النسخة الكاملة للمعيار في يوليو ٢٠١٥ وتحل محل الإرشادات المقررة ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ المتعلق بتصنيف وقياس الأدوات المالية. يحتفظ المعيار بنموذج القياس المختلط لكن يعمل على تبسيطه ويحدد ثلاث فئات رئيسية لقياس الموجودات المالية وهي: التكلفة المضافة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. يعتمد أساس التصنيف على النموذج التجاري للمنشأة وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية المتعلقة بالموجودات المالية. كما يقتضي المعيار قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بطريقة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مع خيار نهائي عند نشوئها بعرض التغيرات في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر دون تدويرها لاحقاً. ليس هنالك أي طريقة جديدة متوقعة لاحتمال الخسائر الائتمانية لكي تحل محل طريقة انخفاض قيمة الخسائر المتكبدة المستخدمة ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. وفيما يتعلق بالمطلوبات المالية، فلم تطرأ أي تغييرات على طريقتي التصنيف والقياس ما عدا الاعتراف بالتغيرات في مخاطر الائتمان ضمن الدخل الشامل الآخر، وذلك بالنسبة للمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. كما يخفف المعيار من حدة متطلبات فعالية التحوط باستبدال فحص فعالية التحوط القياسي ويقتضي وجود علاقة اقتصادية بين البند المتحوط وأداة التحوط، وفيما يخص "معدل التحوط" فيظل كالمعدل الذي تستخدمه الإدارة فعلياً في أغراض إدارة المخاطر.

ما يزال الاحتفاظ بالوثائق المتزامنة أمراً مطلوباً ولكن تختلف هذه الوثائق عن تلك التي يجري إعدادها بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. يسري المعيار على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ ويسمح بتطبيقه مبكراً. إن المجموعة بصدد تقييم التأثير الكامل لهذا المعيار.

- 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 متطلبات 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. إن المجموعة بصدد تقييم التأثير الكامل للمعيار.

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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (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 بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدريم الإماراتي")، وهو العملة الوظيفية و عملة 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. إن أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة يتم تسجيلها في بيان الدخل. كما أن أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المرتبطة بالقروض والنقد وما في حكمه يتم عرضها في بيان الدخل ضمن بند "إيرادات أو تكاليف تمويل". أما جميع الأرباح والخسائر الأخرى من صرف العملات الأجنبية فيتم عرضها في بيان الدخل ضمن بند "إيرادات أخرى".

(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.

تقيد فروق الصرف الناشئة عن تحويل صافي الاستثمار في العمليات الخارجية ضمن الدخل الشامل الآخر. وعند الاستبعاد أو البيع الجزئي أو الكلي لعملية خارجية، تقيد فروق أسعار الصرف التي سُجّلت ضمن حقوق الملكية في بيان الدخل الموحد كجزء من الربح أو الخسارة الناتجة عن البيع. وتعامل الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناتجة عن شراء أي منشأة خارجية كما لو كانت من موجودات ومطلوبات المنشأة الخارجية ثم تحوّل بسعر الإقفال. يتم احتساب كافة الفروق الناتجة عن تغيير أسعار الصرف في الدخل الشامل الآخر في بيان الدخل الشامل الموحد. يتم احتساب الفروق الناتجة عن تغيير أسعار الصرف في الدخل الشامل الآخر في بيان الدخل الشامل الموحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ أساس التوحيد

(١) الشركات التابعة

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة والمنشآت الخاضعة لسيطرتها وشركاتها التابعة. تتحقق السيطرة عندما:

- يكون لدى الشركة سلطة على الشركة المستثمر فيها.
- تكون الشركة معرضة لعائدات متغيرة أو تمتلك حقوقاً فيها جزاء مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
- تتمكن الشركة من استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها بما يؤثر على عائداتها.

تعيد الشركة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الوقائع والظروف تشير إلى وجود تغييرات على عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل اعتباراً من تاريخ تحول السيطرة إلى المجموعة ويتم إيقاف التوحيد اعتباراً من تاريخ انتهاء السيطرة.

عندما تكون حقوق التصويت لدى شركة ما أقل من حقوق الأغلبية في الشركة المستثمر فيها، تتمتع الشركة بالسلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تمتلك حقوق تصويت كافية تمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة بالشركة المستثمر فيها من جانب واحد. تنظر الشركة في جميع الوقائع والظروف ذات العلاقة عند قيامها بتقييم ما إذا كانت حقوق التصويت التي تملكها كافية لكي تمنحها السلطة على الشركة المستثمر فيها أم لا، ويشمل ذلك:

- حجم ما تملكه الشركة من حقوق تصويت مقابل حجم ما يملكه حملة حقوق التصويت الآخرين وتوزيعها فيما بينهم.
- حقوق التصويت المحتملة المملوكة للشركة، وأصحاب الأصوات الآخرين أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة من جزاء أي اتفاقيات تعاقدية أخرى.
- أي وقائع أو ظروف أخرى تشير إلى أن الشركة قادرة، أو غير قادرة، في الوقت الحالي على توجيه الأنشطة ذات الصلة حين يقتضي الأمر اتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.
- يدرج المصروف المتعلق بالاستحواذ ضمن بيان الدخل.

(٢) المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم حذف كافة الأرصدة والمعاملات وأي أرباح غير محققة ناتجة عن المعاملات الداخلية بين شركات المجموعة. كما يتم حذف الخسائر غير المحققة أيضاً.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ أساس التوحيد (تابع)

(٣) اندماج الأعمال

تستخدم المجموعة طريقة الاستحواذ المحاسبية لاحتساب اندماج الأعمال عند نقل السيطرة إلى المجموعة. ويقاس المقابل المحول في عملية الاستحواذ عموماً بالقيمة العادلة وكذلك صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها. يشمل المقابل المحول القيمة العادلة لأي أصل أو مطلوب ناتج عن أي ترتيبات طارئة.

يتم فحص الشهرة الناشئة لتحري الانخفاض في قيمتها سنوياً. وتدرج أي أرباح من الشراء بالمقايضة في الربح أو الخسارة فوراً. تسجل تكاليف المعاملة كمصروف عند تكبدها إلا إذا كانت مرتبطة بإصدار أوراق مالية للدين أو الأسهم. لا يشتمل المقابل المحول على المبالغ المتعلقة بتسوية العلاقات القائمة مسبقاً، وإنما تحتسب تلك المبالغ عموماً بالربح أو الخسارة.

إن أي مقابل مالي يحتمل استحقاقه يقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إذا كان المقابل المالي المحتمل مصنفاً ضمن حقوق الملكية فإنه لا يخضع لإعادة القياس وإنما تحتسب التسوية ضمن حقوق الملكية. وبخلاف ذلك، يتم احتساب التغيرات اللاحقة على القيمة العادلة للمقابل المحتمل المزمع تصنيفه ضمن الموجودات أو المطلوبات وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ إما في حساب الأرباح والخسائر أو ضمن التغيرات في الدخل الشامل الآخر.

تعترف المجموعة بأي حصة غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها على أساس كل عملية استحواذ على حدة، وذلك إما بالقيمة العادلة أو الحصة المتناسبة للحصة غير المسيطرة من صافي الموجودات المحددة في الشركة المستحوذ عليها بتاريخ الاستحواذ. تكون الخسائر ضمن أي شركة تابعة عائدة إلى الحصة غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك عجز في الرصيد.

(٤) التغيرات في حصص الملكية في الشركات التابعة دون حدوث تغيير في السيطرة

إن المعاملات المبرمة مع حملة الحصص غير المسيطرة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة يتم احتسابها كمعاملات أسهم - وهي كالمعاملات التي تتم مع الملاك بوصفهم ملاكاً. إن الفروقات بين القيمة العادلة للمقابل المدفوع والحصة ذات الصلة المستحوذ عليها من القيمة الدفترية للموجودات الصافية للشركة التابعة يتم إدراجها في حقوق الملكية. ويتم أيضاً إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية.

(٥) استحواذات على منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة

تحتسب اندماجات الأعمال الناتجة عن تحويل حصص في منشآت خاضعة لسيطرة الشركة أو المجموعة باستخدام المحاسبة التاريخية. وتدرج الموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها بالقيم الدفترية في تاريخ الاستحواذ ولا تجرى أي تعديلات لإظهار القيم العادلة. وفي حال وجود فرق بين المقابل المدفوع للاستحواذ والقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها فإنه يدرج مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم قيد شهرة ناتجة عن الاندماج.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ أساس التوحيد (تابع)

(٦) انتفاء السيطرة

عندما تفقد المجموعة سيطرتها على شركة تابعة، فإنها تقوم بما يلي:

- إلغاء تسجيل موجودات ومطلوبات الشركة التابعة (شاملة الشهرة).
- إلغاء تسجيل القيمة الدفترية لأي حصة غير مسيطرة.
- إلغاء تسجيل الفروقات المتراكمة عن تحويل العملات المدرجة ضمن حقوق الملكية.
- تسجيل القيمة العادلة للمقابل المالي المقبوض.
- تسجيل القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به مع قيد التغير في القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة.
- تسجيل الفائض أو العجز ضمن حساب الربح أو الخسارة.
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من العناصر المحتسبة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى حساب الربح أو الخسارة أو الأرباح المحتجزة، حسبما هو ملائم.

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية		بلد التأسيس ومزاولة النشاط	اسم الشركة التابعة	الرقم المتسلسل
	٢٠١٤	٢٠١٥			
النقلات	١٠٠%	١٠٠%	رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة	مينا كول للنقلات المنطقة الحرة	١
تصنيع وتغليف الأدوية ومواد التعبئة	٥٥%	٥٥%	إثيوبيا	جلفار للصناعات الدوائية ش.م.ع.	٢
تصنيع المستلزمات الطبية - متوقفة	١٠٠%	١٠٠%	ألمانيا	جلفار فارما جي إم بي اتش	٣
تصنيع المستلزمات الطبية	٥١%	٥١%	دبي، الإمارات العربية المتحدة	جلف انجكت ذ.م.م.	٥
تصنيع الأدوية	-	٥٠,٥%	دكا، بنغلاديش	راك الدوائية الخاصة المحدودة.	٦
تصنيع الأدوية	-	٥١%	رابغ، المملكة العربية السعودية	جلفار العربية السعودية.	٧
توزيع منتجات جلفار في مصر	-	١٠٠%	القاهرة، جمهورية مصر العربية	جلفار مصر ش.ذ.م.م..	٨
تصنيع منتجات الإنسولين	-	٧٠%	رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة	شركة جلفار للسكري.	٩
التجارة العامة	-	١٠٠%	رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة	جلفار للتجارة العامة ش.ذ.م.م.	١٠
التجارة العامة	١٠٠%	١٠٠%	رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة	مينا كول لتجارة المعدات	١١

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية

الشركات الزميلة هي كافة المنشآت التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً جوهرياً دون السيطرة أو السيطرة المشتركة عليها، ويرافق ذلك بشكل عام استحواد المجموعة على نسبة من ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت. تحتسب الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية ويتم الاعتراف بها مبدئياً بقيمة التكلفة.

بموجب طريقة حقوق الملكية، تحتسب الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة ثم يتم تعديلها بعد ذلك لاحتساب حصة المجموعة في أرباح أو خسائر المستثمر الناتجة بعد الاستحواذ في الأرباح أو الخسائر، وكذلك احتساب حصة المجموعة في الحركات في الدخل الشامل الآخر الخاص بالمستثمر في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المقبوضة أو المدينة من شركات زميلة أو مشاريع مشتركة كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار.

عندما تكون حصة المجموعة من خسائر الاستثمار المحتسب بطريقة حقوق الملكية مساوية لحصتها في المنشأة أو زائدة عنها، بما في ذلك أي ذمم مدينة أخرى طويلة الأجل وغير مضمونة، فإن المجموعة لا تحتسب 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 ومشاريعها المشتركة بقدر حصة المجموعة في هذه المنشآت. كما يتم حذف الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على وجود انخفاض في قيمة الأصل المحوّل. لقد تم تعديل السياسات المحاسبية للشركات المستثمر فيها والمحتسبة بطريقة حقوق الملكية عند الضرورة بما يضمن اتساقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

٥-٢ ممتلكات ومنشآت ومعدات

تشتمل الممتلكات والمنشآت والمعدات على الأرض والمباني والآلات والمعدات والأثاث والتجهيزات والمركبات والأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز.

يتم بيان الممتلكات والمعدات الأخرى بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك. تشتمل التكلفة التاريخية على النفقات المنسوبة مباشرة إلى شراء الموجودات.

يتم إدراج زيادات القيمة الدفترية الناشئة عن إعادة تقييم الأرض في الدخل الشامل الآخر ويتم عرضها ضمن احتياطي إعادة تقييم الموجودات في حقوق الملكية. ويتم إدراج الزيادة أو الارتفاع في الربح أو الخسارة إلى المدى الذي تعكس من خلاله الانخفاض المسجل مسبقاً في الربح أو الخسارة. في حال حدوث انخفاض يعكس الانخفاض السابق على نفس الأصل فإنه يسجل أولاً في الدخل الشامل الآخر إلى مدى الفائض المتبقي المنسوب إلى الأصل، وتدرج كافة الانخفاضات الأخرى في الربح أو الخسارة. لا يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو احتسابها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تندفق إلى المجموعة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. ويتم تحميل كافة أعمال التصليح والصيانة الأخرى إلى بيان الدخل الشامل خلال السنة المالية التي يتم تكبدها فيها.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢,٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

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	موجودات
٥٠-١٠	مبان
١٧-٣	منشآت وآلات
٢٥-٤	تركيبات
١٠-٣	مركبات
١٠-٤	أثاث وتجهيزات
١٠-٣	أدوات ومعدات
٢٥-١٠	تحسينات على الأراضي

عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته التقديرية القابلة للاسترداد، يتم خفضها مباشرة إلى القيمة القابلة للاسترداد.

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

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.

٦-٢ موجودات غير ملموسة

(١) الشهرة

تمثل الشهرة الزيادة في تكلفة الاستحواذ على القيمة العادلة لحصة المجموعة في الموجودات القابلة للتحديد في الشركة التابعة المستحوذ عليها كما في تاريخ الاستحواذ. وتدرج الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على الشركات التابعة في الموجودات غير الملموسة. ولا يتم حساب إطفاء الشهرة، ولكن يتم فحصها سنوياً لتحري الانخفاض في قيمتها، أو أكثر تكراراً إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى وجود انخفاض محتمل في القيمة ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الخسائر المترتبة من الانخفاض في القيمة. تشمل الأرباح والخسائر الناشئة عن استبعاد أي منشأة القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة.

يتم تخصيص الشهرة إلى وحدات توليد النقد لغرض فحص الانخفاض في القيمة. يتم إجراء التخصيص لوحدات توليد النقد أو مجموعات من وحدات توليد النقد المتوقع استفادتها من اندماج الأعمال الذي ينشأ عنه الشهرة. ويتم تحديد الوحدات أو مجموعات من الوحدات عند أدنى مستوى يتم من خلاله مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٢ موجودات غير ملموسة (تابع)

(٢) منتجات قيد التسويق

تمثل المنتجات قيد التسويق القيمة المركبة لحقوق الملكية المستحوذ عليها وبراءات الاختراع وحقوق التوزيع والأسماء التجارية للمنتجات.

ويتم إطفائها على مدار أعمارها الإنتاجية التي تتراوح بين ١٥ و ٢٠ عاماً.

(٣) التراخيص والسجلات والتصاريح

تشتمل التراخيص والسجلات والتصاريح على حقوق توزيع منتجات جلفار في دول معينة تم الاستحواذ عليها كجزء من اندماج الأعمال. تحدد القيمة بحساب القيمة الحالية للفوائد الاقتصادية المستقبلية التي يتوقع أن تنشأ من هذه التراخيص والتصاريح. يحسب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع التكاليف على مدى الأعمار الإنتاجية التي تتراوح بين ٥ و ٢٠ عاماً.

٧-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

لا تخضع الموجودات التي ليس لها عمر إنتاجي محدد 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.

٨-٢ الموجودات المالية

١-٨-٢ التصنيف

تصنّف المجموعة موجوداتها المالية حالياً كقروض ودمم مدينة (إيضاح ١٢) واستثمارات متاحة للبيع (إيضاح ٨) وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة (إيضاح ١١). يعتمد التصنيف على الغرض الذي من أجله تم شراء الموجودات المالية. تقوم الإدارة بتحديد التصنيف لموجوداتها المالية عند الاعتراف المبدئي.

(١) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي موجودات مالية محتفظ بها للمتاجرة. يتم تصنيف الأصل المالي في هذه الفئة إذا تم اقتناؤه أساساً بغرض بيعه خلال فترة قصيرة إلى متوسطة الأجل. يتم تصنيف الموجودات في هذه الفئة كموجودات متداولة إذا كان من المتوقع تسويتها في غضون ١٢ شهراً، ما لم تكن مصنفة كموجودات غير متداولة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٢ الموجودات المالية (تابع)

١-٨-٢ التصنيف (تابع)

(٢) القروض والأرصدة المدينة

القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة 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 "ذمم مدينة تجارية وأخرى" (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة) (إيضاح ١٢) و"مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة" (إيضاح ٢٩) و"نقد وما في حكمه" (إيضاح ١٣) كما في بيان المركز المالي الموحد.

يبين الإيضاح ١-٣ تعرض المجموعة لمخاطر متنوعة مرتبطة بالاحتفاظ بهذه الأدوات المالية. ويتضمن الإيضاح ٣١ من البيانات المالية الموحدة معلومات تفصيلية حول تصنيف الأدوات المالية.

(٣) مجموع الموجودات المالية المتاحة للبيع

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

٢-٨-٢ التسجيل وإلغاء التسجيل والقياس

تُحتسب المشتريات والمبيعات الاعتيادية للموجودات المالية بتاريخ المعاملة - وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. تُحتسب 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، فتُحتسب 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 المطفاة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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".

يتم 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 "أرباح / (خسائر) أخرى" في الفترة التي تنشأ فيها. يتم أيضاً احتساب إيرادات توزيعات الأرباح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان الدخل الموحد كجزء من الإيرادات الأخرى عندما يتقرر حق المجموعة في قبض دفعات الأرباح.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٢ الموجودات المالية (تابع)

٢-٨-٢ التسجيل وإلغاء التسجيل والقياس (تابع)

إن توزيعات الأرباح المتعلقة بأدوات حقوق الملكية المتوفرة للبيع يتم احتسابها في بيان الدخل الموحد كجزء من الإيرادات الأخرى عندما يتقرر حق المجموعة في قبض الدفعات من توزيعات الأرباح.

٩-٢ 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.

١٠-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

(١) موجودات مدرجة بالتكلفة المطفأة

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

قد يشمل الدليل على الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على مواجهة المدين أو مجموعة من المدينين لصعوبات مالية كبيرة أو عجز عن السداد أو تأخر في سداد الفوائد أو الدفعات الأصلية أو احتمالية دخول المدينين في إجراءات إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى أو عندما تشير البيانات الجديرة بالملاحظة إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغييرات 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 الشامل.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٠-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تابع)

(٢) موجودات مالية 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.

فإذا وجد مثل هذا الدليل بالنسبة لسندات الدين، فإن الخسارة المترجمة - التي يتم قياسها بوصفها الفرق بين تكلفة الاستحواذ والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسارة انخفاض في قيمة ذلك الأصل المالي التي سبق تسجيلها ضمن حساب الربح أو الخسارة - يتم حذفها من حقوق الملكية واحتسابها ضمن حساب الربح أو الخسارة. وإذا زادت في فترة لاحقة القيمة العادلة لسندات الدين المصنفة كمستحقة للبيع، وكان بالإمكان ربط هذه الزيادة موضوعياً بحدث يقع بعد أن تم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة، فإنه يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة من خلال بيان الدخل الموحد.

(٣) موجودات مصنفة كمستحقة للبيع

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 المترجمة - 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.

١١-٢ 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 والحسومات. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق العمل الاعتيادي، ناقصاً التكاليف المقدرّة اللازمة لتنفيذ عملية البيع.

١٢-٢ 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).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٣-٢ 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 تأثراً كبيراً بمخاطر التغير في القيمة والسحب المصرفي على المكشوف. يتم بيان السحوبات على المكشوف ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في بيان المركز المالي.

١٤-٢ رأس المال

يتكون رأس المال من أسهم عادية مصنفة كحقوق ملكية.

١٥-٢ 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 مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٦-٢ منافع الموظفين

يتم رصد مخصص للموظفين في الإمارات العربية المتحدة للالتزام المقدر لمستحقاتهم من الإجازات السنوية وتذاكر السفر نتيجة للخدمات المقدمة حتى بيان المركز المالي. يتم كذلك رصد مخصص، باستخدام الأساليب الاكتوارية، لمكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة، وذلك عن فترات خدمتهم حتى تاريخ بيان المركز المالي.

يتم التعامل مع مدفوعات خطط المعاشات التي تديرها الدولة كمدفوعات لخطط المساهمات المحددة حيث تكون التزامات المجموعة بموجب هذه الخطط مساوية لتلك الناتجة بموجب خطط المساهمات المحددة. وبالتالي، يتم تحويل التكلفة المستحقة للمساهمة على بيان الدخل الشامل الموحد عند تكبدها.

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

١٧-٢ مخصصات

تُحتسب المخصصات عن المطالبات القانونية وضمانات الخدمات وإجراء التزامات جيدة 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٧-٢ مخصصات (تابع)

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.

١٨-٢ 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 للقروض 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 إطفؤها على مدار فترة التسهيلات المرتبطة بها.

تُحذف القروض من بيان المركز المالي عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد أو الوفاء به أو إلغاؤه. ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوب المالي الذي تم إنهاؤه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما فيه الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المحملة، 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 لانتهاء الالتزام كلياً أو بعضاً 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٩-٢ تكاليف اقتراض

إن تكاليف الاقتراض العامة والمحددة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو تشييد أو إنتاج الأصل المؤهل تتم رسمتها خلال الفترة الزمنية المطلوبة لاستكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود منه أو بيعه. الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية كبيرة لكي تصبح جاهزة للاستخدام المرجو منها أو بيعها.

كما أن إيرادات الاستثمار المحققة من الاستثمار المؤقت للقروض المحددة والتي لم تدفع على تأهيل الموجودات يتم خصمها من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

تدرج تكاليف الاقتراض الأخرى ضمن المصاريف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٢٠-٢ 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 البضائع

تقاس الإيرادات من بيع البضائع في سياق الأنشطة الاعتيادية بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المدين، صافية من الخصومات والحسومات التجارية.

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 والمرجعيات 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢١-٢ إيجارات

لتحديد ما إذا كان العقد يعد أو يتضمن إجباراً 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 الشامل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٢٢-٢ إلغاء تسجيل الأدوات المالية

(١) موجودات مالية

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 حولت كافة المخاطر والمزايا المرتبطة بالأصل بشكل كامل أو (ب) لم تقم بتحويل كافة المخاطر والمزايا المرتبطة بالأصل بشكل كامل، ولكنها قامت بتحويل حق السيطرة على الأصل.

(٢) 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 المُقرض 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. ويتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية لكلا الالتزامين وأي تكاليف أو أتعاب متكبدة في بيان الدخل الموحد.

٢٣-٢ إيرادات فوائد

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.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٤-٢ توزيعات أرباح

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

٢٥-٢ توزيعات أرباح

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.

٢٦-٢ ربحية السهم

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

٢٧-٢ 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 بمجلس إدارة المجموعة، والذي يقع على عاتقه اتخاذ القرارات الاستراتيجية.

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 المقومة بعملة غير العملة الوظيفية للمنشأة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية (تابع)

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.

إن الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة المقومة بالروبية الهندية واليورو والجنيه المصري كما في تاريخ الميزانية العمومية كما يلي:

٢٠١٥	روبية هندية بالآلاف	اليورو بالآلاف	جنيه مصري بالآلاف	المجموع بالآلاف
٦٣٢,٤٢٨	-	-	-	٦٣٢,٤٢٨
-	٣,٠١٤	٤٨,٥٦٧	٥١,٥٨١	٥١,٥٨١
-	-	١٠٤,٨٨٣	١٠٤,٨٨٣	١٠٤,٨٨٣
-	(١٠,٢٨٢)	-	-	(١٠,٢٨٢)
٦٣٢,٤٢٨	(٧,٢٦٨)	١٥٣,٤٥٠	٧٧٨,٦١٠	٧٧٨,٦١٠

بلغ صافي تعرض الميزانية العمومية للمجموعة ١٢,٨ مليون يورو خلال عام ٢٠١٤.

يستعرض الجدول التالي مدى تأثير المجموعة بارتفاع أو انخفاض سعر صرف الدرهم الإماراتي بنسبة ٥% مقابل العملات الأجنبية ذات الصلة 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% 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% في أسعار صرف العملات الأجنبية.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(١) مخاطر السوق (تابع)

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية (تابع)

٢٠١٤		٢٠١٥		
التأثير على لربح قبل ضريبة الدخل ألف درهم	الزيادة / (النقص) في نقاط الأساس	التأثير على الربح قبل ضريبة الدخل ألف درهم	الزيادة / (النقص) في نقاط الأساس	
٢,٨٦٣	%٥+	١,٤٥٨	%٥+	اليورو
(٢,٨٦٣)	%٥-	(١,٤٥٨)	%٥-	
-	%٥+	٣,٥٨٧	%٥+	جنية مصري
-	%٥-	(٣,٥٨٧)	%٥-	

(٢) مخاطر الأسعار

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الأسهم عن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة والموجودات المالية المتاحة للبيع. تقوم المجموعة بتنوع 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 ٢,٠٨ مليون درهم (٢٠١٤: ٣,٥٩ مليون درهم) في حالة الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة.
- حقوق الملكية قد ارتفعت/ انخفضت بمبلغ ٧,٣٤ مليون درهم (٢٠١٤: ٧,٩٤ مليون درهم) في حالة الاستثمارات المتاحة للبيع.

(٣) مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات 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.

المجموعة معرضة أيضاً لمخاطر معدل الفائدة فيما يتعلق بودائعها لأجل المحملة بمعدل ثابت لدى البنوك. خلال السنة، تراوحت الفوائد على الودائع الثابتة بين ١% و ٢% سنوياً (٢٠١٤: 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 ٢٠١٥ وحقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ قد انخفضت/ ارتفعت بما يقارب ٢,٨ مليون درهم (٢٠١٤: ٣,٥ مليون درهم).

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

يُقصد بمخاطر الائتمان المخاطر المتعلقة بإخفاق الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يتسبب في خسارة مالية للمجموعة، وتتشأ مخاطر الائتمان بشكل رئيسي من "الذمم المدينة التجارية والأخرى" (إيضاح ١٢) و"النقد وما يعادله" (إيضاح ١٣).

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

الذمم المدينة التجارية المدرجة في بيان المركز المالي الموحد تعتبر صافية من مخصصات الخسائر التي يتم تقديرها من قبل إدارة المجموعة اعتماداً على الخبرة السابقة والبيئة الاقتصادية الحالية. تتضمن مبيعات السنة الحالية مبلغ ٧١٢,٧٢٣,١٦٦ درهم يمثل المبيعات لعميلين رئيسيين (٢٠١٤: ٢٧٢,٠٨٦,١٣٦ درهم تمثل مبيعات لعميلين رئيسيين). بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية المستحقة من العميلين المذكورين ٥١٦,٥٢١,٢٣٩ درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٥٤١,٨١٤,٠٠٠ درهم).

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١,١٠٥,٣٨٥	١,٢٣٩,٨١٢	ذمم مدينة تجارية وأخرى (إيضاح ١٢)
١٢٠,٩٢٥	١٥١,٥٢١	نقد وما في حكمه (إيضاح ١٣)
<u>١,٢٢٦,٣١٠</u>	<u>١,٣٩١,٣٣٣</u>	

مخاطر الائتمان المتعلقة بالأدوات المالية والودائع النقدية

تدار مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى المصارف بواسطة المجموعة بحيث لا يتم استثمار الأموال الفائضة إلا مع الأطراف المقابلة المعتمدة ذات السمعة الحسنة وضمن حدود الائتمان المخصصة لكل طرف مقابل. تقتصر الودائع المصرفية والودائع لأجل على الودائع لدى مؤسسات مالية تتمتع بجدارة ائتمانية مرتفعة. يعرض الجدول التالي تحليلاً للأرصدة النقدية والمصرفية وفقاً لدرجة التصنيف الائتماني بنهاية فترة التقرير بناءً على تصنيف موديز أو ما يعادله للعلاقات المصرفية الرئيسية:

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

مخاطر الائتمان المتعلقة بالأدوات المالية والودائع النقدية (تابع)

٢٠١٤	٢٠١٥	تصنيف خارجي	نقد وما في حكمه
ألف درهم	ألف درهم		
١٩,٢٦٨	٣٤,٦٠٢	A1	الطرف المقابل رقم ١
١,٣٧٦	٩٢٦	A2	الطرف المقابل رقم ٢
٤,١٩٧	٢,٣٨٧	Aa2	الطرف المقابل رقم ٣
٧,٦٢٩	٢٨,٢٠٥	Aa3	الطرف المقابل رقم ٤
٦٨,٩٩٢	٣٦,٨٦٦	Ba2	الطرف المقابل رقم ٥
٢,٩٥٤	٢,٩٤٥	Ba3	الطرف المقابل رقم ٦
٦,٧٥٢	١٦,٢٣٠	Baa1	الطرف المقابل رقم ٧
٣٠	-	Baa2	الطرف المقابل رقم ٨
٢٤٥	٩,٥٥٧	Baa3	الطرف المقابل رقم ٩
٥٩	٥٩	Caa2	الطرف المقابل رقم ١٠
٦,٢٩٤	١٦,٧٠١	غير مصنفة	أخرى*
<u>١١٧,٧٩٦</u>	<u>١٤٨,٤٧٨</u>		

* الرصيد محتفظ به لدى مصارف بدون تصنيف ائتماني رسمي. ترى الإدارة أن هذه المصارف تعتبر مؤسسات مالية ذات جودة ائتمانية عالية.

(ج) مخاطر السيولة

تقتضي الإدارة الحكيمة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بسيولة نقدية كافية وتوفّر التمويل من خلال قدر ملائم من التسهيلات الائتمانية الملزمة. ونظراً للطبيعة الحيوية لأنشطة المجموعة، فإن المجموعة تحافظ على مرونة عملية التمويل بالاحتفاظ بأرصدة نقدية ومصرفية كافية.

يحلل الجدول الموضح أدناه المطلوبات المالية للمجموعة إلى مجموعات استحقاقية ذات صلة على أساس الفترة المتبقية من تاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. إن المبالغ المبينة في الجدول تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة. 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 ٢٠١٥ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

موجودات مالية

الإجمالي ألف درهم	٥ - ٢ سنوات ألف درهم	خلال سنة واحدة ألف درهم
٧٣,٣٦٢	٧٣,٣٦٢	-
٢٢,٣٥١	-	٢٢,٣٥١
١,٢٢٤,٥٥٠	-	١,٢٢٤,٥٥٠
١٥١,٥٢١	-	١٥١,٥٢١
<u>١,٤١٧,٧٨٤</u>	<u>٧٣,٣٦٢</u>	<u>١,٣٩٨,٤٢٢</u>

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

موجودات مالية متاحة للبيع (إيضاح ٣١)
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(إيضاح ٣١)
ذمم مدينة تجارية وأخرى (إيضاح ٣١)
أرصدة نقدية ومصرفية (إيضاح ٣١)

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

استثمارات متوفرة للبيع (إيضاح ٣١)
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(إيضاح ٣١)
ذمم مدينة تجارية وأخرى (إيضاح ٣١)
أرصدة نقدية ومصرفية (إيضاح ٣١)

٦٠,٦١٠	٦٠,٦١٠	-
٣٥,٩٣٧	-	٣٥,٩٣٧
١,٠٩٣,٤٦٤	-	١,٠٩٣,٤٦٤
١٢٠,٩٢٥	-	١٢٠,٩٢٥
<u>١,٣١٠,٩٣٦</u>	<u>٦٠,٦١٠</u>	<u>١,٢٥٠,٣٢٦</u>

المطلوبات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

قروض مصرفية (إيضاح ٣١)
ذمم دائنة تجارية ومستحقات (إيضاح ٣١)

٨١٠,٤٦٣	٣٠٧,١٤٩	٥٠٣,٣١٤
٢٥٤,٣١٩	-	٢٥٤,٣١٩
<u>١,٠٦٤,٧٨٢</u>	<u>٣٠٧,١٤٩</u>	<u>٧٥٧,٦٣٣</u>

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

قروض مصرفية (إيضاح ٣١)
ذمم دائنة تجارية ومستحقات (إيضاح ٣١)

٧٠٣,٢٩٧	٢٦٣,٠٦٣	٤٤٠,٢٣٤
٢٥٩,٨٦٨	-	٢٥٩,٨٦٨
<u>٩٦٣,١٦٥</u>	<u>٢٦٣,٠٦٣</u>	<u>٧٠٠,١٠٢</u>

الإجمالي

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

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. وتماشياً 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 زانداً صافي الدين.

كانت نسبة المديونية بنهاية السنة كالتالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٠٣,٢٩٧	٨١٠,٤٦٣	قروض
(١٢٠,٩٢٥)	(١٥١,٥٢١)	أرصدة مصرفية ونقد
٥٨٢,٣٧٢	٦٥٨,٩٤٢	صافي الدين
٢,٨٣١,٩٠٤	٣,١٠٣,٢٥٢	حقوق الملكية
٠,٢١	٠,٢١	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 ٢٠١٥ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ تقدير القيمة العادلة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

المستوى الأول ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الموجودات المالية			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال			
٢٢,٣٥١	-	-	٢٢,٣٥١
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
٦١,٥٦٣	-	-	٦١,٥٦٣
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
٤,٦٩٥	-	٤,٦٩٥	-
-	-	-	-
٧,١٠٤	٧,١٠٤	-	-
<u>١,٤٧١,٧٨٤</u>	<u>١,٣٨٣,١٧٥</u>	<u>٤,٦٩٥</u>	<u>٨٣,٩١٤</u>
المطلوبات المالية			
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
٨١٠,٤٦٤	٨١٠,٤٦٤	-	-
٢٥٤,٣١٩	٢٥٤,٣١٩	-	-
<u>١,٠٦٤,٧٨٣</u>	<u>١,٠٦٤,٧٨٣</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

المستوى الأول ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
موجودات مالية			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال			
٣٥,٩٣٧	-	-	٣٥,٩٣٧
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
٤٧,٩٣٧	-	-	٤٧,٩٣٧
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
٥,٥٦٩	-	٥,٥٦٩	-
-	-	-	-
٧,١٠٤	٧,١٠٤	-	-
<u>١,٢٢٨,٣٣٢</u>	<u>١,١٩٨,٨٨٩</u>	<u>٥,٥٦٩</u>	<u>٨٣,٨٧٤</u>

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ تقدير القيمة العادلة (تابع)

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.

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

المعطيات الهامة غير العلاقة	المعطيات الهامة غير العلاقة	تسلسل القيمة العادلة	تقنيات التقييم والمدخلات الهامة	المستوى	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	موجودات مالية
بالملاحظة بالقيمة العادلة	لا يوجد	المستوى الأول	الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة.	الأول	٤٧,٩٣٧	٦١,٥٦٣	استثمارات أسهم مدرجة - متاحة للبيع
كلما ارتفع صافي موجودات الشركات المستثمر فيها، ارتفعت القيمة العادلة.	لا يوجد	المستوى الثاني	المعطيات الأخرى بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول، الجديرة بالملاحظة بالنسبة للأصل أو المطلوب، سواء كانت مباشرة (وهي الأسعار) أو غير مباشرة (وهي صافي قيمة الموجودات المستمدة من الأسعار).	الثاني	٥,٥٦٩	٤,٦٩٥	صناديق مشتركة - متاحة للبيع
لا يوجد	لا يوجد	المستوى الأول	الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة.	الأول	٣٥,٩٣٧	٢٢,٣٥١	استثمارات أسهم مدرجة - القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

قياس القيمة العادلة

تسلسل القيمة العادلة

يعرض الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية وغير المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعد الاعتراف المبني حيث يتم جمعها في مستويات مختلفة من ١ إلى ٣ على أساس المعطيات الجديرة بالملاحظة لأساليب قياس القيمة العادلة:

- 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).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ تقدير القيمة العادلة (تابع)

قياس القيمة العادلة (تابع)

- المعطيات الخاصة بالأصل أو المطلوب التي لا تستند إلى بيانات سوق جديرة بالملاحظة (وهي المعطيات غير الجديرة بالملاحظة) (المستوى الثالث).

٤ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب إعداد هذه البيانات المالية الموحدة من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراضات 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.

(أ) الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة

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

إن تحديد الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة يتطلب استخدام الافتراضات على النحو الذي ستتحقق به الموجودات من قبل المجموعة. وتعتمد هذه الافتراضات على الخبرة السابقة والشروط التعاقدية للاتفاقيات المرتبطة بالموجودات غير الملموسة وعوامل أخرى، بما في ذلك 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 بأكثر 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 للعميل 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

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

(ج) مخصص أصناف المخزون الراكدة والمتقدمة

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 المتقدمة أو منخفضة القيمة. تشمل العوامل المؤثرة على هذه التعديلات على التغيرات في الطلب والتغيرات التقنية والتدهور المادي والمشاكل في الجودة. بناء على هذه العوامل، حددت الإدارة بنود المخزون على أنها بطيئة ومتوقفة الحركة لحساب مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقدم. 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 وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦. وقد قررت الإدارة أن توقعات العام الحالي لا تختلف عن التقديرات السابقة بناء على المراجعة التي قامت بها.

(هـ) تقييم استثمارات حقوق الملكية المتاحة للبيع غير المدرجة

يستند تقييم الاستثمارات المالية المتاحة للبيع غير المدرجة عادة على المعاملات السوقية الحديثة على أساس تجاري بحت أو القيمة العادلة لأداة أخرى والمماثلة لها فعليا أو التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بالمعدلات الحالية لأدوات مشابهة أو نماذج التقييم الأخرى. وفي حالة عدم وجود سوق نشطة لهذه الاستثمارات أو أي معاملات حديثة والتي يمكن أن توفر أدلة على القيمة العادلة الحالية، يتم تسجيل هذه الاستثمارات بالتكلفة ناقصا خسائر انخفاض القيمة المعترف بها، إن وجدت. وتعتقد الإدارة أن القيم الدفترية لهذه الاستثمارات في الأسهم غير المدرجة لا تختلف جوهريا عن قيمها العادلة.

(و) انخفاض قيمة استثمار محتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية

تقوم الإدارة بمراجعة دورية لاستثماراتها في أي شركة زميلة لاستبيان وجود أي مؤشرات تدل على انخفاض القيمة. إن تحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الاستثمار في شركة زميلة يقتضي من الإدارة أن تقوم بتقييم الشركة المستثمر فيها من حيث الربحية والسيولة والملاءة المالية والقدرة على توليد تدفقات نقدية تشغيلية من تاريخ الاستحواذ وحتى المستقبل المنظور. ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد المقدرة والقيمة الدفترية للاستثمار كمصروف في الربح أو الخسارة. ولدى الإدارة قناعة بعدم الحاجة إلى رصد مخصص لانخفاض في القيمة على استثماراتها في أي شركة زميلة.

(ز) الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى

يتم تقدير المبالغ القابلة للتحويل من الذمم المدينة التجارية والأخرى عندما لا يكون من المرجح أن يتم تحصيل مجمل قيمة الذمم المدينة. إن تحديد ما إذا كان هناك أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة يقتضي من الإدارة تقييم المركز الائتماني ومركز السيولة للعملاء والأطراف ذات العلاقة ومعدلات الاسترداد التاريخية، بما في ذلك مناقشة الإدارة القانونية ومراجعة البيئة الاقتصادية الحالية. ولدى الإدارة قناعة بعدم الحاجة إلى إجراء خفض إضافي للقيمة على الذمم المدينة التجارية والأخرى بما يزيد عن المبلغ المرصود بالفعل.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٥ ممتلكات ومنشآت ومعدات

التكلفة	أراض	مبان	منشآت وآلات	تركيبات	مركبات	أثاث وتجهيزات	أدوات ومعدات	تصنيفات عقار	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	مجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣,٦٨٩	٣١٣,١٠٠	٥٤٥,١١٠	١١٦,٠٨٧	٣١,٦٢٤	١٥,٠٥٩	٧,٢٥٧	١٠,٢٧١	٥٩٢,٩٥٤	١,٦٣٥,١٥١	
إضافات	-	٥٩	٢١,٥٨١	٢,٤٣٤	٨٤١	٩٧٨	٢,٦٨١	-	٥٢,٦٠٤	٨١,١٧٨	
تحويلات	-	١٣٦,٧٧٩	٤٤٧,٩٧١	-	-	-	٢١٠	-	(٥٨٤,٩٦٠)	-	
استيعادات	-	-	-	-	(٢٦)	-	-	-	-	(٢٦)	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣,٦٨٩	٤٤٩,٩٣٨	١,٠١٤,٦٦٢	١١٨,٥٢١	٣٢,٤٣٩	١٦,٠٣٧	١٠,١٤٨	١٠,٢٧١	٦٠,٥٩٨	١,٧١٦,٣٠٣	
إضافات	١٥,٢٧٩	٢٤,٣٠٥	٢٢,٠٤٤	-	٢٣٣	-	١٦,٢٤١	-	٣٢,٩١٥	١١١,٠١٧	
الاستحواذ من اندماج الأعمال (إيضاح ٩)	٤٣,٨٦٤	-	-	-	-	-	٣	-	-	٤٣,٨٦٧	
تحويلات	-	١٣,٥٢٤	٦,١٣٩	-	-	-	١٥٢	-	(١٩,٨١٥)	-	
استيعادات	-	(٣,١٢٤)	(١٦)	-	(٥٨٠)	-	-	-	-	(٣,٧٢٠)	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٦٢,٨٣٢	٤٨٤,٦٤٣	١,٠٤٢,٨٢٩	١١٨,٥٢١	٣٢,٠٩٢	١٦,٠٣٧	٢٦,٥٤٤	١٠,٢٧١	٧٣,٦٩٨	١,٨٦٧,٤٦٧	
الاستهلاك المتراكم	-	١٣٤,٤٨٩	٢٨٥,٤٨٩	٧٣,٣١٣	٢٢,٤٣٤	١١,٠٩٣	١,٣٩٧	٧,٠٥٧	-	٥٣٥,٢٧٢	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	-	١٢,٩٧٤	٥٠,٨٠٦	٧,٠٨٣	٣,٧٨٠	١,٢٢٣	١,١٥١	٢٢٧	-	٧٧,٢٤٤	
المحمل للسنة	-	-	-	-	(٢٦)	-	-	-	-	(٢٦)	
استيعادات عند البيع	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	-	١٤٧,٤٦٣	٣٢٦,٢٩٥	٨٠,٢٩٦	٢٦,١٨٨	١٢,٣١٦	٢,٥٤٨	٧,٢٨٤	-	٦١٢,٤٩٠	
المحمل للسنة	-	١٦,٤٢٤	٦٢,٩١٤	٦,٦٣٩	٣,٨٨٥	١,٣٥٣	١,١١٢	٢٢٦	-	٩٢,٥٥٣	
استيعادات	-	(٤٢٥)	-	-	(٥٢٦)	-	-	-	-	(٩٥١)	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	-	١٦٣,٤٦٢	٣٩٩,٢٠٩	٨٧,٠٣٥	٢٩,٥٤٧	١٣,٦٦٩	٣,٦٦٠	٧,٥١٠	-	٧٠٤,٠٩٢	
صافي القيمة الدفترية	٦٢,٨٣٢	٣٢١,١٨١	٦٤٣,٦٢٠	٣١,٤٨٦	٢,٥٤٥	٢,٣٦٨	٢٢,٨٨٤	٢,٧٦١	٧٣,٦٩٨	١,١٦٣,٣٧٥	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣,٦٨٩	٣٠٢,٤٧٥	٦٧٨,٣٦٧	٣٨,١٢٥	٦,٢٥١	٣,٧٢١	٧,٦٠٠	٢,٩٨٧	٦٠,٥٩٨	١,١٠٣,٨١٣	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٥ ممتلكات ومنشآت ومعدات (تابع)

بلغت القيمة الإجمالية للموجودات المستهلكة كلياً والتي ما تزال قيد الاستخدام ٢٢٣,٧ مليون درهم.

بعض الممتلكات والمنشآت والمعدات مرهونة للبنك مقابل قروض (إيضاح ١٨).

تم منح الأرض من قبل حكومة رأس الخيمة في عام ٢٠٠٦ دون مقابل لتستخدم في أعمال المجموعة، وتم تقييمها بتاريخ نقل ملكيتها من الحكومة بمبلغ ٣,٦ مليون والتي اعتبرت تكلفة في ذلك الوقت. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لم تنخفض قيمتها.

يحمل استهلاك السنة على تكلفة المبيعات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والأسمالية بمبلغ ٧١,٣ مليون درهم و ٩,٢ مليون درهم و ١١,٨ مليون درهم على التوالي. (٢٠١٤: ٥٦,٨ مليون درهم، ٩,٦ مليون درهم و ١٠,٨ مليون درهم).

٦ موجودات غير ملموسة

التراخيص والتصاريح ألف درهم	منتجات مطورة ألف درهم	المجموع ألف درهم	التكلفة إضافات من خلال الاستحواذ على شركات تابعة (إيضاح ٩)
٥٦,٥٥٤	١٩,٥٥٠	٧٦,١٠٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٥٦,٥٥٤	١٩,٥٥٠	٧٦,١٠٤	الإطفاء المتراكم المحمل للفترة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(٢,٨٢٨)	(٩٧٨)	(٣,٨٠٦)	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(٢,٨٢٨)	(٩٧٨)	(٣,٨٠٦)	
٥٣,٧٢٦	١٨,٥٧٢	٧٢,٢٩٨	

٧ استثمار في شركة زميلة

تملك الشركة حصة بنسبة ٤٠% في بلانت فارميسيز وهي الموزع لمنتجات الشركة ولديها مجموعة كبيرة من صيدليات البيع بالجملة والتجزئة في كل من الإمارات وسلطنة عمان.

فيما يلي تفاصيل استثمار الشركة في صيدليات بلانيت، والذي يحتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية:

اسم الشركة التابعة	مكان التأسيس	نسبة الملكية	٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٤ ألف درهم
بلانت فارميسيز ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	٤٠%	٢٤١,٥٧٣	٢٧٧,٨٢٢

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٧ استثمار في شركة زميلة (تابع)

وفيما يلي ملخص للحركة في استثمار شركة زميلة:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦٥,٥٧٢	٢٧٧,٨٢٢	في ١ يناير
١٩,٠٧٤	٧,٧٥١	حصة من ربح شركة زميلة
(٦,٨٢٤)	(٤٤,٠٠٠)	توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة
٢٧٧,٨٢٢	٢٤١,٥٧٣	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٨٠,١١٣	٤٨١,١٥١	موجودات غير متداولة
٦١٦,٤٣٣	٦٥٢,٠٦٣	موجودات متداولة
(٩,٥٥٥)	(١١,١٨٥)	مطلوبات غير متداولة
(٢٠٨,٩٠٢)	(٣٠١,٩٢٠)	مطلوبات متداولة
٨٧٨,٠٨٩	٨٢٠,١٠٩	حقوق الملكية
%٤٠	%٤٠	النسبة من ملكية المجموعة

الفرق بين القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة وحصة صافي الموجودات يتعلق بالاستثمار المبدئي الذي قامت به المجموعة لشراء حصة ٤٠% في الشركة الزميلة في عام ٢٠٠٧. بيان الدخل الشامل الموجز:

٢٠١٤	٢٠١٥	
٦٦٨,٢٥٥	٨٠١,٠٩٧	مبيعات
(٤٩٦,٨٦٧)	(٦٠٦,٩٨١)	تكلفة المبيعات
١٧١,٣٨٨	١٩٤,١١٦	إجمالي الربح
١٦,١٨٤	٢٨,٥٥٢	إيرادات أخرى
٣,٦٠١	٢,٠٩٩	إيرادات تمويل
١,٦١٧	-	ربح من بيع شركة زميلة
(١٣,٧١٣)	(١٤,١٥٦)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٣٢,٧٧١)	(١٥٥,٠٢٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٢٤٠)	(٣٣٣)	حصة من خسارة شركة زميلة
٤٥,٠٦٦	٥٥,٢٥٦	ربح السنة قبل الضريبة
(٤,٢٦١)	(٣,٢٣٥)	ضريبة الدخل
٤٠,٨٠٥	٥٢,٠٢١	أرباح السنة
-	-	دخل شامل آخر
٤٠,٨٠٥	٥٢,٠٢١	مجموع الدخل الشامل للسنة
١٦,٣٢٢	٢٠,٨٠٨	حصة المجموعة من ربح السنة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٨ موجودات مالية متاحة للبيع

الحركات في الاستثمارات المتاحة للبيع خلال السنة على النحو التالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٢,٥٩١	٦٠,٦١٠	الرصيد في ١ يناير
٥٥,١٩٤	-	إضافات
(٣٧,٥٢٥)	(١٢,١٥٩)	استبعادات
٣٥٠	٢٤,٩١١	صافي الربح المحول إلى حقوق الملكية
<u>٦٠,٦١٠</u>	<u>٧٣,٣٦٢</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

الموجودات المالية المتاحة للبيع والمقومة بالدرهم الإماراتي تتضمن ما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٣١,٠٨٣	٢٥,٠٢٦	استثمارات داخل الإمارات العربية المتحدة
٥,٥٦٩	٤,٦٩٥	أوراق مالية متداولة في الإمارات
٧,١٠٤	٧,١٠٤	صناديق مشتركة- متداولة
<u>٤٣,٧٥٦</u>	<u>٣٦,٨٢٥</u>	أوراق مالية غير متداولة في الإمارات
١٦,٨٥٤	٣٦,٥٣٧	استثمارات خارج الإمارات العربية المتحدة
<u>٦٠,٦١٠</u>	<u>٧٣,٣٦٢</u>	أوراق مالية متداولة

بلغ إجمالي إيرادات توزيع الأرباح المقبوضة من الاستثمارات المتاحة للبيع ٢ مليون درهم (إيضاح ٢٥) (٢٠١٤: ٣,٤ مليون درهم).

٩ اندماج الأعمال

(١) راك الدوائية الخاصة المحدودة - دكا، بنغلاديش

بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠١٥، استحوذت الشركة الأم على ٥٠,٥% من رأس المال المصدر لشركة راك الدوائية الخاصة المحدودة، وهي شركة لصناعة الأدوية مقرها في دكا، بنغلاديش. فيما يلي تفاصيل مبلغ الشراء وصافي الموجودات المستحوذ عليها والشهرة:

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٩ اندماج الأعمال (تابع)

(١) راك الدوائية الخاصة المحدودة - دكا، بنغلاديش

الدفترية القيمة ألف درهم	القيمة العادلة المدرجة عند الاستحواذ ألف درهم	
٢٥,٤٦٨	٤٣,٨٦٤	موجودات
٣,٦٩٦	٣,٦٣٢	ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٧٧٤	٣,١٥٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٤٩	١٤٩	مخزون
٤,٥١٥	١٩,٥٥٠	أرصدة مصرفية ونقد
		موجودات غير ملموسة (مرحلية) *
٣٦,٦٠٢	٧٠,٣٥٣	
(٥٨,٠٧٢)	(١٧,٠٨٧)	المطلوبات
(٣٨,٤٤٥)	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٩٦,٥١٧)	(١٧,٠٨٧)	قروض مصرفية
	٥٣,٢٦٦	مجموع الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
	(٢٦,٣٦٧)	ناقصاً: حصة غير مسيطرة مستحوذ عليها
	٢٦,٨٩٩	ربح من شراء بالمقايضة
	(٣,٤١٢)	مبلغ الشراء المحول
	٢٣,٤٨٧	

* يجب الحصول على معلومات إضافية لتحديد تصنيف الموجودات غير الملموسة في تاريخ الاستحواذ. يمكن تعديل الموجودات غير الملموسة لاحقاً بناء على ذلك.

ألف درهم	
١٤٩	تحليل التدفقات النقدية عند الشراء:
(٢٣,٤٨٧)	صافي النقد المكتسب مع الشركات التابعة
٢٣,٣٣٨	نقد مدفوع
	صافي التدفق النقدي عند الاستحواذ (الوارد في التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية في بيان التدفقات النقدية)

ساهمت الشركة المستحوذ عليها بإيرادات بلغت ٢٣,٠ مليون درهم وصافي خسارة ٨,٧ مليون درهم للمجموعة للفترة من ٨ مارس ٢٠١٥ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. فيما لو كان الاستحواذ قد حدث بتاريخ ١ يناير ٢٠١٥ لكانت الإيرادات والخسائر المقترضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر قد بلغت ٢٤,٥ مليون درهم وصافي الخسارة ٩,٧١ مليون درهم على التوالي.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٩ اندماج الأعمال (تابع)

(٢) المدينة للإستيراد

بتاريخ ١ يناير ٢٠١٥، استحوذت جلفار مصر على عمليات توزيع المدينة للإستيراد، وهي شركة غير مدرجة يقع مقرها في مصر. تم احتساب عملية الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ. فيما يلي تفاصيل مبلغ الشراء وصافي الموجودات المستحوذ عليها والشهرة:

الدفترية القيمة ألف درهم	القيمة العادلة المدرجة عند الاستحواذ ألف درهم	موجودات
٣	٣	ممتلكات وآلات ومعدات
٤٤,٥٧٣	٤٠,٧٠٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٣٣,٦٦٥	٣٠,٧٤٥	مخزون
٥٨٣	٥٣٢	أرصدة مصرفية ونقد
-	٥٦,٥٥٤	موجودات غير ملموسة
<u>٧٨,٨٢٤</u>	<u>١٢٨,٥٤٢</u>	
(١٣٣,١٩٦)	(٧١,٩٨٠)	المطلوبات
<u>(١٣٣,١٩٦)</u>	<u>(٧١,٩٨٠)</u>	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٥٤,٣٧٢)	٥٦,٥٦٢	مجموع الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
	-	الشهرة الناشئة عن الاستحواذ
	<u>٥٦,٥٦٢</u>	مبلغ الشراء المحول

(أ) مبلغ الشراء - تدفق نقدي صادر

تحليل التدفقات النقدية عند الشراء

ألف درهم	صافي النقد المكتسب مع الشركات التابعة نقد مدفوع
٥٣٢	صافي التدفق النقدي عند الاستحواذ (الوارد في التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية في بيان التدفقات النقدية)
(٥٦,٥٦٢)	
<u>٥٦,٠٣٠</u>	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

١٠ مخزون

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٠٩,٦٨٩	١١٨,١٠٩	مواد خام
٧٤,٣٦٥	٥٨,٣٣٨	مواد تعبئة وتغليف
٣٣,٩٥٧	٣٣,٤٠٤	قطع غيار
٣٤,٦١٠	٤٦,٦٠٣	أعمال قيد الإنجاز
٥٨,٤٨٠	١٥٦,٨٥٧	بضائع جاهزة
١٧,١٢٧	٢٤,٩١٧	مواد استهلاكية
٤٦,٧٠٣	٧٤,٣١٤	بضائع في الطريق
٤٧٤,٩٣١	٥١٢,٥٤٢	
(٩,٥٠٠)	(٢١,٠٠٠)	مخصص مخزون بطيء الحركة
٤٦٥,٤٣١	٤٩١,٥٤٢	

الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة لدى المجموعة كالتالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٧,٥٠٠	٩,٥٠٠	في ١ يناير
٢,٠٠٠	١١,٥٠٠	مخصص المخزون بطيء الحركة (إيضاح ٢١)
٩,٥٠٠	٢١,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر

بلغت تكلفة المخزون المحتسبة كمصروف والمدرجة ضمن تكلفة المبيعات ما قيمته ٢٨٥,٤ مليون درهم (٢٠١٤: ٢٩٦,٠ مليون درهم).

١١ 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:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	موجودات متداولة
٣٥,٧٩٩	٢٢,٢١٣	في أسواق الإمارات العربية المتحدة
١٣٨	١٣٨	في أسواق دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٣٥,٩٣٧	٢٢,٣٥١	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

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

الحركة في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة كالتالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٣,٨٨٦	٣٥,٩٣٧	في ١ يناير
٧٢,٠٤٩	-	مشتريات
(٥١,٥٤٥)	(٥,١٤٠)	استيعادات
(١٨,٤٥٣)	(٨,٤٤٦)	صافي الخسائر (إيضاح ٢٥)
<u>٣٥,٩٣٧</u>	<u>٢٢,٣٥١</u>	في ٣١ ديسمبر

١٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى

تشمل الذمم المدينة التجارية والأخرى على التالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٧٩,٦٠٦	١,٠٤٦,٤٥٤	ذمم مدينة تجارية
(١٣,٥٥٥)	(٣٤,١٠٦)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
<u>٩٦٦,٠٥١</u>	<u>١,٠١٢,٣٤٨</u>	
١٠٠,٣٦٣	١٧٩,٣٦٧	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٩ (ب))
٢,٧٧٢	٢,٤٤٩	ذمم مدينة من الموظفين
٤,٣٧٨	١,١٦٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧,٥٤٣	١٤,٠٩٥	دفعات مقدمة للموردين
٢٤,٢٧٨	٣٠,٣٨٦	ذمم مدينة أخرى
<u>١,١٠٥,٣٨٥</u>	<u>١,٢٣٩,٨١٢</u>	

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.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

١٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، بلغت قيمة الذمم المدينة التجارية العاملة بالكامل ما قيمته ٤٧٣,٤٢٩,٠٠٠ درهم (٢٠١٤): ٥٢٦,٣٥٣,٠٠٠ (درهم).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، كانت هناك ذمم مدينة تجارية بقيمة ٥٣٨,٩١٩,٠٠٠ درهم (٢٠١٤): ٤٣٩,٦٩٨,٠٠٠ (درهم) قد تأخر سدادها لكنها لم تتعرض للانخفاض في القيمة. تتعلق هذه الذمم بعددٍ من العملاء المستقلين الذين ليس لديهم تاريخ حديث في العجز عن السداد. إن تحليل أعمار هذه الذمم المدينة التجارية هو على النحو التالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦٣,٥٧٨	٣٧٠,٥٥٧	٠ - ١٨٠ يوماً
٩٠,٢٢٩	٨٦,٦٦٧	١٨١ - ٣٦٥ يوماً
٨٥,٨٩١	٨١,٦٩٥	أكثر من ٣٦٥ يوماً
<u>٤٣٩,٦٩٨</u>	<u>٥٣٨,٩١٩</u>	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، بلغت قيمة الذمم المدينة التجارية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها وتم رصد مخصص لها بالكامل ٣٤,١٠٦,٠٠٠ درهم (٢٠١٤): ١٣,٥٥٥,٠٠٠ (درهم).

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

قام مجلس الإدارة بإجراء اختبار القيمة على الذمم المدينة التجارية والأخرى وتوصل إلى أن المخصص المحتفظ به للديون المشكوك في تحصيلها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ كان كافياً.

الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية خلال السنة على النحو التالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢,٦٠٠	١٣,٥٥٥	في ١ يناير
٢,٠٠٠	٢٠,٥٥١	مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
(١,٠٤٥)	-	ذمم مدينة محذوفة
<u>١٣,٥٥٥</u>	<u>٣٤,١٠٦</u>	في ٣١ ديسمبر

إن القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية والأخرى للمجموعة مقومة بالدرهم الإماراتي أو الدولار الأمريكي.

الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الذمم المدينة. إن الفئات الأخرى ضمن الذمم المدينة التجارية والأخرى لا تحتوي على موجوداتٍ تعرضت للانخفاض في قيمتها.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

١٣ أرصدة نقدية ومصرفية

٢٠١٤ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم	
١١٤,٥١٦	١٤٦,٧٧٢	أرصدة مصرفية:
٣,٢٨٠	١,٧٠٦	حسابات جارية
١١٧,٧٩٦	١٤٨,٤٧٨	ودائع مصرفية قصيرة الأجل *
٣,١٢٩	٣,٠٤٣	نقد في الصندوق
١٢٠,٩٢٥	١٥١,٥٢١	الأرصدة النقدية والمصرفية
١١٤,٠٤٦	١٤٠,٨٦٥	بحسب المنطقة الجغرافية:
٦,٨٧٩	١٠,٦٥٦	في دولة الإمارات العربية المتحدة
١٢٠,٩٢٥	١٥١,٥٢١	في دول أخرى

* ودائع مصرفية قصيرة الأجل بفترة استحقاق أصلية تقل عن ثلاثة أشهر

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

٢٠١٤ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم	
١١٤,٥١٦	١٤٦,٧٧٢	أرصدة مصرفية:
٣,٢٨٠	١,٧٠٦	حسابات جارية
١١٧,٧٩٦	١٤٨,٤٧٨	ودائع مصرفية قصيرة الأجل *
٣,١٢٩	٣,٠٤٣	نقد في الصندوق
١٢٠,٩٢٥	١٥١,٥٢١	النقد وما في حكمه

١٤ رأس المال

٢٠١٤ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠	المصدر والمدفوع بالكامل ١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً عادياً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً عادياً) بقيمة اسمية تبلغ ١ درهم للسهم الواحد.

بعد اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠١٥، قرر مجلس الإدارة إصدار أسهم إضافية بنسبة ٥% بالإضافة إلى توزيعات أرباح نقدية بنسبة ١٥%. تم إصدار ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم إضافي خلال السنة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

١٥ 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. وسوف يتم إيقاف هذا التخصيص حين يبلغ رصيد الاحتياطي ما يعادل ٥٠% من رأس المال. يتكون الاحتياطي القانوني من الشركة الأم فقط حيث أن الشركات التابعة الأخرى لا تتطلب احتياطياً قانونياً.

علاوة الإصدار التي تم تحصيلها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ من إصدار رأس مال مدفوع إضافي بإجمالي ١٢٦,٢١٧,٠٠٠ درهم تمت إضافتها إلى الاحتياطي القانوني بموجب القانون.

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

١٦ احتياطي اختياري

يمثل مخصص حساب الاحتياطي الاختياري ما نسبته ١٠% من الربح عن كل سنة. ويجوز إيقاف هذا المخصص وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة المعتمد من قبل الجمعية العمومية للمساهمين، أو عندما يصل الرصيد إلى ٢٠% من رأس المال. وهذا الاحتياطي قابل للتوزيع بناء على توصية من مجلس الإدارة وموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

١٧ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

الحركة في مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين كالتالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٢,٠١٩	٣٩,٦٩٧	الرصيد في بداية السنة
١٥,٧٣٥	٥,٥٥٤	مخصص السنة الحالية (محمل على المصروفات)
(٨,٠٥٧)	(٢,٨٥١)	مبالغ مدفوعة خلال السنة
<u>٣٩,٦٩٧</u>	<u>٤٢,٤٠٠</u>	الرصيد في نهاية السنة

وفقاً لأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩، قامت الإدارة بإجراء اختبار لتقدير القيمة الحالية لالتزاماتها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤، وذلك باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة، فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين بموجب قانون العمل لدولة الإمارات العربية المتحدة. وبموجب هذه الطريقة، فقد تم إجراء تقييم لفترة الخدمة المتوقعة لدى المجموعة والراتب الأساسي المتوقع بتاريخ ترك الخدمة. وقد افترضت الإدارة متوسط تكاليف زيادة/ ترقية بنسبة ٥% (٢٠١٤: ٣%). وقد تم خصم المطلوبات المتوقعة بتاريخ ترك الخدمة إلى صافي القيمة الحالية باستخدام معدل خصم بنسبة ٤,١٦% (٢٠١٤: ٣,١٥%).

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

١٨ قروض مصرفية

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤٤,١٨٧	١٣٨,٩٦٠	سحب على المكشوف
٥٥٩,١١٠	٦٧١,٥٠٣	قروض
٧٠٣,٢٩٧	٨١٠,٤٦٣	
		سوف يتم تسديد القروض المصرفية كما يلي:
		متداولة
٤٤٠,٢٣٤	٥٠٣,٣١٤	عند الطلب أو خلال سنة واحدة
		غير متداولة
١٣٥,٩٩٢	١٦٤,٤١٠	في السنة الثانية
١٢٧,٠٧١	١٤٣,٠٠٩	في السنة الثالثة للسنة الخامسة
٢٦٣,٠٦٣	٣٠٧,١٤٩	
٧٠٣,٢٩٧	٨١٠,٤٦٣	

الخصائص الرئيسية للقروض المصرفية على النحو التالي:

سحب مصرفي على المكشوف:

- يستحق سداد السحب المصرفي على المكشوف عند الطلب. وبصورة عامة، تكون هذه التسهيلات المصرفية قابلة للتجديد على أساس منتظم.
- تحتسب الفائدة على حسابات السحب المصرفي على المكشوف وتضاف إلى الحساب على أساس شهري.

قروض:

حصلت المجموعة على قروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل من مصارف محلية لتمويل شراء آلات ومعدات المصنع وتأمين متطلبات رأس المال العامل. بلغ رصيد القروض كما في تاريخ التقرير ٦٧١,٥٠٣,٠٠٠ درهم (٢٠١٤): ٥٥٩,١١٠,٠٠٠ درهم). تحتسب الفائدة على هذه القروض على أساس شهري وتسدّد بشكل منفصل أو تضاف إلى أرصدة القروض. تسدّد أرصدة القروض عبر دفعات شهرية خلال فترات تتراوح بين شهر واحد واثنين وسبعين شهراً لغاية السداد الكامل.

حصلت المجموعة على هذه التسهيلات المصرفية مقابل رهن أليات حالية بقيمة ٢١٠ مليون درهم، والحفاظ على نسب مالية معنية يتم الاتفاق عليها مع البنوك المعنية.

تراوحت معدلات الفائدة على القروض المصرفية خلال عام ٢٠١٥ بين إيبور زانداً ١,٥% وإيبور لشهر واحد زانداً ٣,٥% (٢٠١٤): ١,٥% إلى ٣,٥% زانداً إيبور لشهر واحد).

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

١٨ قروض مصرفية (تابع)

القروض المصرفية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر مقومة بالعملة التالية:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٨,٦٩٨	٢٢٤,٤٠٩	دولار أمريكي
٦١,٣٧٣	٥٤٤,٨٠٤	درهم إماراتي
٥٧٣,٢٢٦	٤١,٢٥٠	اليورو
<u>٧٠٣,٢٩٧</u>	<u>٨١٠,٤٦٣</u>	

١٩ ذمم دائنة تجارية ومستحقات أخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٢,١٦٩	٨٨,٠٦٥	الذمم الدائنة
٨,٥١٨	٨,٧٧١	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٩ ج)
٩٨,١٨٣	٨٣,٧٦٤	عمولات دائنة
٣٨,٤٥٤	٥٥,٨٦٣	حسومات ومستحقات
١٩,٢٣٨	٢٧,٩١٠	مصاريف مستحقة
١٣,١٢٣	١٣,٦٧١	رواتب الإجازة وتذاكر السفر
٢٠,٥٩٣	١٩,٣٨٧	توزيعات أرباح غير مطالب بها
١٨,٠٤٤	١٢,٧٥١	أخرى
<u>٢٩٨,٣٢٢</u>	<u>٣١٠,١٨٢</u>	

٢٠ مبيعات

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥٩,٠٨٧	٢٤٧,٧١٥	مبيعات داخل الإمارات
٦٣٨,٨٣٦	٦٣٩,٦٨٦	مبيعات لدول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٥٩٠,٠٣٢	٥٨٢,٨٠٣	مبيعات لدول أخرى
<u>١,٣٨٧,٩٥٥</u>	<u>١,٤٧٠,٢٠٤</u>	

٢١ تكلفة المبيعات

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٩٦,٠٥٧	٢٨٥,٤٢٨	مواد خام (إيضاح ١٠)
١٤٧,٤٨٨	١١٨,٩٧٤	تكلفة الأجور والرواتب
٥٦,٨٠٣	٧١,٣٨٣	مصاريف استهلاك
٢٢,٧٤٦	٢٧,١٠٠	تكلفة كهرباء ومياه
٣٠,٤٣٤	٢٩,٩٦٩	استهلاك مواد مختبرات
٢,٠٠٠	١١,٥٠٠	مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ١٠)
١٤,٠٠٠	١٦,٩٢٦	مصاريف أخرى
<u>٥٦٩,٥٢٨</u>	<u>٥٦١,٢٨٠</u>	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢٢ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٨,٩٦٧	٣٩,٩٧٢	رواتب وأجور ومصاريف ذات علاقة
٣,٢٩٧	٤,١٢٤	مصاريف تبرعات *
٣,٤٩٩	١,٧٣٨	مواصلات ورسوم تأشيرات
١٠,٨٠٠	١١,٨٥٤	مصاريف استهلاك
-	٧,٢٥٢	مصروف الإطفاء
٤,٣٣٠	٤,١٢٢	تكاليف مواد
٢,٠٩٨	٤,٦٩٣	مصاريف قانونية ومهنية
٢,٠٠٠	٢٠,٥٥١	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٣٦٤	١,٤١٧	مرافق
١٣,١٧٦	١٢,٩٧٧	مصاريف أخرى
<u>٦٩,٥٣١</u>	<u>١٠٨,٧٠٠</u>	

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

٢٣ مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥٠,٣٨٥	١٤٩,٩٥٢	رواتب وأجور ومصاريف ذات علاقة
١٣٨,٩٩٠	١٢٥,٦٢٧	مصاريف عمولات
١٠٥,٦١٧	١٤٠,٥٥٣	بضائع وعينات مجانية
٣٦,١٥٤	٣٢,٨٠٩	مصروف إعلان وترويج
٢٦,٣٢٣	٣٦,٥٥٩	رسوم شحن
٣٢,٣٦٧	١٩,٠٠١	مصاريف وناقص
٩,٦٤٩	٩,٢٩٦	مصاريف استهلاك
١٧,٦٣١	١٥,٨٥٢	تكاليف مواد
٧,٣٧٨	٤,٤٤٨	مصاريف سفر
٢,٥٦٠	٣,٢٩٩	رسوم جمركية
٥,٣٤٤	٢,٦١٣	غرامة مبيعات
٣,٦٢٥	٢,٥٩٩	مصاريف إقامة
٣,٥٨٥	٢,٥٩٩	مصاريف تحميل
٢,٤٠٩	٢,٥٥١	مرافق
٢,٠٣٧	٢,٠٣٧	مصاريف إيجار
٧٢٧	١,٧٥٤	مصاريف تسجيل منتجات
١,٢٩٣	٢,٢٧٠	مصاريف تأمين
١٨,٩٩٣	١٧,٥١٩	مصاريف أخرى
<u>٥٦٥,٠٦٧</u>	<u>٥٧١,٣٣٨</u>	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

		٢٠١٥	٢٠١٤	
		ألف درهم	ألف درهم	
		٥,٨٢٧	٩,٥٦٥	بيع مواد خام
		٣,٤١٢	-	ربح من شراء بالمقايضة
		١,٦٩٦	-	الدخل التشغيلي للكافتيريا
		-	٦,٤٦٤	ميناكول
		٥,٦١٤	٣,٧٥٥	إيرادات أخرى
		<u>١٦,٥٤٩</u>	<u>١٩,٧٨١</u>	

٢٥ (خسارة) / ربح آخر من استثمارات

		٢٠١٥	٢٠١٤	
		ألف درهم	ألف درهم	
		٢,١٨٢	٣,٤١١	توزيعات أرباح مقبوضة
		٢,٦٧٣	١٦,٦٩٤	ربح من بيع موجودات مالية متوفرة للبيع
		(١٥٨)	-	إيرادات مدورة من موجودات مالية متاحة للبيع
		(٨,٤٤٦)	(١٨,٤٥٣)	خسارة من إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة (إيضاح ١١)
		٢٤٢	٧,٥٠٣	ربح من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
		<u>(٣,٥٠٧)</u>	<u>٩,١٥٥</u>	

٢٦ العائد الأساسي والمخفّض على السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بمبلغ ٢١,٩٤ فلس من خلال قسمة ربح السنة المنسوب لمساهمي الشركة الأم بمبلغ ٢٣٠,٤ مليون درهم (٢٠١٤: ٢٠٣,٥ مليون درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة وهو ١,٠٥٠,٠٠٠ ألف (٢٠١٤: ١,٠٥٠,٠٠٠ ألف). لا يوجد لدى الشركة أي أسهم محتملة وبالتالي فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة تبقى دون تغيير.

إن ربحية السهم الأساسية بمبلغ ١٩,٣٩ فلس والمدرجة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدرجة سابقاً بمبلغ ٢٤ فلس للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤) تم تعديلها لاحتساب أثر إصدار أسهم في سنة ٢٠١٥ نتيجة لإقرار توزيعات أسهم إضافية من قبل المساهمين كما هو مبين في إيضاح ٢٧.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢٧ توزيعات أرباح

خلال اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٦، تم اقتراح توزيع أرباح بواقع ٤ فلس للسهم الواحد بحيث توزع كأسهم إضافية بنسبة ٤% من رأس المال وتوزيع أرباح نقدية بواقع ١١ فلس للسهم الواحد أو ١١% بإجمالي ١١٥,٥٠٠,٠٠٠ درهم. ويخضع هذا الاقتراح لموافقة الجمعية العمومية السنوية للشركة.

خلال اجتماع الجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠١٥، وافق المساهمون على توزيع أرباح بواقع ٥ فلس للسهم الواحد بحيث توزع كأسهم إضافية بنسبة ٥% من رأس المال وتوزيع أرباح نقدية بواقع ١٥ فلس للسهم الواحد أو ١٥% بإجمالي ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم.

٢٨ معلومات القطاعات

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

لأغراض إدارية تم تنظيم المجموعة في قطاعات أعمال بناءً على منتجاتها وخدماتها، ولديها قطاعات يتوجب تقديم تقرير عنها كما يلي:

- (١) تصنيع
- (٢) استثمارات

لم تكن هناك أي مبيعات بين القطاعات خلال الفترة.

تراقب الإدارة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل بغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويتم تقييم الأداء القطاعي بناء على الربح أو الخسارة من العمليات وتقاس بشكل ثابت مع أرباح أو خسائر العمليات في البيانات المالية الموحدة.

كما يُقدم مجلس الإدارة مستويات متعددة من المعلومات التي تتضمن الإيرادات وإجمالي الربح وصافي الربح، ويتم تجميعها وفقاً لعناصر المستوي الأعلى (أي مزيج من جميع المنتجات والخدمات) وفقاً للتوزيع والمنطقة. ويتم وضع النظام المحاسبي المالي للمجموعة حالياً بهذه الطريقة وهذه المعلومات متاحة بسهولة. ومع ذلك، لأغراض اتخاذ القرارات، فإن مجلس الإدارة يعتمد بشكل رئيسي على المعلومات المتعلقة بالإيرادات وصافي الربح والتي تحتوي على عناصر المستوى الأدنى. وبالتالي، فإن المعلومات القطاعية المقدمة تتركز في المقام الأول على مستوى الربح الإجمالي للمجموعة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢٨ معلومات قطاعات الأعمال (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥			
المجموع ألف درهم	استثمارات ألف درهم	تصنيع ألف درهم	المجموع ألف درهم	استثمارات ألف درهم	تصنيع ألف درهم	
١,٣٨٧,٩٥٥	-	١,٣٨٧,٩٥٥	١,٤٧٠,٢٠٤	-	١,٤٧٠,٢٠٤	إيرادات القطاع
٢٣١,٨٤٢	٩,١٥٥	٢٢٢,٦٨٧	١٩٩,١٧٥	(٣,٥٠٧)	٢٠٢,٦٨٢	نتائج القطاع
٢٩,٧٦٧			*٢٧,٤٧٤			مصاريف غير موزعة
٧٧,٢٤٤	-	٧٧,٢٤٤	٩٢,٥٥٣	-	٩٢,٥٥٣	مصاريف استهلاك
١٩,٠٧٤	١٩,٠٧٤	-	٧,٧٥١	٧,٧٥١	-	حصة من ربح شركة زميلة
٣١ ديسمبر ٢٠١٤			٣١ ديسمبر ٢٠١٥			
المجموع ألف درهم	استثمارات ألف درهم	تصنيع ألف درهم	المجموع ألف درهم	استثمارات ألف درهم	تصنيع ألف درهم	
٣,٠٤٨,٩٩٨	٣٧٤,٣٦٩	٢,٦٧٤,٦٢٩	٣,٣٠٤,٣١٣	٣٣٧,٢٨٦	٢,٩٦٧,٠٢٧	موجودات القطاع
١٢٠,٩٢٥			*١٥١,٥٢١			موجودات غير موزعة
٣,١٦٩,٩٢٣			٣,٤٥٥,٨٣٤			مجموع الموجودات
٣٣٨,٠١٩	-	٣٣٨,٠١٩	٣٥٢,٥٨٢	-	٣٥٢,٥٨٢	مطلوبات القطاع
٧٠٣,٢٩٧			*٨١٠,٤٦٣			مطلوبات غير موزعة
١,٠٤١,٣١٦			١,١٦٣,٠٤٥			

* الموجودات والمطلوبات والمصاريف غير الموزعة تمثل الأقسام التجارية في المجموعة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢٩ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين الرئيسيين للشركة وكبار أعضاء الإدارة العليا 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 بـ "الشركات الحليفة"). قامت المجموعة خلال سياق العمل الاعتيادي بإبرام العديد من المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة. لقد تم إبرام تلك المعاملات وفقاً للأحكام والشروط المتفق عليها من قبل إدارة المجموعة أو مجلس إدارتها.

(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:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦٧,٣١٥	١٨٥,١٤٣	مبيعات لشركات زميلة
٣٣,٩٥٤	٣٧,١٦١	مشتريات من شركات حليفة
-	١,٢٥٨	قرض إلى أعضاء مجلس الإدارة
١٣,٣٤٠	١٢,٨٥٢	تعويضات كبار موظفي الإدارة منافع قصيرة الأجل
٣٠٨	٣٢٧	منافع طويلة الأجل
٢,٠٠٠	٣,٣٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

(ب) مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

١٠٠,٣٦٣	١٧٩,٣٦٧	بلانت فارمسيوز ذ.م.م. (شركة زميلة)
---------	---------	------------------------------------

(ج) مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

٧,٥٦٢	٨,٧٧١	شركة مجان للطباعة و التغليف ش.م.م. (شركة حليفة)
٩٥٦	-	مستودع عوافي للأدوية (شركة حليفة)
٨,٥١٨	٨,٧٧١	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢٩ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ج) مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (تابع)

لم تقدم أي ضمانات مصرفية إلى/ تؤخذ من أطراف ذات علاقة مقابل أرصدة مستحقة منها/ إليها. ولم تسجل أي مصاريف خلال السنة عن الديون المدومة أو المشكوك في تحصيلها فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة.

٣٠ التزامات ومطلوبات محتملة

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٠,٠٠٠	٢٠٧,٩٤٦	التزامات رأسمالية
٩,٦٩١	٦١,٠١٩	خطابات اعتماد
٦٠,٤٣٣	٧٧,١٤٩	خطابات ضمان

٣١ الأدوات المالية

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

المجموع ألف درهم	موجودات مالية		قروض وذمم مدينة ألف درهم	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
	متاحة للبيع ألف درهم	محتفظ بها للمتاجرة ألف درهم		
٧٣,٣٦٢	٧٣,٣٦٢	-	-	موجودات مالية متوفرة للبيع (إيضاح ٨)
٢٢,٣٥١	-	٢٢,٣٥١	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة (إيضاح ١١)
١,٢٢٤,٥٥٠	-	-	١,٢٢٤,٥٥٠	ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً) (إيضاح ١٢)
١٥١,٥٢١	-	-	١٥١,٥٢١	أرصدة نقدية ومصرفية (إيضاح ١٣)
١,٤٧١,٧٨٤	٧٣,٣٦٢	٢٢,٣٥١	١,٣٧٦,٠٧١	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣١ الأدوات المالية (تابع)

المجموع ألف درهم	متاحة للبيع ألف درهم	موجودات مالية	
		محتفظ بها للمتاجرة ألف درهم	قروض وذمم مدينة ألف درهم
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
			موجودات
٦٠,٦١٠	٦٠,٦١٠	-	استثمارات متوفرة للبيع (إيضاح ٨)
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
٣٥,٩٣٧	-	٣٥,٩٣٧	الربح والخسارة (إيضاح ١١)
			ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء المبالغ
١,٠٩٣,٤٦٤	-	-	المدفوعة مقدماً) (إيضاح ١٢)
١٢٠,٩٢٥	-	-	أرصدة نقدية ومصرفية (إيضاح ١٣)
<u>١,٣١٠,٩٣٦</u>	<u>٦٠,٦١٠</u>	<u>٣٥,٩٣٧</u>	<u>١,٢١٤,٣٨٩</u>

مطلوبات مالية بالتكلفة
المطفاة
ألف درهم

٨١٠,٤٦٣
٢٥٤,٣١٩

١,٠٦٤,٧٨٢

مطلوبات مالية بالتكلفة
المطفاة
ألف درهم

٧٠٣,٢٩٧
٢٥٩,٨٦٨

٩٦٣,١٦٥

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

قروض مصرفية (إيضاح ١٨)
ذمم دائنة تجارية ومستحقات (إيضاح ١٩)

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

قروض مصرفية (إيضاح ١٨)
ذمم دائنة تجارية ومستحقات (إيضاح ١٩)

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

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

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

انظر الإيضاح ٢-٣ للمعاملات مع الحصة غير المسيطرة

الميزانية العمومية الموجزة

جلف انجكت ذ.م.م. دبي		جلفار العربية السعودية		
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١١,٦٠١	١٣,٧٥٢	-	٣,٩١١	في ٣١ ديسمبر: موجودات متداولة
٣٣,٠٤٩	٣١,١٥٤	-	٨١,٥٦٢	موجودات غير متداولة
(١,٤١١)	(٢,١٣٢)	-	(٥,٦٤٢)	مطلوبات متداولة
(١٢٠)	(١٨٠)	-	-	مطلوبات غير متداولة
٢١,٩٩١	٢١,٧٢٣	-	٤٠,٧١٣	حقوق الملكية العائدة إلى: مالكي الشركة الأم
٢١,١٢٨	٢٠,٨٧١	-	٣٩,١١٧	حصص غير مسيطرة

بيان الدخل الموجز

جلف انجكت ذ.م.م. دبي		جلفار العربية السعودية		
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٩,٢٨٧	١٧,٨٦٩	-	-	الإيرادات
(١١,٥٥٢)	(١٨,٣٩٤)	-	(٢٠٠)	المصاريف
(٢,٢٦٥)	(٥٢٥)	-	(٢٠٠)	ربح / (خسارة) السنة
(١,١٥٥)	(٢٦٨)	-	١٠٢	العائد إلى: مالكي الشركة الأم
(١,١١٠)	(٢٥٧)	-	٩٨	حصص غير مسيطرة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

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

الميزانية العمومية الموجزة

راك الدوائية الخاصة المحدودة.. - بنغلاديش		جلفار للصناعات الدوائية ش.ع.م. - إثيوبيا		
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	٧,٥٥٩	١٠,٠٩٨	٢٩,٢٦٨	في ٣١ ديسمبر: موجودات متداولة
-	٢١,٢٨٣	١٦,٧٤٢	١٣,٦٨٠	موجودات غير متداولة
-	(٥,٩٤٥)	(٧,٤٣٦)	(٢٢,٥٥٣)	مطلوبات متداولة
-	(٢,٠٦٩)	-	-	مطلوبات غير متداولة
-	١٠,٥١٨	١٠,٦٧٢	١١,٢١٧	حقوق الملكية العائدة إلى: مالكي الشركة الأم
-	١٠,٣١٠	٨,٧٣٢	٩,١٧٨	حصص غير مسيطرة

بيان الدخل الموجز

راك الدوائية الخاصة المحدودة.. - بنغلاديش		جلفار للصناعات الدوائية ش.ع.م. - إثيوبيا		
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	٢٣,٢١٨	١٢,٥٦٨	١٧,٣٨١	الإيرادات
-	(٣١,٩٤٠)	(١٣,٤٣٢)	(١٥,٣٦٢)	المصاريف
-	(٨,٧٢٢)	(٨٦٤)	٢,٠١٩	أرباح/ (خسائر) السنة
-	(٤,٤٠٥)	(٤٧٥)	١,١١٠	العائد إلى: مالكي الشركة الأم
-	(٤,٣١٧)	(٣٨٩)	٩٠٩	حصص غير مسيطرة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣٣ إعادة البيان وإعادة التصنيف

١-٣٣ إعادة البيان

قامت الإدارة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بإجراء مراجعة تفصيلية لاتفاقيات التوزيع المبرمة مع عملائها الرئيسيين وحددت أن بعض بنود العقود المتعلقة بتحويل الملكية ومخاطر الخسارة قد تمت تفسيرها بالخطأ. ونتيجة لذلك، تم إدراج إيرادات بشكل غير صحيح في السابق. وقد تم تصحيح هذا الخطأ من خلال إعادة بيان كل من بنود البيانات المالية المتأثرة للفترة السابقة كما يلي:

في ١ يناير ٢٠١٤	إعادة البيان ألف درهم	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	ألف درهم	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	ألف درهم	إعادة التصنيف	ألف درهم	إعادة البيان	ألف درهم	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	ألف درهم	بيان المركز المالي
٢٦٥,٥٧٢	٢,٢٥٦	٢٦٣,٣١٦	٢٧٧,٨٢٢	٢٧٧,٨٢٢	٥,٢٦٨	-	٢٧٢,٥٥٤	استثمار في شركة زميلة				
٤٢٨,٧٦٦	٣٠,٠٥٤	٣٩٨,٧١٢	٤٦٥,٤٣١	٤٦٥,٤٣١	٤٥,٦١٢	-	٤١٩,٨١٩	مخزون				
-	-	-	٦٠,٦١٠	-	-	(١٨,٧٤٥)	٧٩,٣٥٥	موجودات مالية متاحة للبيع				
-	-	-	-	-	-	(٣,٨٥٩)	٣,٨٥٩	موجودات عمليات متوقفة				
٩٠٤,١١٩	(٨١,٥٢٥)	٩٨٥,٦٤٤	١,١٠٥,٣٨٥	(١٢٩,٤٨٦)	٢٢,٦٠٤	١,٢١٢,٢٦٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى					
-	-	-	-	-	-	(٢٠,٥٩٣)	٢٠,٥٩٣	توزيعات أرباح غير مطالب بها				
-	-	-	-	-	-	(١٧٧)	١٧٧	مطلوبات عمليات متوقفة				
٣٣٠,٤٧٦	١,٤٣٢	٣٢٩,٠٤٤	٢٩٨,٣٢٢	(١,١٠٨)	٢٠,٧٧٠	٢٧٨,٦٦٠	ذمم دائنة تجارية وأخرى					
				(٧٧,٤٩٨)				صافي الموجودات				
١,٢٧١,٥٢١	(٩٠,٥٥٠)	١,٣٦٢,٠٧١	١,٣٨٧,٩٥٥	(٥٤,٣٠٢)	-	١,٤٤٢,٢٥٧	بيان الدخل الشامل					
(٥١١,٣١٦)	٣٠,٠٥٤	(٥٤١,٣٧٠)	(٥٦٩,٥٢٨)	١٥,٥٥٨	-	(٥٨٥,٠٨٥)	مبيعات					
(٥١٨,٧٠٦)	١٠,٤٥٧	(٥٢٩,١٦٣)	(٥٥٥,٠٦٧)	٦,٠١٧	-	(٥٧١,٠٨٤)	تكلفة المبيعات					
١٢,٠٠٤	٢,٢٥٦	٩,٧٤٨	١٩,٠٧٤	٣,٠١٢	-	١٦,٠٦٢	مصاريف بيع وتوزيع					
	(٤٧,٧٨٣)			(٢٩,٧١٥)	-		حصة من أرباح شركة زميلة					
							صافي الربح					

٢-٣٣ إعادة التصنيف

لقد أعيد تصنيف الأرقام المقابلة أعلاه حتى تتوافق مع طريقة العرض للسنة الحالية من أجل بيان طبيعة المعاملات والأرصدة على أفضل نحو ممكن.