

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية (غير المدققة) لفترة الستة
أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠١٨

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الصفحات

١	التقرير حول مراجعة المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
٢	بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي
٣	بيان الدخل الموجز الموحد المرحلي
٤	بيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي
٥	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي
٦	بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي
٣٢ - ٧	إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

التقرير حول مراجعة المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة في شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي المرفق لشركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، والبيانات الموجزة الموحدة المرحلية ذات العلاقة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة تعتبر مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا تتمثل في إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية بناءً على عملية المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنقذة من قبل مدقق الحسابات مستقل للمنشأة". تنطوي عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على توجيه الاستفسارات في المقام الأول من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وكذلك تطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق عملية المراجعة يعتبر في الأساس نطاقاً محدوداً مقارنة بنطاق عملية التدقيق المنجزة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فإن نطاق عملية المراجعة لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سوف نكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً في هذا الشأن.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: التقارير المالية المرحلية.

برايس ووترهاوس كوبرز
[التاريخ]

جاك فاخوري
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ٣٧٩
رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مليون درهم	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مليون درهم	ايضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
١,١٥٦.٩	١,١٣٨.٥	٥	ممتلكات ومنشآت ومعدات
٤٦.٥	٤٦.٣		موجودات غير ملموسة
٢٦٨.٤	٢٨٢.٤	٦	استثمار في شركة زميلة
١١.٥	-	٧	استثمارات متاحة للبيع
<u>١,٤٨٣.٣</u>	<u>١,٤٦٧.٢</u>		
			موجودات متداولة
٣٢٨.٠	٣٠٨.٣		مخزون
٠.٣	٢١.٣	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
١,٥٤٧.٦	١,٥٤٤.٨	٩	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٦٨.٥	١٣٦.٠	١٠	أرصدة بنكية ونقدية
<u>٢,٠٤٤.٤</u>	<u>٢,٠١٠.٤</u>		
<u>٣,٥٢٧.٧</u>	<u>٣,٤٧٧.٦</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,١٢٤.٨	١,١٥٨.٥	١١	رأس المال والاحتياطيات
٥٦٢.٤	٥٦٢.٤	١٢	رأس المال
١٨٤.٨	١٨٤.٨	١٣	احتياطي قانوني
(١٣٦.٦)	(١٣٦.٣)		احتياطي اختياري
٢.٠	-		احتياطي تحويل عملات أجنبية
٣٢٨.٣	١٠١.٨		احتياطي القيمة العادلة
٢,٠٦٥.٧	١,٨٧١.٢		أرباح محتجزة
١٤٤.٦	١٦٤.١		رأس المال والاحتياطيات العائدة إلى مساهمي الشركة
<u>٢,٢١٠.٣</u>	<u>٢,٠٣٥.٣</u>		الحصص غير المسيطرة
			صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٤٦.٧	٤٩.٩		مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٤٠٩.٩	٢٩٥.٣	١٤	قروض بنكية
<u>٤٥٦.٦</u>	<u>٣٤٥.٢</u>		
			مطلوبات متداولة
٤٩٩.٥	٥٦٤.٢	١٤	قروض بنكية
٣٦١.٣	٥٣٢.٩		ذمم دائنة تجارية ومستحقات
٨٦٠.٨	١,٠٩٧.١		
<u>١,٣١٧.٤</u>	<u>١,٤٤٢.٣</u>		مجموع المطلوبات
<u>٣,٥٢٧.٧</u>	<u>٣,٤٧٧.٦</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠١٨م وقعتها بالنيابة عن المجلس:

جيروم كارل
المدير العام

الشيخ فيصل بن صقر القاسمي
رئيس مجلس الإدارة

(٢) الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٣٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان الدخل الموجز الموحد المرحلي

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
٢٤٦.٥	٢٩٣.٦	٥٨٠.٤	٥٥٧.٦	
(١١٢.١)	(١٧٤.٨)	(٢٩٢.٤)	(٣٣٩.٤)	
١٣٤.٤	١١٨.٨	٢٨٨.٠	٢١٨.٢	
(٣٤.٤)	(٢١.٢)	(٦١.٩)	(٤٥.٨)	
(٨٠.٣)	(٧٣.٩)	(١٦٨.٨)	(١٣٦.٢)	
١.٧	٤.٣	٣.٦	٦.٩	
(٠.٦)	-	٢.٤	٠.٥	
٤.١	٧.٦	١٠.١	١٤.٠	٦
٢٤.٩	٣٥.٦	٧٣.٤	٥٧.٦	
١.١	١.١	١.١	٢.٩	
(٥.٨)	(٦.٧)	(١٠.١)	(١٢.١)	
(٤.٧)	(٥.٦)	(٩.٠)	(٩.٢)	
٢٠.٢	٣٠.٠	٦٤.٤	٤٨.٤	
٢١.٦	٣١.٣	٦٦.٤	٥٠.٩	
(١.٤)	(١.٣)	(٢.٠)	(٢.٥)	
٢٠.٢	٣٠.٠	٦٤.٤	٤٨.٤	
١.٩	٢.٧	٥.٧	٤.٤	١٥

صافي المبيعات

تكلفة المبيعات

إجمالي الربح

مصاريف عمومية وإدارية

مصاريف بيع وتوزيع

إيرادات أخرى

ربح من استثمارات وأخرى

حصة من ربح استثمار محتسب باستخدام

طريقة حقوق الملكية

ربح التشغيل

إيرادات تمويل

تكاليف تمويل

تكاليف تمويل - بالصافي

ربح الفترة

العائد إلى:

ملاك الشركة

الحصص غير المسيطرة

الربحية الأساسية والمخفضة للسهم

(بالفلس)

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	
٤٨.٤	٦٤.٤	٣٠.٠	٢٠.٢	ربح الفترة
				الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى:
				بنود قد يُعاد تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة:
				التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
-	٠.٢	-	٠.٢	تعديل إعادة التصنيف عن استبعاد استثمارات متاحة للبيع
٠.٣	(٦.٤)	(٢.١)	(٠.٧)	فروق تحويل عملات أجنبية
٠.٣	(٦.٨)	(٢.١)	(٢.٥)	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
٤٨.٧	٥٧.٦	٢٧.٩	١٧.٧	مجموع الدخل الشامل للفترة
				العائد إلى:
٥١.٢	٥٩.٦	٢٩.٣	١٩.٠	مُلاك الشركة
(٢.٥)	(٢.٠)	(١.٤)	(١.٣)	الحصص غير المسيطرة
٤٨.٧	٥٧.٦	٢٧.٩	١٧.٧	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي

رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي اختياري	احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة	أرباح محتجزة	العائد إلى ملاك الشركة	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
١,٠٩٢.٠	٥٤٦.٠	١٨٤.٨	(١٢٠.٠)	٢.٧	٤٦٢.١	٢,١٦٧.٦	١٣٨.٦	٢,٣٠٦.٢
-	-	-	-	-	٦٦.٤	٦٦.٤	(٢.٠)	٦٤.٤
-	-	-	(٦.٤)	(٠.٤)	-	(٦.٨)	-	(٦.٨)
-	-	-	(٦.٤)	(٠.٤)	٦٦.٤	٥٩.٦	(٢.٠)	٥٧.٦
-	-	-	-	-	(١٧٤.٧)	(١٧٤.٧)	-	(١٧٤.٧)
٣٢.٨	-	-	-	-	(٣٢.٨)	-	-	-
-	-	-	-	-	(٤.٨)	(٤.٨)	(١٩.٧)	(٢٤.٥)
-	-	-	-	-	-	-	٢٢.٩	٢٢.٩
١,١٢٤.٨	٥٤٦.٠	١٨٤.٨	(١٢٦.٤)	٢.٣	٣١٦.٢	٢,٠٤٧.٧	١٣٩.٨	٢,١٨٧.٥
١,١٢٤.٨	٥٦٢.٤	١٨٤.٨	(١٣٦.٦)	٢.٠	٣٢٨.٣	٢,٠٦٥.٧	١٤٤.٦	٢,٢١٠.٣
-	-	-	-	(٢.٠)	(١٣١.٣)	(١٣٣.٣)	-	(١٣٣.٣)
١,١٢٤.٨	٥٦٢.٤	١٨٤.٨	(١٣٦.٦)	-	١٩٧.٠	١,٩٣٢.٤	١٤٤.٦	٢,٠٧٧.٠
-	-	-	-	-	٥٠.٩	٥٠.٩	(٢.٥)	٤٨.٤
-	-	-	٠.٣	-	-	٠.٣	-	٠.٣
-	-	-	٠.٣	-	٥٠.٩	٥١.٢	(٢.٥)	٤٨.٧
-	-	-	-	-	(١١٢.٤)	(١١٢.٤)	-	(١١٢.٤)
٣٣.٧	-	-	-	-	(٣٣.٧)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	٢٢.٠	٢٢.٠
١,١٥٨.٥	٥٦٢.٤	١٨٤.٨	(١٣٦.٣)	-	١٠١.٨	١,٨٧١.٢	١٦٤.١	٢,٠٣٥.٣

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
الربح لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
الدخل الشامل للفترة
مجموع الدخل الشامل للفترة
توزيعات أرباح نقدية مدفوعة
إصدار أسهم منحة
الاستحواذ على حصة غير مسيطرة
الحركة في الحصص غير المسيطرة
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
(كما هو مدرج سابقاً)
التغير في السياسة المحاسبية
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
(مُعاد بيانه)
الربح لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
الدخل الشامل للفترة
مجموع الدخل الشامل للفترة
توزيعات أرباح نقدية مدفوعة
إصدار أسهم منحة
الحركة في الحصص غير المسيطرة
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠١٧	٢٠١٨		
مليون درهم	مليون درهم		
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٦٤.٤	٥٠.٩		ربح الفترة
			تعديلات لـ:
٤٦.٥	٤٢.٢	٥	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
٢.٠	٢.٧		إطفاء موجودات غير ملموسة
(١٠.١)	(١٤.٠)	٦	حصة في ربح استثمار في شركة زميلة
-	(١٢.١)		إيرادات مؤجلة
٢.٥	-		مخصص مخزون بطيء الحركة
٤.٨	-	٩	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		٨	خسارة من إعادة تقييم أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣.٢	١.١		(خسارة)/ ربح من بيع استثمارات متاحة للبيع
(٤.٣)	-		خسارة مدورة من استثمارات متاحة للبيع
٠.٦	١.٣		مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٥.١	٥.٥		تكاليف تمويل (بالصافي)
١٠.١	٩.٢		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل ودفع مكافآت نهاية الخدمة
١٢٤.٨	٨٦.٨		مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢.٥)	(٢.٣)		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(١٢٦.٠)	١٨.٤		ذمم مدينة تجارية وأخرى
١.١	١٩.٩		مخزون
٢٠.١	١٦.٢		ذمم دائنة تجارية ومستحقات
١٧.٥	١٣٩.٠		صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٤٦.٤)	(٢٤.٠)	٥	إضافات إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات
٢٠.٠	-	٦	توزيعات أرباح من شركة زميلة
-	(١٦.٩)		إضافات إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٩.٤	-		عوائد بيع من استبعاد موجودات مالية متاحة للبيع
-	١٩.٤		عوائد البيع من القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١.١	٢.٩		إيرادات الفوائد
١٤.١	(١٨.٦)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة عن الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
١٩٨.٣	٢٠٠.١		عوائد من قروض بنكية
(١٢٢.٥)	(٢٥٠.٠)		سداد قروض
(١٧٤.٧)	(١١٢.٥)		توزيعات أرباح مدفوعة
٢٢.٩	٢٢.٠		الحصص غير المسيطرة
(١.٢)	(١٢.١)		فوائد مدفوعة
(٨٧.٢)	(١٥٢.٥)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٥٥.٦)	(٣٢.١)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
(٥.٥)	(٠.٤)		فروق تحويل عملات أجنبية
١٦٤.٥	١٦٨.٥		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٠٣.٤	١٣٦.٠	١٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١ معلومات عامة

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

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

تمت الموافقة على إصدار المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بموجب قرار مجلس الإدارة المؤرخ في **[التاريخ]**.

إن هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية قد تمت مراجعتها وليست مدققة.

فيما يلي الشركات الرئيسية التابعة للشركة:

الرقم المتسلسل	اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس ومزاولة النشاط	نسبة الملكية	النشاط الرئيسي
			٢٠١٧	٢٠١٨
١	مينا كول للنقلات م.م.ح	رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠
٢	جلفار للصناعات الدوائية ش.ع.م	إثيوبيا	%٥٥	%٥٥
٣	جلفار فارما جي إم بي اتش	ألمانيا	%١٠٠	%١٠٠
٤	جلف انجكت ذ.م.م	دبي - الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تابع)

١ معلومات عامة (تابع)

الرقم المتسلسل	اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس ومزاولة النشاط	نسبة الملكية	النشاط الرئيسي
			٢٠١٧	٢٠١٨
٥	راك الدوائية الخاصة المحدودة	دكا - بنغلاديش	%٥٠.٥	تصنيع الأدوية
٦	جلفار العربية السعودية ذ.م.م	رابغ - المملكة العربية السعودية	%٥١	تصنيع الأدوية
٧	شركة جلفار مصر ذ.م.م	القاهرة - مصر	%١٠٠	موزع منتجات شركة جلفار في مصر
٨	شركة جلفار للسكري	رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	تصنيع منتجات الأنسولين
٩	جلفار للتجارة العامة ذ.م.م	رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	التجارة العامة
١٠	مينا كول لتجارة المعدات	رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	التجارة العامة

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ بيان الالتزام

تقوم المجموعة بإعداد بياناتها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وطبقاً للتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية. تم إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية".

لقد تم إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية بموجب مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

٢-٢ السياسات المحاسبية

لا تشمل هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية على كافة المعلومات اللازمة للبيانات المالية الموحدة السنوية، وينبغي أن تُقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وبالإضافة إلى ذلك، فليس من الضروري أن تكون نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ السياسات المحاسبية (تابع)

تتفق السياسات المحاسبية المطبقة مع تلك السياسات الخاصة بالسنة المالية السابقة لفترة التقرير المرحلية المناظرة، فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة المبينة أدناه:

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

دخلت المعايير الجديدة التالية حيز التطبيق على فترة التقرير الحالية، وكان على المجموعة تغيير سياساتها المحاسبية وإجراء تعديلات بأثر رجعي نتيجة لتطبيق هذه المعايير:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

إن تأثير تطبيق هذه المعايير والسياسات المحاسبية الجديدة مبين في الإيضاح رقم ٢١.

(ب) المعايير والتعديلات الجديدة غير المطبقة مبكراً من قبل المجموعة

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، "الإيجارات" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩).

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذا المعيار الجديد في البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩. من المتوقع أن يكون لتطبيق هذا المعيار الجديد تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق المبدئي وتقوم الإدارة حالياً بتقييم تأثير المعيار على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

وفقاً لمتطلبات هيئة الأوراق المالية والسلع بدولة الإمارات العربية المتحدة بموجب التعميم رقم ٢٠٠٨/٢٦٢٤ الصادر بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٠٨، فقد تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتعلقة بالمتلكات والمنشآت والمعدات، والاستثمار في شركة زميلة، والاستثمارات في الأوراق المالية ضمن هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية.

٣-٢ ممتلكات ومنشآت ومعدات

تدرج الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة عن الانخفاض في القيمة.

تدرج الأرض بالتكلفة ناقصاً خسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم تسجيل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة ناقصاً أي خسارة مسجلة عن انخفاض القيمة. ويبدأ احتساب استهلاك هذه الموجودات، على غرار الموجودات العقارية الأخرى، عندما تصبح هذه الموجودات جاهزة للاستخدام.

لا يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للموجودات واحتسابها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يتم تحميل كافة مصاريف أعمال التصليح والصيانة الأخرى على حساب الأرباح والخسائر في الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ممتلكات ومنشآت ومعدات (تابع)

يتم تحميل الاستهلاك وذلك لشطب تكلفة الموجودات، بخلاف الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز على مدار أعمارها الإنتاجية وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت. وتتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة حساب الاستهلاك بنهاية كل سنة مع بيان أثر أي تغيرات في التقديرات المحسوبة على أساس مستقبلي.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد أو شطب أي بند من الممتلكات والمنشآت والمعدات على أساس الفرق بين عوائد المبيعات والقيم الدفترية للأصل، ويتم احتسابها ضمن الربح أو الخسارة.

يُحسب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت بناء على الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

العمر (بالسنوات)	الموجودات
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

٤-٢ موجودات غير ملموسة

(أ) منتجات مطورة

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

(ب) التراخيص والتصاريح

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٢ استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية

الشركات الزميلة هي كافة المنشآت التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً جوهرياً دون السيطرة عليها، ويرافق ذلك بشكل عام استحواذ المجموعة على نسبة من ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت. تحتسب الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية. وبموجب هذه الطريقة يتم تسجيل الاستثمار مبدئياً بسعر التكلفة، وتتم زيادة أو تخفيض القيمة الدفترية من أجل تسجيل حصة المستثمر في ربح أو خسارة الشركة المستثمر فيها بعد تاريخ الاستحواذ.

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

يتم إثبات حصة المجموعة في أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ ضمن بيان الدخل الموحد، أما حصتها في حركات ما بعد الاستحواذ في الدخل الشامل الآخر يتم تسجيلها ضمن بيان الدخل الشامل الآخر الموحد مع إجراء التعديل المكافئ لذلك على القيمة الدفترية للاستثمار. عندما تكون حصة المجموعة في خسائر الشركة الزميلة مساوية لحصتها في نفس الشركة أو زائدة عنها، بما في ذلك أي ذمم مدينة أخرى غير مضمونة، فإن المجموعة لا تسجل أي خسائر إضافية إلا إذا ترتب عليها التزامات قانونية أو ضمنية أو أجرت دفعات نيابة عن الشركة الزميلة.

تحدد المجموعة بتاريخ كل بيان مركز مالي مدى توفر أي دليل موضوعي على تعرّض الاستثمار في الشركة الزميلة للانخفاض في القيمة. فإذا وجد مثل هذا الدليل، تحتسب المجموعة مبلغ الانخفاض في القيمة على أساس الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ثم تسجل المبلغ في "حصة من ربح / خسارة" شركات زميلة محتسبة بطريقة حقوق الملكية" في بيان الدخل الموحد.

لا يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات التصاعدية والتنازلية بين المجموعة وشركتها الزميلة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة إلا بقدر حصة المستثمر غير المتصلة بهذه المعاملات في الشركة الزميلة. كما يتم حذف الخسائر غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تدل على وجود انخفاض في قيمة الأصل المحوّل.

يتم تسجيل الأرباح والخسائر المخفضة الناشئة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة ضمن بيان الدخل الموحد.

إن تواريخ الميزانية العمومية للشركات الزميلة والمجموعة متطابقة، كما أن سياساتها المحاسبية تتوافق مع تلك المستخدمة من قبل الشركة للمعاملات المماثلة والأحداث في الظروف المشابهة.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٢ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

تصنّف استثمارات المجموعة في الأسهم وصناديق الاستثمار المشتركة على أنها استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتصنف المجموعة هذه الموجودات المالية تحت بند استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند نشؤها.

الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي أدوات مالية يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية الاستثمار الموثقة لدى المجموعة.

يتم تصنيف الموجودات في هذه الفئة كموجودات متداولة إذا كان من المتوقع بيعها خلال ١٢ شهراً من تاريخ الميزانية العمومية. أما الموجودات التي ليس من المتوقع بيعها خلال ١٢ شهراً من تاريخ الميزانية العمومية يتم تصنيفها كموجودات غير متداولة.

٧-٢ أساس التوحيد

تشتمل المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية كما في ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ على نتائج المجموعة. يتم إعداد المعلومات المالية الموجزة المرحلية للشركات التابعة لنفس فترة التقرير الخاصة بالشركة باستخدام نفس السياسات المحاسبية. كما يتم حذف كافة المعاملات والأرباح والأرصدة الناشئة عن المعاملات الداخلية بين شركات المجموعة عند التوحيد.

يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل اعتباراً من التاريخ الذي تتحول فيه السيطرة إلى المجموعة ويتوقف التوحيد في التاريخ الذي تنتقل فيه السيطرة من المجموعة.

٣ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

إن إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية يقتضي من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

وفي سبيل إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية، فإن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كانت متوافقة مع البيانات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

(أ) الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة

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

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تابع)

٣ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة (تابع)

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

(ب) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

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

(ج) مخصص مخزون بطيء الحركة والمتقادم

يسجل المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم إجراء التعديلات لتخفيض تكلفة المخزون إلى صافي القيمة المطلوبة القابلة للتحقق، عند الحاجة، على مستوى المنتج للأرصدة الفائضة أو المتقادمة أو منخفضة القيمة. 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 والمتقادم. تنشأ الحاجة إلى مراجعة المخزون بطيء الحركة إذا ما اختلفت نتائج هذه العوامل عن التقديرات.

(د) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات

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

(هـ) إيرادات مؤجلة

يتم تأجيل الإيرادات من خلال بضائع مجانية تمنح أو يُتوقع منحها، والتي تختلف حسب ترتيبات المنتج ومجموعات الشراء. تعتمد هذه الترتيبات مع الموزعين على تقديم المطالبات في وقت ما بعد الاعتراف المبدئي بالبيع. يتم تأجيل البضائع المجانية المتوقع تقديمها لأنشطة التسويق في وقت البيع، بناءً على المعلومات المتاحة. نظراً لأن المبالغ مقدرة، فقد لا تعكس النتائج النهائية بالكامل، وتخضع المبالغ للتغيير اعتماداً على، من بين أمور أخرى، مزيج أنواع مبيعات المنتجات. تتم مراجعة مستوى الإيرادات المؤجلة وتعديلها بانتظام في ضوء الالتزامات التعاقدية والقانونية والاتجاهات التاريخية والخبرة السابقة وظروف السوق المتوقعة. يتم تقييم ظروف السوق باستخدام تحليل الموزعين والتحليل الداخلي وبيانات أبحاث السوق والمعلومات المعدة داخلياً.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تابع)

٤ إدارة المخاطر المالية

١-٤ عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة من خلال أنشطتها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية وهي: مخاطر السوق (تشمل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

لا تشتمل المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية على كافة معلومات وإفصاحات إدارة المخاطر المالية اللازمة للبيانات المالية السنوية، وينبغي أن تُقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. لم تطرأ أي تغييرات على قسم إدارة المخاطر أو على أي من سياسات إدارة المخاطر منذ نهاية السنة.

٢-٤ مخاطر السيولة

لم يكن هناك أي تغير جوهري في التدفقات النقدية الخارجة غير المخصومة المتعاقد عليها للمطلوبات المالية، وذلك مقارنة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٥ ممتلكات ومنشآت ومعدات

- بلغت إضافات الممتلكات والمنشآت والمعدات خلال الفترة الحالية ما قيمته ٢٤.٠ مليون درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧: ٤٦.٤ مليون درهم).
- بلغ مصروف الاستهلاك للفترة الحالية ما قيمته ٤٢.٢ مليون درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧: ٤٦.٥ مليون درهم).
- بعض ممتلكات ومنشآت ومعدات المجموعة مرهونة مقابل تسهيلات بنكية (إيضاح ١٤).

٦ استثمار في شركة زميلة

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

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

اسم الشركة الزميلة	مكان التأسيس ومزاولة النشاط	نسبة الملكية	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
بلانيت فارمسيوز د.م.م	الإمارات العربية المتحدة	٤٠%	٢٨٢.٤	٢٦٨.٤

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تابع)

٦ استثمار في شركة زميلة (تابع)

الحركة في حساب صافي الاستثمارات في شركة زميلة خلال الفترة/ السنة كانت كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨ مليون درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مليون درهم	
٢٦٨.٤	٢٦٣.٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٤.٠	٢٤.٧	حصة من ربح شركة زميلة
-	(٢٠.٠)	توزيعات أرباح مقبوضة خلال الفترة / السنة
<u>٢٨٢.٤</u>	<u>٢٦٨.٤</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٧ استثمارات متاحة للبيع

الحركة في الاستثمارات المتاحة للبيع كانت كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨ مليون درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مليون درهم	
١١.٥	٤٧.٢	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	(٠.٥)	المحذوف خلال الفترة / السنة
-	(٣٥.١)	استبعاذات خلال الفترة / السنة
-	(٠.١)	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
(١١.٥)	-	المعاد تصنيفه إلى القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة (إيضاح ٨)
<u>-</u>	<u>١١.٥</u>	

٨ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨ مليون درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مليون درهم	
٠.٣	١٩.٠	في ١ يناير
١١.٥	-	المعاد تصنيفه من استثمارات متاحة للبيع (إيضاح ٧)
١٤.٤	-	تغير القيمة العادلة نظرا لتغير السياسة المحاسبية
١٦.٩	-	مشتريات خلال الفترة
(٢٠.٧)	(١٣.٨)	استبعاذات خلال الفترة
(١.١)	(٤.٩)	صافي خسارة إعادة التقييم
<u>٢١.٣</u>	<u>٠.٣</u>	

تم تقييم استثمارات بقيمة ١٩.٥ مليون درهم من إجمالي الاستثمارات البالغة ٢١.٣ مليون درهم باستخدام صافي القيمة الدفترية للشركة المستثمر فيها. استنادًا إلى التحليل الذي تم إجراؤه على البيانات المالية للشركة المستثمر فيها، تعتقد الإدارة أن صافي القيمة الدفترية يقارب القيمة العادلة للشركة المستثمر فيها. تنوي الإدارة الحصول على تقييم لهذه الاستثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تابع)

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مقومة بالدرهم الإماراتي ومحتفظ بها للمتاجرة في الأسهم وتشمل ما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨ مليون درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مليون درهم
٢١.٢	٠.٢
٠.١	٠.١
<u>٢١.٣</u>	<u>٠.٣</u>

في أسواق الإمارات العربية المتحدة
في أسواق دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

٩ ذمم مدينة تجارية وأخرى

تشمل الذمم المدينة التجارية والأخرى على التالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨ مليون درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مليون درهم
١,٠٥٣.٠	١,١١٥.٤
(٦٥.٧)	(٥٩.٧)
<u>٩٨٧.٣</u>	<u>١,٠٥٥.٧</u>
٤٨٥.٩	٤٣٨.٠
٢.٢	١.٩
٢.٥	٤.٤
٥٩.٩	٤١.٥
٧.٠	١-٦
<u>١,٥٤٤.٨</u>	<u>١,٥٤٧.٦</u>

ذمم مدينة تجارية
ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٨ (ب))
ذمم مدينة من الموظفين
مصاريف مدفوعة مقدماً
دفعات مقدمة لموردين
ذمم مدينة أخرى

فيما يلي الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها خلال الفترة:

٣٠ يونيو ٢٠١٨ مليون درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٧ مليون درهم
٧٠.٤	٥٠.٦
-	٤.٨
(٤.٧)	-
<u>٦٥.٧</u>	<u>٥٥.٤</u>

في ١ يناير [الإيضاح ٢١-٣-١ (٢)]
مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
محذوفات خلال الفترة/ السنة
في ٣١ ديسمبر

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تابع)

١٠ النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠١٨ مليون درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مليون درهم
أرصدة بنكية:	
حسابات جارية	
ودائع بنكية قصيرة الأجل *	
١٠١.٠	١٣٣.٥
٣١.١	٣١.٣
١٣٢.١	١٦٤.٨
٣.٩	٣.٧
١٣٦.٠	١٦٨.٥
نقد في الصندوق	
النقد وما في حكمه	
بحسب المنطقة الجغرافية:	
في دولة الإمارات العربية المتحدة	
في دول أخرى	
٦٣.٧	١١٦.٥
٧٢.٣	٥٢.٠
١٣٦.٠	١٦٨.٥

* تتراوح آجال الاستحقاق للودائع الهامشية بين شهر واحد إلى ثلاثة أشهر من تواريخ الإيداع.

١١ رأس المال

٣٠ يونيو ٢٠١٨ مليون درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مليون درهم
المصدر والمدفوع بالكامل ١,١٥٨,٥٤٤,٠٠٠ سهم عادي	
(١,١٥٨,٥٤٤,٠٠٠ سهم عادي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨) بقيمة ١	
درهم للسهم الواحد.	
١,١٥٨.٥	١,١٢٤.٨

١٢ احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، خصصت الشركة احتياطياً قانونياً بنسبة ١٠% من الأرباح السنوية للشركة. وسوف يتم إيقاف هذا التخصيص حين يبلغ رصيد الاحتياطي ما يعادل ٥٠% من رأس المال.

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

١٣ احتياطي اختياري

تمثل المخصصات لحساب الاحتياطي الاختياري ما نسبته ١٠% من الربح السنوي. ويجوز إيقاف هذا التخصيص وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة وموافقة 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.

قامت الشركة بتعديل الاحتياطي القانوني والاختياري في نهاية السنة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تابع)

١٤ قروض بنكية

٣٠ يونيو ٢٠١٨ مليون درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مليون درهم	
١٩٤.٢	١٧.٠	سحب على المكشوف
٦٦٥.٣	٨٩٢.٤	قروض
<u>٨٥٩.٥</u>	<u>٩٠٩.٤</u>	

يتم تسديد القروض البنكية كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨ مليون درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مليون درهم	
٥٦٤.٢	٤٩٩.٥	متداولة عند الطلب أو خلال سنة واحدة
٢٢٣.٦	٢٢٨.٢	غير متداولة في السنة الثانية
٧١.٧	١٨١.٧	في السنة الثالثة للسنة السادسة
<u>٢٩٥.٣</u>	<u>٤٠٩.٩</u>	
<u>٨٥٩.٥</u>	<u>٩٠٩.٤</u>	

يتكون القرض البنكي من:

٣٠ يونيو ٢٠١٨ مليون درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مليون درهم	
٤٢٨.٥	٥٢٠.٣	قروض الإجارة
٢٣٦.٨	٣٧٢.١	قروض أخرى
<u>٦٦٥.٣</u>	<u>٨٩٢.٤</u>	

التفاصيل الرئيسية للقروض البنكية هي كالتالي:

(أ) قرض الإجارة

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

فيما يلي شروط الضمان الهامة:

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تابع)

١٤ قروض بنكية (تابع)

(ب) سحب بنكي على المكشوف:

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

(ج) قروض أخرى:

حصلت المجموعة على قروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل من بنوك محلية لتمويل شراء آلات ومعدات للمصنع وتأمين متطلبات رأس المال العامل. بلغ رصيد القروض كما في تاريخ التقرير ٢٣٦.٨ درهم (٢٠١٧: ٣٧٢.١ مليون درهم). تحتسب الفائدة على هذه القروض على أساس شهري وتسدّد بشكل منفصل أو تضاف إلى أرصدة القروض. تسدّد أرصدة القروض على أقساط شهرية على فترات تتراوح من شهر واحد إلى ستة سنوات، حتى تتم التسوية بالكامل.

حصلت المجموعة على هذه التسهيلات البنكية مقابل الضمانات التالية:

- ١- التنازل عن وثائق التأمين لصالح البنوك بقيمة ٦٩ مليون درهم والحفاظ على نسب مالية معينة بحسب ما تم الاتفاق عليه مع البنوك المعنية.
- ٢- قامت المجموعة بالتنازل عن وثائق تأمين بقيمة ٢٩١.٨ مليون درهم لصالح البنوك.

تراوحت معدلات الفائدة على القروض البنكية خلال ٢٠١٨ من ١.٥% إلى ٣.٢% فوق سعر إيبور لشهر واحد (٢٠١٧: ١.٥% إلى ٣.٢% فوق سعر إيبور لشهر واحد).

١٥ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بواقع ٤.٤ فلس من خلال قسمة ربح الفترة المنسوب لمساهمي الشركة الأم بمبلغ ٥٠.٩ درهم (٢٠١٧: ٦٦.٤ مليون درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة وهو ١,١٥٨.٥ مليون (٢٠١٧: ١,١٢٤.٨ مليون). لا يوجد لدى الشركة أي أسهم محتملة وبالتالي فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة تبقى دون تغيير.

إن ربحية السهم الأساسية بمبلغ ٥.٧ فلس والمدرجة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (مدرجة سابقاً بمبلغ ٥.٩ درهم للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧) تم تعديلها لاحتساب أثر إصدار أسهم في سنة ٢٠١٨ نتيجة لإقرار توزيعات أسهم منحة من قبل المساهمين كما هو مبين في إيضاح ١٦.

١٦ توزيعات أرباح

خلال اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٨، تم اقتراح توزيع أرباح بواقع ٣ فلس للسهم الواحد بحيث توزع كأسهم منحة بنسبة ٣% من رأس المال وتوزيع أرباح نقدية بواقع ١٠ فلس للسهم الواحد أو أرباح نقدية بنسبة ١٠% بإجمالي ١١٢.٤ مليون درهم. وتمت الموافقة عليه لاحقاً من قبل المساهمين في الاجتماع السنوي العام المنعقد بتاريخ ٢٦ أبريل ٢٠١٨.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تابع)

١٧ معلومات القطاعات

حددت الإدارة القطاعات التشغيلية بناءً على التقارير التي يراجعها 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) التصنيع
- (٢) الاستثمارات

لم تكن هناك أي مبيعات بين القطاعات خلال السنة.

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تابع)

١٧ معلومات القطاعات (تابع)

كما يُقدم لمجلس الإدارة مستويات متعددة من المعلومات التي تتضمن الإيرادات وإجمالي الربح وصافي الربح، ويتم تجميعها وفقا لعناصر المستوى الأعلى (أي مزيج من جميع المنتجات والخدمات) وفقا للتوزيع والمنطقة. ويتم وضع النظام المحاسبي المالي للمجموعة حاليا 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.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧				لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨				
المجموع	قطاعات أخرى	الاستثمارات	التصنيع	المجموع	قطاعات أخرى	الاستثمارات	التصنيع	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
٥٨٠.٤	-	-	٥٨٠.٤	٥٥٧.٦	-	-	٥٥٧.٦	إيرادات القطاع
٦٤.٤	(٩.٠)	٢.٤	٧١.٠	٤٨.٤	(٩.٢)	٠.٥	٥٧.١	نتائج القطاع
٤٦.٥	-	-	٤٦.٥	٤٢.٢	-	-	٤٢.٢	مصروف الاستهلاك
١٠.١	-	١٠.١	-	١٤.٠	-	١٤.٠	-	حصلة من ربح شركة زميلة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧				٣٠ يونيو ٢٠١٨				
المجموع	قطاعات أخرى	الاستثمارات	التصنيع	المجموع	قطاعات أخرى	الاستثمارات	التصنيع	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
٣,٥٢٧.٧	١٦٨.٥	٢٨٠.٢	٣,٠٧٩.٠	٣,٤٧٧.٦	١٣٦.٠	٣٠٣.٩	٣,٠٣٧.٧	موجودات القطاع
١,٣١٧.٤	٩٠٩.٤	-	٤٠٨.٠	١,٤٤٢.٣	٨٥٩.٥	-	٥٨٢.٨	مطلوبات القطاع

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تابع)

١٧ معلومات القطاعات (تابع)

معلومات حسب المنطقة الجغرافية

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨، تعتمد الموجودات غير المتداولة أدناه على الموقع الجغرافي الذي تمتلك فيه الشركة الموجودات. ووفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨، لا تشمل الموجودات غير المتداولة المدرجة أدناه على الأدوات المالية.

٢٠١٨ (غير مدققة)				(مليون درهم)
الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	أخرى	المجموع	
٨٧٨.٧	٢٣٣.٨	٢٦.٠	١,١٣٨.٥	موجودات غير متداولة
٥.٥	-	٤٠.٨	٤٦.٣	ممتلكات ومنشآت ومعدات
				موجودات غير ملموسة

فترة الستة أشهر المنتهية في يونيو ٢٠١٨

١٣٣.٨	١٢٣.٦	٣٠٠.٢	٥٥٧.٦	الإيرادات
-------	-------	-------	-------	-----------

٢٠١٧ (مدققة)

٢٠١٧ (مدققة)				(مليون درهم)
الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	أخرى	المجموع	
٩١٥.٩	٢١٤.٠	٢٧.٠	١,١٥٦.٩	موجودات غير متداولة
٥.٩	-	٤٠.٦	٤٦.٥	ممتلكات ومنشآت ومعدات
				موجودات غير ملموسة

فترة الستة أشهر المنتهية في يونيو ٢٠١٧

١٣٧.٠	١٨٠.٠	٢٦٣.٤	٥٨٠.٤	الإيرادات
-------	-------	-------	-------	-----------

لدى الشركة مبيعات تتعلق باثنين من العملاء تشكل مبيعاتهما بشكل فردي أكثر من ١٠% من مجموع المبيعات الخارجية. يبلغ مجموع المبيعات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ إلى هذين العميلين ٢٨٢.٧ مليون درهم (٢٠١٧): ٣١٦.٦ مليون درهم). يتم إدراج هذه الإيرادات ضمن قطاع التصنيع. وتم إدراج موجودات غير ملموسة تحت بند "الموجودات غير المتداولة الأخرى" بقيمة ٢٣.٧ درهم (٢٠١٧): ٢٤.٠ مليون درهم) في مصر و ١٧.١ درهم (٢٠١٧): ١٦.٦ مليون درهم) في بنغلاديش. لم يتم إدراج أي موجودات غير متداولة أو إيرادات أخرى تحت بند "أخرى" بما يشكل أكثر من ١٠% من مجموع موجودات القطاع غير المتداولة أو مجموع الإيرادات.

١٨ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تابع)

١٨ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(أ) معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٧٧.٦	٧١.٥	١٧٠.٨	١٥٩.١	مبيعات لشركات زميلة
٣.٢	٣.٠	٦.٨	٣.٨	مشتريات من شركات حليفة

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٢.٣	٣.٢	تعويضات كبار موظفي الإدارة
٠.١	٠.١	منافع قصيرة الأجل
		منافع طويلة الأجل

(ب) مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٤٣٨.٠	٤٨٥.٩	بلانيت فارميسيز ذ.م.م (شركة زميلة)

(ج) مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة

٥.٧	٥.٠	شركة المجان للطباعة والتغليف ذ.م.م (شركة حليفة)

يتم إدراج أرصدة المبالغ المستحقة إلى طرف ذي علاقة ضمن الذمم الدائنة التجارية وأرصدة المستحقات.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تابع)

١٩ قياسات القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق بتاريخ القياس. وبالتالي، يمكن أن تنشأ فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يستند تعريف القيمة العادلة إلى فرضية استمرار المجموعة كمنشأة عاملة دون أي نية أو التزام بتقليص نطاق أعمالها بشكلٍ جوهري أو الدخول في معاملة بشروط غير ملائمة.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

ترى الإدارة أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المحتسبة بالتكلفة المطفأة في البيانات المالية الموجزة الموحدة تقارب قيمها العادلة.

أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لأغراض قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية باستخدام أساليب التقييم والافتراضات التي تماثل تلك المستخدمة في البيانات المالية السنوية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

القيمة العادلة للموجودات المالية للمجموعة المقاسة بالقيمة العادلة على أساس متكرر

تقاس بعض الموجودات المالية بالقيمة العادلة عند نهاية فترة التقرير. ويبين الجدول الآتي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات المالية:

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تابع)

١٩ قياسات القيمة العادلة (تابع)

تسلسل أساليب قياس القيمة العادلة

يعرض الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية وغير المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعد الاعتراف المبدئي حيث يتم تجميعها في مستويات من الأول إلى الثالث 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 التي تعتبر جديرة 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 سوقية جديرة بالملاحظة (وهي المعطيات غير الجديرة بالملاحظة) (المستوى الثالث).

علاقة المعطيات غير الجديرة بالملاحظة بالقيمة العادلة	المعطيات الهامة غير الجديرة بالملاحظة	أساليب التقييم والمعطيات الهامة	تسلسل أساليب قياس القيمة العادلة	القيمة العادلة كما في	
				٢٠١٧	٢٠١٨
				٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو
				مليون درهم	مليون درهم
		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 الثالث	-	١٩.٥
راجع الإيضاح ٨	صافي القيمة الدفترية				استثمارات أسهم غير مدرجة
		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 الثالث	٤.٨	-
كلما ارتفع صافي قيمة الموجودات للمستثمر فيها ارتفعت القيمة العادلة.	صافي قيمة الموجودات.				صناديق مشتركة - متاحة للبيع
		الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة	المستوى الأول	٠.٣	١.٨
لا شيء	لا يوجد				أسهم متداولة استثمارات - بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تابع)

٢٠ التزامات ومطلوبات محتملة

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٧	
مليون درهم	مليون درهم	
٢٢.٥	٢٧.٧	التزامات رأسمالية
١٤.٥	١٨.٤	اعتمادات مستندية
٦٨.٨	٦١.٢	خطابات ضمان

٢١ التغيير في السياسات المحاسبية

يشرح هذا الإيضاح تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" على المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للمجموعة، ويبين كذلك السياسات المحاسبية الجديدة التي طبقت اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ والتي تختلف عن تلك المطبقة في الفترات السابقة.

٢١-١ التأثير على البيانات المالية

نتيجة للتغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة، يجب تعديل الأرباح المحتجزة الافتتاحية في البيانات المالية الموحدة. تم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ورقم ١٥ بدون إعادة بيان المعلومات المقارنة. وبالتالي، فإن عمليات إعادة التصنيف والتعديلات الناشئة من المعايير الجديدة ليست مدرجة في الميزانية العمومية المعاد بيانها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ولكنها مسجلة في الميزانية العمومية الافتتاحية في ١ يناير ٢٠١٨. والتعديلات مبينة بمزيد من التفصيل في الصفحة التالية.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تابع)

٢١ التغيير في السياسات المحاسبية (تابع)

١-٢١ التأثير على البيانات المالية (تابع)

بيان المركز المالي الموحد	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (كما هو معروض سابقاً) مليون درهم	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ مليون درهم	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ مليون درهم	١ يناير ٢٠١٨ مليون درهم
موجودات غير متداولة استثمارات متاحة للبيع	١١.٥	(١١.٥)	-	-
موجودات متداولة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة ذمم مدينة تجارية وأخرى	٠.٣ ١,٤٩٣.٧	٢٧.٩ (١٠.٧)	- ٢٦.٣	٢٨.٢ ١,٥٠٩.٣
حقوق الملكية أرباح محتجزة احتياطي القيمة العادلة	٣٢٨.٣ ٢.٠	٥.٧ (٢.٠)	(١٣٧.٠) -	١٩٧.٠ -
مطلوبات متداولة ذمم دائنة تجارية ومستحقات أخرى	٣٦١.٣	-	١٦٣.٣	٥٢٤.٦

٢-٢١ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

١-٢-٢١ تأثير التطبيق

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً لتسجيل الإيرادات. يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، "الإيرادات من العقود مع العملاء"، طريقة واحدة شاملة لاحتساب الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء، ويحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ الذي يتناول عقود الإنشاءات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ الذي يتناول عقود السلع. يستند هذا المعيار الجديد إلى مبدأ تسجيل الإيرادات عند انتقال السيطرة على سلعة أو خدمة للعميل. كما يسمح المعيار بنهج تطبيق شامل بأثر رجعي أو معدل بأثر رجعي.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تابع)

٢١ التغيير في السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢١ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" (تابع)

١-٢-٢١ تأثير التطبيق (تابع)

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، "الإيرادات من العقود مع العملاء"، اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ واعتمدت النهج المعدل بأثر رجعي المسموح به في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ عند التطبيق.

- طبقت متطلبات المعيار الجديد على العقود التي لم تكتمل بتاريخ التطبيق الأولي (١ يناير ٢٠١٨).
- لم تقم المجموعة بإعادة بيان العقود وفقاً لمعيار الإيرادات بالنسبة لتعديلات العقود التي حدثت قبل تاريخ التطبيق الأولي.

قيمت المجموعة تأثير تطبيق المعيار الجديد على البيانات المالية الموحدة للمجموعة وحددت النواحي التالية التي وقع عليها التأثير:

(١) المحاسبة عن التزامات الأداء المتعددة

تقدم المجموعة بضائع مجانية لموزعيها كجزء من أنشطتها التسويقية. يمكن أن يكون لهذه الترتيبات التزامات أداء فردية أو متعددة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ بناءً على طبيعة الحملات التسويقية التي تديرها المجموعة. إن العوامل التي تؤثر على استنتاج ما إذا كان الترتيب له التزامات أداء فردية أو متعددة يمكن أن تشمل (من بين عوامل أخرى) توقعات العميل من العقد والطبيعة المميزة للمنتجات والخدمات ودرجة التكامل أو العلاقة بين مختلف المنتجات والخدمات. يتطلب هذا التقييم أحكاماً خاصة من المجموعة.

بموجب إطار الاعتراف بالإيرادات السابق، قامت المجموعة بتسجيل استحقاق للبضائع المجانية المقدر التي سيتم تقديمها مقابل أنشطتها التسويقية. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، تعتبر توزيعات البضائع المجانية بمثابة التزام أداء مستقل ويتم تأجيل الإيرادات إلى الحد الذي يعتبر فيه التزام البضائع المجانية قائماً. يتم تقدير التزام البضائع المجانية في وقت البيع استناداً إلى المعلومات المتوفرة والخبرة التاريخية.

ونتيجة لذلك، كان مبلغ الإيرادات الذي سيتم تأجيله ١٦٣.٣ مليون درهم أعلى من المبلغ المعترف به كالتزام بضائع مجانية والبالغ ٩٩.٤ مليون درهم بموجب السياسة السابقة، مع انخفاض مقابل في مصروف العمولة بقيمة ٢٦.٣ مليون درهم وصافي تعديلات على الأرباح المحتجزة بقيمة ١٣٧ مليون درهم.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تابع)

٢١ التغيير في السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢١ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" (تابع)

١-٢-٢١ تأثير التطبيق (تابع)

(٢) المقابل المتغير

عندما يتم بيع المنتج إلى الموزع، تقدم المجموعة عمولة ثابتة على المبيعات وفقاً للعقد. قامت المجموعة بموجب الإطار السابق بتصنيف العمولة كجزء من مصاريف البيع والتوزيع. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، يعتبر هذا مقابلًا متغيراً ويتم تخصيصه لسعر المعاملة.

لإظهار هذا التغيير في السياسة، قامت المجموعة بإعادة تصنيف مبلغ ٥٨.٦ مليون درهم في بيان الدخل الموجز الموحد المرحلي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ من مصاريف البيع والتوزيع وخضمه من الإيرادات.

لم تكن هناك مجالات أخرى أثرت بشكل جوهري على الإيرادات المعترف بها من قبل المجموعة في تاريخ التطبيق المبدئي وللفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، اعترفت المجموعة بإيرادات بقيمة ٥٥٧.٦ مليون درهم بالصادف من العمولة. لو اعترفت الشركة بالإيرادات في ظل الإطار السابق، كانت الإيرادات ستبلغ ٥٢٤ مليون درهم بالصادف من العمولة.

٢-٢-٢١ السياسات المحاسبية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥

بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات في بيان الدخل عند تقديم أو توفير البضائع أو الخدمات للعميل مقابل الطلبات المستلمة وتحويل الملكية ومخاطر الخسارة إلى العميل، وعندما يمكن إجراء تقديرات موثوقة للخصومات ذات الصلة والوفاء بجميع الالتزامات ذات الصلة، بحيث تعتبر عملية الأرباح كاملة. يتم تأجيل الإيرادات المتعلقة بالبضائع المجانية التي سيتم تقديمها في المستقبل والمتعلقة بالمبيعات الحالية إلى أن يتم تقديم البضائع المجانية.

يتم مراقبة وتعديل المنهجية والافتراضات المستخدمة لتقدير الخصومات والبضائع المجانية بانتظام في ضوء الالتزامات الضمنية والاتجاهات التاريخية والخبرة السابقة وظروف السوق المتوقعة. يتم تقييم ظروف السوق باستخدام تحليل الموزعين والتحليل الداخلي وبيانات أبحاث السوق والمعلومات المعدة داخلياً. يتم استبعاد ضريبة القيمة المضافة وضرائب المبيعات الأخرى من الأرباح.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تابع)

٢١ التغيير في السياسات المحاسبية (تابع)

٣-٢١ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"

١-٣-٢١ تأثير التطبيق

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الذي يتعلق بالاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية وتصنيفها وقياسها، وإلغاء الاعتراف بالأدوات المالية، والانخفاض في قيمة الموجودات المالية، ومحاسبة التحوط.

أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ إلى حدوث تغييرات في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة. إن السياسات المحاسبية الجديدة مبينة في الإيضاح ٢-٣-٢١. ووفقاً للأحكام الانتقالية للمعيار الدولي رقم ٩، لم يتم إعادة بيان الأرقام المقارنة.

(١) التصنيف والقياس

في ١ يناير ٢٠١٨ (تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩)، قامت إدارة المجموعة بتقييم نماذج الأعمال المطبقة على الموجودات المالية المحتفظ بها من قبل المجموعة وقامت بتصنيف أدواتها المالية إلى الفئات المناسبة وفقاً للمعيار الدولي رقم ٩.

قامت المجموعة بإعادة تصنيف الاستثمارات المتاحة للبيع إلى فئة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(٢) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

لدى المجموعة ذمم مدينة تجارية وأخرى فقط وهي تخضع إلى نموذج جديد لخسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

كانت المجموعة مطالبة بتعديل منهجها لانخفاض القيمة بموجب المعيار الدولي رقم ٩ لكل فئة من فئات هذه الموجودات. وتم توضيح تأثير التغيير في منهجية انخفاض القيمة على الأرباح المحتجزة وحقوق الملكية للمجموعة بالإيضاح ١-٢١.

وفي حين يخضع النقد وما في حكمه أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي رقم ٩، لا تعتبر خسارة انخفاض القيمة المحددة ذات أهمية.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تابع)

٢١ التغيير في السياسات المحاسبية (تابع)

٣-٢١ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" (تابع)

(٢) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تابع)

نمم مدينة تجارية

تطبق المجموعة المنهج المبسط للمعيار الدولي رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، الذي يستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لجميع الذمم المدينة التجارية. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، استنتجت المجموعة معدلات الخسارة المتوقعة للذمم المدينة التجارية التي تم الفصل بينها بناء على خصائص مخاطر الائتمان. ووفقاً لمعدلات الخسارة المتوقعة، تم تحديد مخصص الخسارة كما في ١ يناير ٢٠١٨ للذمم المدينة التجارية لكل قطاع على حدة، ووصلت هذه المعدلات إلى ٦.٦٤% بناء على شرائح الأعمار التي تقع فيها موجودات هذه الذمم.

فيما يلي تسوية بين مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مع مخصص الخسارة الافتتاحي في ١ يناير ٢٠١٨:

المجموع بالمليون درهم

٥٩.٧

١٠.٧

٧٠.٤

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - محتسب وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩
مبالغ معاد بيانها من خلال الأرباح المحتجزة الافتتاحية
مخصص الخسارة الافتتاحي كما في ١ يناير ٢٠١٨ - محتسب وفقاً للمعيار الدولي
للتقارير المالية رقم ٩

٢-٣-٢١ السياسات المحاسبية

تطلب تطبيق المعيار الجديد من الإدارة تطبيق السياسات المحاسبية الجديدة التالية:

التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ في فئتي القياس التاليتين:

- تلك التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة)؛ و
- تلك التي تقاس بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. وتحدد الإدارة التصنيف لاستثمارها عند الاعتراف المبدئي.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تابع)

٢١ التغيير في السياسات المحاسبية (تابع)

٣-٢١ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" (تابع)

٢-٣-٢١ السياسات المحاسبية (تابع)

الاعتراف والقياس

تحتسب المشتريات والمبيعات من الموجودات المالية بتاريخ المتاجرة - وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. يتم إيقاف الاعتراف بالموجودات المالية بانقضاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عند تحويلها مع قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية بشكل كامل.

إن الموجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم إدراجها بالقيمة العادلة. يستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى عندما يتقرر حق المجموعة في استلام الدفعات.

تصنف المجموعة أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية.

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، تقوم المجموعة على أساس تنبؤي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة. تعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تقوم المجموعة بتطبيق النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي رقم ٩، والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر منذ الاعتراف المبدئي بالذمم المدينة.

٢٢ التعرض لمجموعة أبراج

وفقاً لما هو مطلوب في خطاب هيئة الأوراق المالية والسلع لدولة الإمارات العربية المتحدة بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٨، ليس لدى المجموعة أي استثمارات في مجموعة أبراج أو أي من مشاريعها أو صناديقها أو علاقة عمل معها أو أي تعرض لها.