

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

الصفحات

١	تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٢	بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
٣	بيان الدخل المرحلي الموجز الموحد
٤	بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد
٥	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد
٦	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد
٢٣ - ٧	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

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 ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥، وكل من بيان الدخل الموجز الموحد المرحلي وبيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي وبيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي لفترة السنة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وإيضاحات تفسيرية أخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية المرحلية" كما صدر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مدقق الحسابات المستقل 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 المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

أمر آخر

البيانات المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ تم تدقيقها من قبل مدقق حسابات آخر، الذي أبدى في تقريره المؤرخ في ١٩ فبراير ٢٠١٥، عن رأي غير متحفظ حول تلك البيانات المالية.

المعلومات المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ قد تم مراجعتها من قبل مدقق حسابات آخر، الذي أبدى في تقريره المؤرخ في ١٢ مايو ٢٠١٥، عن استنتاج غير متحفظ حول تلك المعلومات المالية.

برايس ووترهاوس كوبرز
١٣ أغسطس ٢٠١٥



بول سودابي
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ٣٠٩
رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدققة) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدققة) ألف درهم	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
		٦	ممتلكات ومنشآت ومعدات
١,١٠٣,٨١٣	١,٠٦٤,٩٩٢	٧	استثمار في شركة زميلة
٢٧٢,٥٥٤	٢٨٣,٣٢٦	٨	استثمارات متاحة للبيع
٧٩,٣٥٥	٦٣,٤٥٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>١,٤٥٥,٧٢٢</u>	<u>١,٤١١,٧٧٧</u>		
			الموجودات المتداولة
			مخزون
٤١٩,٨١٩	٣٤٦,١٣٣	٩	استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
٣٥,٩٣٧	٢٨,٤٧٣	١٠	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١,٢١٢,٢٦٧	١,٣٦٦,٢٤٢	١١	أرصدة مصرفية ونقدية
١٢٠,٩٢٥	١١٦,٨١٧		موجودات عمليات متوقفة محتفظ بها للبيع
٣,٦٨٢	٣,٦٨٢		مجموع الموجودات المتداولة
<u>١,٧٩٢,٦٣٠</u>	<u>١,٨٦١,٣٤٧</u>		
<u>٣,٢٤٨,٣٥٢</u>	<u>٣,٢٧٣,١٢٤</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			رأس المال والاحتياطيات
		١٢	رأس المال
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠	١٣	احتياطي نظامي
٥٣١,٩٥٤	٥٣١,٩٥٤	١٤	احتياطي اختياري
١٨٤,٨١٩	١٨٤,٨١٩		احتياطي تحويل عملاء أجنبية
(٧٩٣)	(٢,٧٥٦)		تغييرات متراكمة من إعادة تقييم الاستثمارات
(٨,٣٠٨)	٣,٠٨٤		أرباح محتجزة
<u>٤٦٨,٥٧٣</u>	<u>٣٩٦,٨١٤</u>		
٢,١٧٦,٢٤٥	٢,١٦٣,٩١٥		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
٢٩,٨٦٠	٣٣,٢٥٩		الحصص غير المسيطرة
<u>٢,٢٠٦,١٠٥</u>	<u>٢,١٩٧,١٧٤</u>		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
			مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٣٩,٦٩٧	٤٣,٧٣٩	١٥	قروض مصرفية
٢٦٣,٠٦٣	٣٢٨,٢٢٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>٣٠٢,٧٦٠</u>	<u>٣٧١,٩٦٣</u>		
			مطلوبات متداولة
			توزيعات أرباح غير مطالب بها
٢٠,٥٩٣	٢٧,٢٩٩	١٥	ذمم دائنة تجارية ومستحقات
٢٧٨,٦٦٠	١١٧,٦٢٠		قروض مصرفية
٤٤٠,٢٣٤	٥٥٩,٠٦٨		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٧٣٩,٤٨٧</u>	<u>٧٠٣,٩٨٧</u>		
<u>١,٠٤٢,٢٤٧</u>	<u>١,٠٧٥,٩٥٠</u>		مجموع المطلوبات
<u>٣,٢٤٨,٣٥٢</u>	<u>٣,٢٧٣,١٢٤</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠١٥ وقام بالتوقيع عليها:

فيصل بن صقر للتاسي
رئيس مجلس الإدارة



شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان الدخل المرحلي الموجز الموحد

	إيضاح	
	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥
مبيعات	٢٠١٥	٢٠١٥
تكلفة مبيعات	٧٩٩,٤٨٥	٤٠١,٨٨٦
إجمالي الربح	(٣٠١,٧٢٢)	(١٣٠,٨٦٣)
مصاريف بيع وتوزيع	٤٥٥,١٠٤	٢٧١,٠٢٣
مصاريف عمومية وإدارية	(٢٩٢,٩٠٥)	(١٧٤,٨٠٠)
ربح تشغيلي	(٤٦,٣٤٨)	(٢٨,٥١١)
إيرادات أخرى	١٣١,٤٣٤	٦٧,٧١٢
(خسارة) / ربح من استثمارات وأخرى	٦,٤٣٩	٩,٤٢٩
تكاليف التمويل	١٠,١٩٦	(٤٦٣)
ربح الفترة	(١٢,١٠٤)	(٥,٥٠٧)
الربح العائد إلى:	١١٨,٣٠٣	٧١,١٧١
- مَلاك الشركة الأم	١١٩,٤٣٨	٧١,٠٥١
- الحصة غير المسيطرة	(١,١٣٥)	١٢٠
ربحية السهم الأساسية والمخففة (بالفلس)	١٣١,٤٣٧	٧١,١٧١
	١٢,٥	٦,٨
	١٦	

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد

	فترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ ألف درهم	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ ألف درهم
ربح الفترة	١٣١,٤٣٧	٧١,١٧١
الدخل الشامل الآخر:		
بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة:		
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	(٣,٣٠٠)	(٣,٣٠٠)
بنود قد يُعاد تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة:		
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع	١٠,٠١٧	٦,٠١٨
تعديل إعادة التصنيف من استبعاد استثمارات متاحة للبيع	١,٣٧٥	(١٣٦)
فروقات الصرف الناشئة عن ترجمة البيانات المالية للشركات التابعة	(١,٩٦٣)	(١,٠٤٦)
الأرباح / (الخسائر) الشاملة الأخرى للفترة	٦,١٢٩	١,٥٣٦
مجموع الدخل الشامل للفترة	١٣٧,٥٦٦	٧٢,٧٠٧
العائد إلى:		
- ملاك الشركة الأم	١٣٧,٦٧٠	٧١,٧٧٠
- الحصة غير المسيطرة	(١٠٤)	٩٣٧
مجموع الدخل الشامل للفترة	١٣٧,٥٦٦	٧٢,٧٠٧

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد

	الحصة غير المسيطرة	حقوق الملكية العادية	أرباح محتجزة	تغيرات متراكمة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	رأس المال	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤
الإجمالي	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
١,٨٨٦,٦٦٢	١٥,٨٩٨	١,٨٧٠,٧٦٤	٤٣١,٤٤٣	٨,٦٠٤	٥٢٤	١٦١,٢٩٠	٤٠٥,٧٣٧	٨٦٣,١٥٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤
١١٨,٣٠٣	(١,١٣٥)	١١٩,٤٣٨	١١٩,٤٣٨	-	-	-	-	-	الربح لفترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
(١٢,٧١٩)	-	(١٢,٧١٩)	(٢,٠٠٠)	(٩,٥٣٢)	(١,١٨٧)	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١٠٥,٥٨٤	(١,١٣٥)	١٠٦,٧١٩	١١٧,٤٣٨	(٩,٥٣٢)	(١,١٨٧)	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
-	-	-	(٨٦,٣١٥)	-	-	-	-	٨٦,٣١٥	إصدار أسهم منحة
(٨٦,٣١٥)	-	(٨٦,٣١٥)	(٨٦,٣١٥)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية معتمدة
١٤,٣٤١	١٤,٣٤١	-	-	-	-	-	-	-	الحركة في الحصة غير المسيطرة
١,٩٢٠,٢٧٢	٢٩,١٠٤	١,٨٩١,١٦٨	٣٧٦,٢٥١	(٩٢٨)	(٦٥٣)	١٦١,٢٩٠	٤٠٥,٧٣٧	٩٤٩,٤٧١	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مدقق)
٢,٢٠٦,١٠٥	٢٩,٨٦٠	٢,١٧٦,٢٤٥	٤٦٨,٥٧٣	(٨,٣٠٨)	(٧٩٣)	١٨٤,٨١٩	٥٣١,٩٥٤	١,٠٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠١٥
١٣١,٤٣٧	(١٠٤)	١٣١,٥٤١	١٣١,٥٤١	-	-	-	-	-	الربح لفترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥
٦,١٢٩	-	٦,١٢٩	(٣,٣٠٠)	١١,٣٢٢	(١,٩٦٣)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
١٣٧,٥٦٦	(١٠٤)	١٣٧,٦٧٠	١٢٨,٢٤١	١١,٣٢٢	(١,٩٦٣)	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
-	-	-	(٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	٥٠,٠٠٠	إصدار أسهم منحة
(١٥٠,٠٠٠)	-	(١٥٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية معتمدة
٢,٥٠٣	٣,٥٠٣	-	-	-	-	-	-	-	الحركة في الحصة غير المسيطرة
٢,١٩٧,١٧٤	٣٣,٢٥٩	٢,١٦٣,٩١٥	٣٩٦,٨١٤	٣,٠٨٤	(٢,٧٥٦)	١٨٤,٨١٩	٥٣١,٩٥٤	١,٠٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدقق)

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد (غير مدقق)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١١٨,٣٠٣	١٣١,٤٣٧	
٣١,٠٧٥	٤٤,٢٢٨	٦
١,٠٨٥	-	
(١١,٢٧٤)	(٢,٨٥٠)	
٢,٠٠٠	٤,٠٠٠	
٢,٠٠٠	٣,٠٠٠	
٤,٢٣٦	٤,٨٤٢	
-	(١٠,٧٧٢)	
١٤,١٨٣	١٢,١٠٤	
١٦١,٦٠٨	١٨٥,٩٨٩	
(٣٣,٤٦٩)	٧٠,٦٨٦	
(٢٢٩,٩٥١)	(٩٩,٧٣٠)	
(٢٦,٥٨١)	(١٦١,٠٤٠)	
(٨٩٦)	(٨٠٠)	
(١٢٩,٢٨٩)	(٤,٨٩٥)	
-	(٥٨,٢٤٥)	
(٢٧,٥٦٥)	(٥,٤٠٧)	٦
٦,٨٢٤	-	
٢,٣٩٩	٢,١٨٣	
(٦٩,٩١٢)	-	
٧٠,٤٩٩	٣٥,٦٢٧	
(١٠٠,٠٠٠)	-	
٧,٥٠٠	-	
١٤,٣٤١	٣,٢٩٥	
(٩٥,٩١٤)	(٢٢,٥٤٧)	
٧٧,٨٠٧	١٨٣,٩٩٥	
١٥١,٣٨٣	-	
(٧٤,٦٧٨)	(١٤٣,٢٩٤)	
(٢,٠٠٠)	(٣,٣٠٠)	
(١٤,١٨٣)	(١٢,١٠٤)	
١٣٨,٣٢٩	٢٥,٢٩٧	
(٨٦,٨٧٤)	(٢,١٤٥)	
(١,١٨٧)	(١,٩٦٣)	
٢١٤,٦١٤	١٢٠,٩٢٥	١١
١٢٦,٥٥٣	١١٦,٨١٧	١١

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

١ معلومات عامة

شركة الخليج للصناعات الدوائية هي شركة مساهمة عامة "الشركة" ومقرها في الدفدقة - 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. وتضم المجموعة شركة الخليج للصناعات الدوائية (شركة مساهمة عامة) والشركات التابعة لها "المجموعة" (إيضاح ٢-٧).

وأسهم الشركة العادية مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

العنوان المُسجل للشركة هو ص.ب ٩٩٧ رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في تصنيع ونقل وبيع الأدوية والعقاقير ومختلف الأنواع الأخرى من الأدوية والمركبات الطبية بالإضافة إلى مركبات التجميل. وقد بدأت الشركة نشاطها التجاري اعتباراً من نوفمبر ١٩٨٤.

إن مصانع الشركة قائمة بشكل رئيسي في إمارة رأس الخيمة.

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أساس الإعداد

لقد تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية". وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

إن المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة معروضة بدرهم الإمارات العربية المتحدة (الدراهم الإماراتي) نظراً لأن معظم معاملات المجموعة مقومة بالدراهم الإماراتي.

لقد تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء إعادة تقييم بعض الأدوات المالية.

٢-٢ السياسات المحاسبية

إن السياسات والطرق المحاسبية المتبعة في عرض هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة تتوافق مع تلك السياسات المتبعة في إعداد البيانات المالية السنوية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ السياسات المحاسبية (تابع)

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

٢-٣ ممتلكات ومنشآت ومعدات

يتم تسجيل و عرض الممتلكات والمنشآت والمعدات الأخرى بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة عن الانخفاض في القيمة.

يتم تسجيل الأراضي بالتكلفة ناقصاً خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت).

يتم تسجيل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي خسارة لانخفاض القيمة تم الاعتراف بها. ويبدأ احتساب استهلاك هذه الموجودات، على غرار الموجودات العقارية الأخرى، عندما تصبح هذه الموجودات جاهزة للاستخدام.

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

يتم تحميل الاستهلاك وذلك لتخفيض تكلفة الموجودات، بخلاف الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ 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 تغييرات في التقديرات المحسبة 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.

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

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ استثمار في شركة زميلة

الشركة الزميلة هي تلك المنشأة التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها ولا تعتبر شركة تابعة أو حصة في مشروع مشترك. والتأثير الجوهري هو حق المشاركة في اتخاذ القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن دون وجود سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة في هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية، إلا في حال تم تصنيف الاستثمار كاستثمارات محتفظ بها للبيع، وفي هذه الحالة يتم احتسابها وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥ "الموجودات المالية المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة". ووفقا لطريقة حقوق الملكية، يسجل الاستثمار في الشركات الزميلة مبدئيا في بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة ويُعدل بعد ذلك بحيث يتم الاعتراف بحصة المجموعة من الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر في الشركة الزميلة. وعندما تتجاوز حصة المجموعة من خسائر الشركة الزميلة حصة المجموعة في الشركة الزميلة (التي تتضمن أي حصص طويلة الأجل والتي في جوهرها، تشكل جزءا من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة)، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها في المزيد من الخسائر. يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية فقط إلى القدر الذي تعرضت فيه المجموعة لالتزامات قانونية أو استدالية أو قامت بسداد المدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة.

إن أي زيادة في تكلفة الاستحواذ على حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة القابلة للتحديد بالشركة الزميلة في تاريخ الاستحواذ يتم الاعتراف بها كشهرة، والتي يتم إدراجها ضمن القيمة الدفترية للاستثمار. وأي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة عن تكلفة الاستحواذ، بعد إعادة التقييم، يتم إدراجها مباشرة في الربح أو الخسارة.

عندما تنفذ إحدى منشآت المجموعة معاملات مع شركتها الزميلة، فإن الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات مع الشركة الزميلة يتم إدراجها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة فقط إلى قدر الحصص في الشركة الزميلة والتي لا ترتبط بالمجموعة.

٥-٢ موجودات مالية متاحة للبيع

تصنف الأسهم المدرجة المملوكة من قبل المجموعة التي يتم تداولها في سوق نشط بأنها متاحة للبيع، ويتم إدراجها بالقيمة العادلة. ولدى المجموعة استثمارات في أسهم غير مدرجة والتي لا يتم تداولها في سوق نشطة ولكن يتم تصنيفها ضمن الموجودات المالية المتاحة للبيع ويتم تسجيلها بالقيمة العادلة لأن الإدارة تعتبر أن القيمة العادلة يمكن قياسها بشكل موثوق به. ويتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في التغيير المتراكم في القيمة العادلة للاستثمارات باستثناء خسائر انخفاض القيمة والتي يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة. وفي حالة استبعاد الاستثمار أو تقرر خفض قيمته، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة التي تم تجميعها سابقا في التغيير المتراكم في القيمة العادلة وذلك ضمن الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع في الربح أو الخسارة عندما يتقرر حق المجموعة في قبض توزيعات الأرباح.

إن القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع والمقومة بعملة أجنبية يتم تحديدها في تلك العملة الأجنبية وترجمتها حسب سعر الصرف السائد في تاريخ التقرير المالي. ويتم الاعتراف بالتغيير في القيمة العادلة التي تعزى إلى فروق الترجمة الناتجة عن التغيير في التكلفة المطفأة للأصل وذلك في الربح أو الخسارة، ويتم الاعتراف بالتغيرات الأخرى في الدخل الشامل الآخر.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٢ استثمارات محتفظ بها للمتاجرة

يتم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، عندما يكون الأصل المالي إما محتفظاً بها للمتاجرة أو تم تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم تصنيف الأصل المالي كمحتفظ به للمتاجرة في أي من الحالات التالية:

- أن يتم اقتناؤه لغرض رئيسي يتمثل في بيعه على المدى القريب؛ أو
- إذا كان عند التسجيل الأولي جزءاً من محفظة الأدوات المالية المحددة التي تخضع لإدارة المجموعة ويكون هناك نمط فعلي حديث لجني الأرباح منه على المدى القصير؛ أو
- إذا كان أداة مالية مشتقة غير مصنفة وفعالة كأداة تحوط.

إن الأصل المالي بخلاف الأصل المالي المحتفظ به للمتاجرة يمكن تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند التسجيل الأولي في أي من الحالات التالية:

- أن يؤدي هذا التصنيف إلى إلغاء أو التقليل بشكل ملحوظ من عدم تناسق القياس أو التسجيل الذي قد ينشأ بأي شكل آخر؛ أو
- أن يشكل الأصل المالي جزءاً من مجموعة من الموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو كليهما والذي يتم إدارته وتقييم أدائه على أساس القيمة العادلة، وفقاً لسياسة إدارة المخاطر الموثقة أو استراتيجية الاستثمار لدى المجموعة، ويتم توفير المعلومات عن التجميع داخلياً على هذا الأساس؛ أو
- أن يشكل جزءاً من عقد يحتوي على واحد أو أكثر من المشتقات المدمجة ويجيز المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: التسجيل والقياس" تصنيف العقد الموحد بأكمله (الموجودات أو المطلوبات) بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم تسجيلها بالقيمة العادلة مع أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة التقييم المعترف به في الربح أو الخسارة. ويتضمن صافي الربح أو الخسارة المعترف به في الربح أو الخسارة أي توزيعات أرباح أو فائدة متحصلة على الأصل المالي ويتم إدراج ذلك في الربح أو الخسارة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٢ أساس التوحيد

تشتمل المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على المعلومات المالية للشركة وشركاتها التابعة. يتم توحيد المعلومات المالية للشركات التابعة من تاريخ الاستحواذ، وهو التاريخ الذي تكتسب فيه الشركة السيطرة على شركاتها التابعة، ويستمر حتى تفقد فيه الشركة تلك السيطرة. وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة نفوذ في الشركة المستثمر فيها، وأن تتعرض لمخاطر، أو حقوق، العوائد المتغيرة من استثماراتها مع الشركة المستثمر فيها وأن يكون لديها القدرة على استخدام نفوذها في الشركة المستثمر بها للتأثير على مبلغ عوائد المستثمر.

يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة فيما بين الشركة وشركاتها التابعة، بما في ذلك الدخل والمصروفات.

ويوضح الجدول التالي تفاصيل الشركات التابعة لشركة الخليج للصناعات الدوائية (شركة مساهمة عامة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس ومزاولة النشاط	نسبة الملكية	الرئيسي
مينا كول للنقلات (شركة منطقة حرة)	رأس الخيمة الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	النقلات
جلفار للصناعات الدوائية ش.م.ع.	إثيوبيا	٥٥%	تصنيع الأدوية وتغليف وتعبئة المواد
جلفار فارما جي إم بي آتش	ألمانيا	١٠٠%	تصنيع المستلزمات الطبية - متوقفة
جلف انجكت ذ.م.م.	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٥١%	تصنيع المستلزمات الطبية

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

٣. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

(أ) التعديلات والتفسيرات السارية على الفترة المحاسبية للمجموعة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٥

فيما يلي المعايير الجديدة المطبقة والتعديلات على المعايير الراهنة التي قد تم نشرها وتعتبر سارية المفعول على الفترة المحاسبية للمجموعة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٥.

- خطط المنافع المحددة: مساهمات الموظفين (التعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩)
- دورة التحسينات السنوية ٢٠١٠- ٢٠١٢
- دورة التحسينات السنوية ٢٠١١- ٢٠١٣

لقد قامت الإدارة بتقييم تأثير المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الراهنة المذكورة أعلاه وتوصلت إلى أنه ليس من المتوقع أن يكون لهذه المعايير والتعديلات أي تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة.

(ب) المعايير الجديدة والتعديلات غير السارية على الفترة المحاسبية للمجموعة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٥ ولم يتم تطبيقها من قبل المجموعة في وقت مبكر

لم تقم المجموعة بشكل مبكر بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي قد تم إصدارها لكنها لم تدخل حيز التنفيذ حتى تاريخه:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، "الأدوات المالية" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨).
- التعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والمنشآت والمعدات" والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ "الموجودات غير الملموسة"، بخصوص الاستهلاك والإطفاء (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦)
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٤، "الحسابات التنظيمية المؤجلة" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، "الإيرادات من العقود مع العملاء" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧).
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١، "الترتيبات المشتركة: محاسبة الاستحواذ على الحصص" (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦).
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨، "توضيح طرق الاستهلاك والإطفاء المقبولة" (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦)؛ و
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧: "طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة" (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦).

تقوم الإدارة حالياً بتقييم مدى تأثير المعايير وتعديلات وتفسيرات المعايير المنشورة المذكورة أعلاه على المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة ولا تعتزم تطبيق هذه المعايير والتعديلات على المعايير المنشورة قبل تواريخ سريانها.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

إن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة 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 المرحلية الموجزة الموحدة، فإن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كانت بصورة رئيسية تتعلق بمخصص ديون مشكوك في تحصيلها، مخصص المخزون بطبئ الحركة، تصنيف الموجودات، كما تم تطبيقها في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

١-٤ 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.

٢-٤ 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.

٣-٤ انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة

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.

٤-٤ 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 المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

٥ إدارة المخاطر المالية

إن أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية لدى المجموعة تتوافق مع تلك الأهداف والسياسات التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

١-٥ عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة من خلال أنشطتها لمخاطر مالية متنوعة هي: مخاطر السوق (وتشمل مخاطر صرف العملات ومخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

لا تشمل البيانات المالية الموجزة المرحلية على كافة المعلومات والإيضاحات الخاصة بإدارة المخاطر المالية المطلوبة وفقا للبيانات المالية السنوية؛ ومن ثم يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. لم تكن هناك أي تغييرات في قسم إدارة المخاطر منذ نهاية العام السابق ولا في سياسات إدارة المخاطر منذ نهاية السنة.

٢-٥ مخاطر السيولة

مقارنة بنهاية السنة، لم يكن هناك أي تغير جوهري في التدفقات النقدية الصادرة غير المخصومة والمتعاقد عليها للمطلوبات المالية.

٣-٥ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تسبب الطرف المقابل في خسارة مالية للمجموعة بسبب إخفاقه في الوفاء بالتزاماته. تشمل الموجودات المالية التي يمكن أن تتعرض من خلالها المجموعة لمخاطر الائتمان النقد وما في حكمه والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. تمثل القيم الدفترية لهذه الأرصدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ أقصى تعرض لمخاطر الائتمان. لا يحتفظ بالأرصدة المصرفية إلا لدى مؤسسات مالية تتمتع بتصنيف ائتماني مرتفع.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

٦. ممتلكات ومنشآت ومعدات

- بلغت إضافات الممتلكات والمنشآت والمعدات خلال الفترة الحالية ما قيمته ٥,٤٠٧ ألف درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤: ٢٧,٥٦٥ ألف درهم).
- بلغ مصروف الاستهلاك للفترة الحالية ما قيمته ٤٤,٢٢٨ ألف درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤: ٣١,٠٧٥ ألف درهم).
- بعض الممتلكات والمنشآت والمعدات مرهونة مقابل تسهيلات بنكية (إيضاح رقم ١٥).

٧. استثمار في شركة زميلة

فيما يلي تفاصيل الشركة الزميلة:

اسم الشركة الزميلة	مقر التأسيس	نسبة الملكية	٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدققة) ألف درهم
بلانت فارمسيوز ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	٤٠%	٢٨٣,٣٢٦	٢٧٢,٥٥٤

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

الرصيد في بداية الفترة/ السنة	حصة من ربح شركة زميلة	ناقصاً: توزيعات أرباح مقبوضة	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
٢٧٢,٥٥٤	١٠,٧٧٢	(٦,٨٢٤)	٢٧٢,٥٥٤
٢٨٣,٣٢٦	-	-	٢٨٣,٣٢٦

٨. استثمارات متاحة للبيع

الحركة في استثمارات متاحة للبيع كانت كالتالي:

القيمة العادلة في بداية الفترة/ السنة	مشتريات خلال الفترة/ السنة	استيعادات خلال الفترة/ السنة	صافي الزيادة في القيمة العادلة	القيمة العادلة في نهاية الفترة/ السنة
٧٩,٣٥٥	-	(٢٥,٩١٣)	١٠,٠١٢	٦٣,٤٥٩
٤٢,٥٩١	٧٣,٩٣٩	(٣٧,٥٢٥)	٣٥٠	٧٩,٣٥٥

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

٨. استثمارات متاحة للبيع (تابع)

الاستثمارات المتاحة للبيع تشمل استثمارات في أسهم حقوق الملكية على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
(مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	
		<i>استثمارات داخل الإمارات العربية المتحدة</i>
٣١,٠٨٣	٢٨,٢٣٦	استثمارات مدرجة
٥,٥٦٩	٥,٦٦٥	صناديق مشتركة
٧,١٠٤	٧,١٠٤	استثمارات غير مدرجة
<u>٤٣,٧٥٦</u>	<u>٤١,٠٠٥</u>	
		<i>استثمارات خارج الإمارات العربية المتحدة</i>
١٦,٨٥٢	٢٢,٥٤٥	استثمارات مدرجة
١٨,٧٤٧	-	أوراق حقوق الملكية غير المدرجة
<u>٣٥,٥٩٩</u>	<u>٢٢,٥٤٥</u>	
<u>٧٩,٣٥٥</u>	<u>٦٣,٤٥٩</u>	

٩. استثمارات محتفظ بها للمتاجرة

الحركة في استثمارات محتفظ بها للمتاجرة انت كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
(مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٣,٨٨٦	٣٥,٩٣٧	القيمة العادلة في بداية الفترة/ السنة
٧٢,٠٤٩	-	مشتريات خلال الفترة/ السنة
(٥١,٥٤٥)	(٥,١٤١)	استبعادات خلال الفترة/ السنة
(١٨,٤٥٣)	(٢,٣٢٣)	صافي النقص في القيمة العادلة
<u>٣٥,٩٣٧</u>	<u>٢٨,٥٧٣</u>	القيمة العادلة في نهاية الفترة/ السنة

تشتمل الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة على استثمارات في أسهم حقوق الملكية المدرجة والمسعرة في الأسواق المالية في الإمارات العربية المتحدة ودول مجلس التعاون الخليجي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
(مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٥,٧٩٩	٢٨,٣٣٥	في أسواق الإمارات العربية المتحدة
١٣٨	١٣٨	في أسواق دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
<u>٣٥,٩٣٧</u>	<u>٢٨,٤٧٣</u>	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

١٠. ذمم مدينة تجارية وأخرى

تشمل الذمم المدينة التجارية والأخرى على التالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدققة) ألف درهم	
١,٢٩٦,٤٣٣	١,٢٠٩,٤٥٩	ذمم مدينة تجارية
(١٧,٥٥٥)	(١٣,٥٥٥)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٢٧٨,٨٧٨	١,١٩٥,٩٠٤	
٥٨,٢٤٥	-	دفعات مقدمة متعلقة بالاستحواذ على استثمارات *
٢,٣٧١	٢,٧٧٢	ذمم مدينة من الموظفين
٢٣٦	٤,٣٧٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٦,١٠٣	٧,٥٤٣	دفعات مقدمة لموردين
٤٠٩	١,٦٧٠	ذمم مدينة أخرى
١,٣٦٦,٢٤٢	١,٢١٢,٢٦٧	

* تمثل الدفعات المقدمة المتعلقة بالاستحواذ على استثمارات شركات تابعة لدفعات الاستثمار في شركة رأس الخيمة للصناعات الدوائية الخاصة المحدودة، شركة خاصة مسجلة في بنغلادش، وشركة جلفار للأدوية، شركة مسجلة في المملكة العربية السعودية، إضافة إلى الزيادة في رأس مال شركة جلفار للصناعات الدوائية ش.م.ع، شركة تابعة (إيضاح ٧-٢). لم يتم بعد تحويل الحقوق والالتزامات وشهادات الأسهم الخاصة بالدفعات المقدمة إلى الشركة كما في تاريخ المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، وبالتالي لم تدرج حساباتها ضمن البيانات المالية الموحدة.

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

٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدققة) ألف درهم	
١٣,٥٥٥	١٢,٦٠٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٤,٠٠٠	٢,٠٠٠	إضافة: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	(١,٠٤٥)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها تم شطبها
١٧,٥٥٥	١٣,٥٥٥	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

١١. أرصدة مصرفية ونقد

٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدققة) ألف درهم	
١١٣,٣٢٥	١١٤,٥١٦	أرصدة بنكية
-	٣,٢٨٠	حسابات جارية
٣٤٠	-	ودائع ثابتة
٣,١٥٢	-	ودائع هامشية
١١٦,٨١٧	٣,١٢٩	نقد في الصندوق
	١٢٠,٩٢٥	أرصدة مصرفية ونقدية والنقد وما في حكمه
		بحسب المنطقة الجغرافية:
١٠٤,٣٤٤	١١٤,٠٤٦	في دولة الإمارات العربية المتحدة
١٢,٤٧٣	٦,٨٧٩	في دول أخرى
١١٦,٨١٧	١٢٠,٩٢٥	

يتراوح تاريخ إستحقاق الودائع الهامشية من شهر الى ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع

١٢. رأس المال

٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدققة) ألف درهم	
١,٠٥٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	المصدر والمدفوع بالكامل
١,٠٥٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	(١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠١٤): ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً عادياً) بقيمة ١ درهم للسهم الواحد.

يتضمن رأس المال ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم منحة (٢٠١٤: لا شيء) بقيمة اسمية قدرها درهم واحد لكل سهم صادر خلال الفترة.

١٣. احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٨) لسنة ١٩٨٤، 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.

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

١٤. احتياطي اختياري

يمثل مخصص حساب الاحتياطي الاختياري ما نسبته ١٠% من الربح السنوي 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.

تقوم الشركة بتسجيل الإحتياطي القانوني والإختياري عند نهاية السنة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

١٥. قروض مصرفية

٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدققة) ألف درهم	
٧٣,٧١٠	١٤٤,١٨٧	سحب على المكشوف
٨١٣,٦٨٢	٥٥٩,١١٠	قروض
<u>٨٨٧,٢٩٢</u>	<u>٧٠٣,٢٩٧</u>	

سوف يتم تسديد القروض المصرفية كما يلي:

متداولة عند الطلب أو خلال سنة واحدة	غير متداولة في السنة الثانية في السنة الثالثة للسنة الخامسة
٥٥٩,٠٦٨	١٣٥,٩٩٢
٤٤٠,٢٣٤	١٢٧,١٢٩
	١٥٢,٠٩٥
	<u>٣٢٨,٢٢٤</u>
	<u>٧٠٣,٢٩٧</u>
	<u>٨٨٧,٢٩٢</u>

- يستحق سداد السحوبات المصرفية على المكشوف عند الطلب.

- حصلت المجموعة على قروض لتمويل توسيع وتطوير المصنع والحفاظ على متطلبات رأس المال العامل.

- حصلت المجموعة على هذه التسهيلات المصرفية مقابل التنازل عن بوليصة التأمين التي تغطي الآليات الحالية نظير شرط الرهن المصرفي بقيمة ٢١٠ مليون درهم، وتقديم السندات الإذنية والحفاظ على نسب مالية معنية يتم الاتفاق عليها مع البنوك المعنية.

١٦. الربحية الأساسية والمخفضة للسهم الواحد

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤	
(غير مدققة)		(غير مدققة)		(غير مدققة)		(غير مدققة)	
١٣١,٥٤١	١١٩,٤٣٨	٧١,٠٥١	٤٨,٨١٥	١٣١,٥٤١	١١٩,٤٣٨	٧١,٠٥١	٤٨,٨١٥
١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٤٩,٤٧٠,٨٩١	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٤٩,٤٧٠,٨٩١	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٤٩,٤٧٠,٨٩١	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٤٩,٤٧٠,٨٩١
١٢,٥	١٢,٦	٦,٨	٥,١	١٢,٥	١٢,٦	٦,٨	٥,١

تم تعديل ربحية السهم الأساسية لفترة المقارنة من ١٣,٢ فلس إلى ١٢,٥ فلس بحيث تأخذ في الحسبان تأثير أسهم المنحة وعددها ٥٠ مليون سهم الصادرة خلال الفترة الحالية (إيضاح ١٧).

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

١٧. توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العمومية العادية للمساهمين المنعقدة بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠١٥ على دفع توزيعات أرباح نقدية بنسبة ١٥% من رأس المال بقيمة ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم (١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١ درهم للسهم الواحد) ، وإصدار أسهم منحة بنسبة ٥% من رأس المال تبلغ قيمتها ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم (٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١ درهم للسهم الواحد) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٢٠١٤): في اجتماع الجمعية العمومية وافقت على أرباح نقدية بنسبة ١٠% من رأس المال بقيمة ٨٦,٣١٥,٥٣٥ درهم وإصدار أسهم منحة بنسبة ١٠% من رأس المال بقيمة ٨٦,٣١٥,٥٣٥ درهم للسنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٣).

١٨. معاملات ورصيد مع الأطراف ذات العلاقة

تتألف الأطراف ذات العلاقة من كبار المساهمين بالمجموعة وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يسيطرون عليها هم وعائلاتهم أو تلك التي يمارسون عليها نفوذاً إدارياً فعالاً، إضافة إلى كبار موظفي الإدارة.

رصيد مع الأطراف ذات العلاقة

اعتباراً من تاريخ التقرير المالي، تم إدراج المستحق من/ إلى الأطراف ذات العلاقة في الذمم المدينة التجارية والأخرى/ الذمم الدائنة التجارية والمستحقات على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدققة) ألف درهم
١٩٠,٨٧٧	١٤١,٢٣٥
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (مدرجة في الذمم المدينة التجارية والأخرى)	
٨,١٧٨	٨,٥١٧
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (مدرجة في الذمم الدائنة التجارية والأخرى والمستحقات)	

لم يتم استلام أي ضمانات بنكية من/ توفيرها إلى أطراف ذات علاقة مقابل الأرصدة المستحقة منهم/ إليهم.

لم تسجل أي مصاريف في الفترة عن الديون المعدومة أو المشكوك في تحصيلها فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

١٨. معاملات ورصيد مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

قامت المجموعة خلال الفترة بإبرام المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥		
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤٧,٣٣٥	٧٢,٦٦٢	١١٥,٣٠١	١١١,٤٦٠	مبيعات
١٠,٢٨٦	١٣,٥٥٤	١٨,٦٠٠	١٦,٢٧٩	مشتريات

تم إبرام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً لشروط تم الاتفاق عليها مع الإدارة.

تعويضات أعضاء مجلس الإدارة/ كبار موظفي الإدارة:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥		
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٩٢٥	١,٧٧٨	٨,٩٣٤	٨,٦١٠	منافع قصيرة الأجل
١٠٣	٩٣	١٩٩	١٨٩	منافع طويلة الأجل
٢,٠٠٠	٣,٣٠٠	٢,٠٠٠	٣,٣٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

١٩. قياس 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 المقاسة بالتكلفة المطفأة

ترى الإدارة أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة في المعلومات المالية المرحلية 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 ٢٠١٤.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

١٩. قياس القيمة العادلة (تابع)

قياسات القيمة العادلة المعترف بها في بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد

يعرض الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعد التسجيل المبدئي حيث يتم تجميعها في مستويات مختلفة من الأول إلى الثالث على أساس المعطيات الجديرة بالملاحظة بالنسبة للقيمة العادلة:

- المستوى الأول: قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة.
- المستوى الثاني: قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من المعطيات الأخرى، بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول، الجديرة بالملاحظة بالنسبة للموجودات أو المطلوبات، سواء كانت مباشرة (وهي الأسعار) أو غير مباشرة (وهي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من المعطيات المستمدة من أساليب التقييم وتضم المعطيات الخاصة بالموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق جديرة بالملاحظة (المعطيات غير الجديرة بالملاحظة).

٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدققة)

المستوى الأول ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	المجموع ألف درهم	
٢٨,٤٧٣	-	-	٢٨,٤٧٣	استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
٥٠,٦٩٠	-	-	٥٠,٦٩٠	استثمارات متاحة للبيع
-	٥,٦٦٥	-	٥,٦٦٥	أسهم مدرجة
-	٧,١٠٤	-	٧,١٠٤	صناديق مشتركة
-	-	-	-	أسهم غير مدرجة
٧٩,١٦٣	١٢,٧٦٩	-	٩١,٩٣٢	

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدققة)

المستوى الأول ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	المجموع ألف درهم	
٣٥,٩٣٧	-	-	٣٥,٩٣٧	استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
٤٧,٩٣٥	-	-	٤٧,٩٣٥	استثمارات متاحة للبيع
-	٥,٥٦٩	-	٥,٥٦٩	أسهم مدرجة
-	٢٥,٨٥١	-	٢٥,٨٥١	صناديق مشتركة
-	-	-	-	أسهم غير مدرجة
٨٣,٨٧٢	٣١,٤٢٠	-	١١٥,٢٩٢	

لا توجد تحويلات بين المستويات خلال الفترة.

لم يطرأ أي تغيير على أساليب التقييم خلال الفترة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

٢٠. المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة من خلال قطاعين رئيسيين هما التصنيع والاستثمار المالي كما هو مبين ضمن المعلومات المالية. يشمل قطاع التصنيع النقل البري من خلال شركة مينا كول، وهي شركة تابعة مملوكة للمجموعة بالكامل (إيضاح ٢-٧)، وتعمل حصرياً لحساب الشركة.

٢١. التزامات ومطلوبات محتملة

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	
٢٠١٤	٢٠١٥	
(مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٠,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	التزامات رأسمالية
٩,٦٩١	١٢,٩٢١	خطابات اعتماد
٦٠,٤٣٣	٦٤,٠١٦	خطابات ضمان

٢٢. أحداث اللاحقة

بعد تاريخ التقرير تم تأسيس شركة تابعة جديدة باسم شركة جلفار للسكري ذ.م.م، وهي مملوكة بالكامل للشركة. تتمثل الأهداف الرئيسية للشركة التابعة في تصنيع منتجات الأنسولين والأدوية المتعلقة بمرض السكري.

٢٣. إعادة التصنيف

تم إعادة تصنيف بعض الأرقام المقارنة للسنة السابقة حتى تتوافق مع طريقة العرض للسنة الحالية تحديداً. أعيد تصنيف مبلغ ١٧٧ ألف درهم من المطلوبات المتعلقة بالعمليات المتوقفة المخصصة للبيع إلى موجودات العمليات المتوقفة المخصصة للبيع في السنة السابقة.