

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية (غير المدققة) لفترة الستة  
أشهر المنتهية في  
٢٠ 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
- ٧ - ٣٢ إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية



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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي 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 الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الادارة تعتبر مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا تمثل 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 لمهم المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المتضدة من قبل مدقق الحسابات مستقل للمنشأة". تتضمن 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 يمتد في الأنسان نطاقاً محدوداً مقارنة بـ نطاق عملية التدقيق المنجزة وفقاً لمعايير التدقيق الدولي، وبالتالي فإن نطاق عملية المراجعة لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سوف تكون على دراية بكل الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدي رأينا تدقيقياً في هذا الشأن.

**الاستنتاج**

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

براييس ووترهاوس كوبرز  
٢٠١٨ ١٥ أغسطس

جاك فاخوري

سجل مدققي الحسابات المشغلين رقم ٣٧٩  
رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة



براييس ووترهاوس كوبرز (فرع رأس الخيمة)، رخصة رقم ٤١٥٤٨  
أبراج جلفار، الطابق رقم ٤٤، مكتب رقم ٢٤٠٢، رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة  
تلفظ: +٩٧١ ٦٦٦٦٦٦٦٦٦، فاكس: +٩٧١ ٦٦٦٦٦٦٦٦٦  
[www.pwc.com/me](http://www.pwc.com/me)

برجلان ابراهيم وبارل سوداني وجك للمحروفي ومحمد البرور سليمان في وزارة الاقتصاد فيدولة الإمارات كمنطق حسابات مشغلين

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	ايضاح
مليون درهم	مليون درهم	

١,١٥٩.٩	١,١٣٨.٥	٥
٤٦.٥	٤٦.٣	
٢٦٨.٤	٢٨٢.٤	٦
١١.٥	-	٧
<b>١,٤٨٣.٣</b>	<b>١,٤٦٧.٢</b>	

٣٢٨.٠	٣٠٨.٣	
٠.٣	٢١.٣	٨
١,٥٤٧.٦	١,٥٤٤.٨	٩
١٦٨.٥	١٣٦.٠	١٠
<b>٢,٠٤٤.٤</b>	<b>٢,٠١٠.٤</b>	
<b>٣,٥٢٧.٧</b>	<b>٣,٤٧٧.٦</b>	

١,١٢٤.٨	١,١٥٨.٥	١١
٥٦٢.٤	٥٦٢.٤	١٢
١٨٤.٨	١٨٤.٨	١٣
(١٣٦.٦)	(١٣٦.٣)	
٢.٠	-	
<b>٣٢٨.٣</b>	<b>١٠١.٨</b>	
<b>٢,٠٦٥.٧</b>	<b>١,٨٧١.٢</b>	
<b>١٤٤.٦</b>	<b>١٦٤.١</b>	
<b>٢,٢١٠.٣</b>	<b>٢,٠٣٥.٣</b>	

٤٦.٧	٤٩.٩	
٤٠٩.٩	٢٩٥.٣	١٤
<b>٤٥٦.٦</b>	<b>٣٤٥.٢</b>	

  

٤٩٩.٥	٥٦٤.٢	١٤
٣٦١.٣	٥٣٢.٩	
٨٦٠.٨	١,٠٩٧.١	
١,٣١٧.٤	١,٤٤٢.٣	
<b>٣,٥٢٧.٧</b>	<b>٣,٤٧٧.٦</b>	

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

الشيخ فيصل بن سقر القاسمي  
رئيس مجلس الإدارة

جبروم كارل  
المدير العام

بيان الدخل الموجز الموحد المرحلي

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		إيضاح	٦	صافي المبيعات
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨			نكلفة المبيعات
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم			إجمالي الربح
٢٤٦,٥	٢٩٣,٦	٥٨٠,٤	٥٥٧,٦			مصاريف عمومية وإدارية
(١١٢,١)	(١٧٤,٨)	(٢٩٢,٤)	(٣٣٩,٤)			مصاريف بيع وتوزيع
١٣٤,٤	١١٨,٨	٢٨٨,٠	٢١٨,٢			إيرادات أخرى
(٣٤,٤)	(٢١,٢)	(٦١,٩)	(٤٥,٨)			ربح من استثمارات وأخرى
(٨٠,٣)	(٧٣,٩)	(١٦٨,٨)	(١٣٦,٢)			حصة من ربح استثمار محاسب باستخدام طريقة حقوق الملكية
١,٧	٤,٣	٣,٦	٦,٩			ربح التشغيل
(٠,٦)	-	٢,٤	٠,٥			إيرادات تمويل
٤,١	٧,٦	١٠,١	١٤,٠			تكاليف تمويل
٢٤,٩	٣٥,٦	٧٣,٤	٥٧,٦			تكاليف تمويل - بالصافي
١,١	١,١	١,١	٢,٩			ربح الفترة
(٥,٨)	(٦,٧)	(١٠,١)	(١٢,١)			
(٤,٧)	(٥,٧)	(٩,٠)	(٩,٢)			
٢٠,٢	٣٠,٠	٦٤,٤	٤٨,٤			
١,٩	٢,٧	٥,٧	٤,٤	١٥		
						العاد إلى:
						ملاك الشركة
						الحصص غير المسيطرة
						الربحية الأساسية والمخفضة للسهم (بالفلس)

**بيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي**

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨		إيضاح ٢٠١٨		ربح الفترة
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
٢٠,٢	٣٠,٠	٦٤,٤	٤٨,٤			
٠,٢	-	٠,٢	-			
(٢,٠)	-	(٠,٦)	-			
(٠,٧)	(٢,١)	(٦,٤)	٠,٣			
(٢,٥)	(٢,١)	(٦,٨)	٠,٣			
١٧,٧	٢٧,٩	٥٧,٦	٤٨,٧			
١٩,٠	٢٩,٣	٥٩,٦	٥١,٢			
(١,٣)	(١,٤)	(٢,٠)	(٢,٥)			
١٧,٧	٢٧,٩	٥٧,٦	٤٨,٧			

الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى:  
بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً في الربح أو  
الخسارة:  
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات  
متاحة للبيع  
تعديل إعادة التصنيف عن استبعاد  
استثمارات متاحة للبيع  
فروق تحويل عملات أجنبية  
**مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة**  
الأخرى  
**مجموع الدخل الشامل للفترة**

العائد إلى:  
ملاك الشركة  
الحصص غير المسيطرة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز المودع المرحل

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١٧

مليون درهم

٢٠١٨

إيضاح  
مليون درهم

	٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
٦٤,٤		٥٠,٩	
٤٦,٥		٤٢,٢	استهلاك ممتلكات و منشآت ومعدات
٢,٠		٢,٧	اطفاء موجودات غير ملموسة
(١٠,١)		(١٤,٠)	حصة في ربح استثمار في شركة زميلة
-		(١٢,١)	ايرادات مؤجلة
٢,٥		-	مخصص مخزون بطيء الحركة
٤,٨		-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣,٢		١,١	خسارة من إعادة تقييم أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٣)		-	(خسارة) / ربح من بيع استثمارات متاحة للبيع
٠,٦		١,٣	خسارة مدورة من استثمارات متاحة للبيع
٥,١		٥,٥	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
١٠,١		٩,٢	تكاليف تمويل (بالصافي)
١٢٤,٨		٨٦,٨	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل ودفع
(٢,٥)		(٢,٣)	مكافآت نهاية الخدمة
(١٢٦,٠)		١٨,٤	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
١,١		١٩,٩	
٢٠,١		١٦,٢	
١٧,٥		١٣٩,٠	
(٤٦,٤)		(٢٤,٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
٢٠,٠		-	إضافات إلى ممتلكات و منشآت ومعدات
-		(١٦,٩)	توزيعات أرباح من شركة زميلة
٣٩,٤		-	إضافات إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-		١٩,٤	عواائد بيع من استبعاد موجودات مالية متاحة للبيع
١,١		٢,٩	عواائد البيع من القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤,١		(١٨,٦)	إيرادات الفوائد
١٩٨,٣		٢٠٠,١	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة عن الأنشطة
(١٢٢,٥)		(٢٥٠,٠)	الاستثمارية
(١٧٤,٧)		(١١٢,٥)	
٢٢,٩		٢٢,٠	
(١١,٢)		(١٢,١)	
(٨٧,٢)		(١٥٢,٥)	
(٥٥,٦)		(٣٢,١)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٥,٥)		(٠,٤)	عواائد من قروض بنكية
١٦٤,٥		١٦٨,٥	سداد قروض
١٠٣,٤		١٣٦,٠	توزيعات أرباح مدفوعة

١٠

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

ربح الفترة

تعديلات لـ:

استهلاك ممتلكات و منشآت ومعدات

اطفاء موجودات غير ملموسة

حصة في ربح استثمار في شركة زميلة

ايرادات مؤجلة

مخصص مخزون بطيء الحركة

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

خسارة من إعادة تقييم أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو

الخسارة

(خسارة) / ربح من بيع استثمارات متاحة للبيع

خسارة مدورة من استثمارات متاحة للبيع

مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

تكليف تمويل (بالصافي)

التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل ودفع

مكافآت نهاية الخدمة

مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

التغيرات في رأس المال العامل:

ذمم مدينة تجارية وأخرى

مخزون

ذمم دائنة تجارية ومستحقات

صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

إضافات إلى ممتلكات و منشآت ومعدات

توزيعات أرباح من شركة زميلة

إضافات إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

عواائد بيع من استبعاد موجودات مالية متاحة للبيع

عواائد البيع من القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إيرادات الفوائد

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة عن الأنشطة

الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

عواائد من قروض بنكية

سداد قروض

توزيعات أرباح مدفوعة

الحصص غير المسيطرة

فوائد مدفوعة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي النقص في النقد وما في حكمه

فروق تحويل عملات أجنبية

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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 الدقافة - 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 ٩ / ٨٠ 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 و مختلف الأنواع الأخرى من الأدوية والمركبات الصيدلانية والطبية بالإضافة إلى مستحضرات التجميل.

تلت 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 وليس لها مدققة.

فيما يلي الشركات الرئيسية التابعة للشركة:

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية ٢٠١٧	نسبة الملكية ٢٠١٨	بلد التأسيس ومزاولة النشاط	اسم الشركة التابعة	الرقم المتسلسل
النقليات	%١٠٠	%١٠٠	رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة	مينا كول للنقليات م.م.ح	١
تصنيع الأدوية وتغليف وتعبئة المواد	%٥٥	%٥٥	إثيوبيا	جلفار للصناعات الدوائية ش.ع.م	٢
تصنيع المستلزمات الطبية - متوقفة	%١٠٠	%١٠٠	ألمانيا	جلفار فارما جي إم بي اشن	٣
تصنيع المستلزمات الطبية	%١٠٠	%١٠٠	المتحدة	دبي - الإمارات العربية جلف انجلكت ذ.م.م	٤

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيانات 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
٥	راك الدوائية الخاصة المحدودة	دكا - بنغلاديش	%٥٠,٥ %٥٠,٥	تصنيع الأدوية
٦	جلفار العربية السعودية ذ.م.م	رابغ - المملكة العربية السعودية	%٥١ %٥١	تصنيع الأدوية
٧	شركة جلفار مصر ذ.م.م	القاهرة - مصر	%١٠٠ %١٠٠	توزيع منتجات شركة جلفار في مصر
٨	شركة جلفار للسكري	رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠ %١٠٠	تصنيع منتجات الأنسولين
٩	جلفار للتجارة العامة ذ.م.م	راس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠ %١٠٠	التجارة العامة
١٠	مينا كول لتجارة المعدات	راس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠ %١٠٠	التجارة العامة

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 الموحدة 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 الموحدة 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 تشتمل هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية على كافة المعلومات اللازمة للبيانات المالية الموحدة السنوية، وينبغي أن تقرأ 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 السنة 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)

تفق السياسات المحاسبية المطبقة مع تلك السياسات الخاصة بالسنة المالية السابقة وفترة 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 ٧١.

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

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

توقع الإدارة أن يتم تطبيق هذا المعيار الجديد في البيانات المالية الموحدة للمجموعة للفترة 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 التعليم رقم ٢٠٠٨/٢٦٢٤ الصادر بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٠٨، فقد تم الإصلاح عن السياسات المحاسبية المتعلقة بالممتلكات والمنشآت والمعدات، والاستثمار في شركة زميلة، والاستثمارات في الأوراق المالية ضمن هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

## ٣-٢ ممتلكات ومنشآت ومعدات

درج الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق وأي خسائر متراكمة عن الانخفاض في القيمة.

درج 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 بشكلٍ موثوق به. يتم تحويل كافة مصاريف أعمال التصليح والصيانة الأخرى على حساب الأرباح والخسائر في الفترة المالية التي يتم تكديها فيها.

## شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

ايضاحات 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 تحويل الاستهلاك وذلك لشطب تكلفة الموجودات، بخلاف الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز على مدار أعمارها الإنتاجية وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت. و يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة حساب الاستهلاك بنهاية كل سنة مع بيان أثر أي تغيرات في التقديرات المحاسبة 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 وألات
٢٥-٤	تركيبيات
١٠-٣	مركبات
١٠-٤	اثاث وتجهيزات
١٠-٣	أدوات ومعدات
٢٥-١٠	تحسينات على الأراضي

#### ٤-٢ موجودات غير ملموسة

##### (ا) منتجات مطورة

تمثل المنتجات قيد التسويق القيمة المركبة لحقوق الملكية المستحوذ عليها وبراءات الاختراع وحقوق التوزيع والاسماء التجارية للمنتجات التي تم الاستحواذ عليها كجزء من اندماج الأعمال، ويتم إدراجها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. ويكون لها أعمار إنتاجية محددة. يتم تحديدها 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 جافار 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 تحديدها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة، إن وجد. ويُحسب 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 التكفة، وتم زبادة 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 تعرض 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 المحول.

يتم تسجيل الأرباح والخسائر المخضضة 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، وتصنّف المجموعة هذه الموجودات المالية تحت بند استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند نشوئها.

الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي أدوات مالية يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية الاستثمار المؤثقة 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 الموحدة المرحلية يقتضي من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

وفي سبيل إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة 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.

### (١) 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 لاتفاقيات المتعلقة بال الموجودات غير الملموسة، وعوامل أخرى تشمل توقعات الأحداث المستقبلية التي قد يكون لها أثر مالي على المنشأة والتي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف المحيطة.

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

٣ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

(ا) الأعماres الإنتاجية للموجودات غير الملموسة (تابع)

الافتراض الأساسي الذي اعتمدته الإداره في تقديرها للأعماres الإنتاجية للموجودات هو احتمالية تجديد التراخيص وتسجيل المنتجات والخطط المستقبلية لدى الإداره للاستمراar 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 باكير من قيمتها نتيجة لعدم قابلية تحصيلها. يعتمد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها على مجموعة متنوعة من العوامل مثل الجودة الكلية وتقادم النم المدين والمقيم الانتامي 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 بالالتزاماته المالية.

(ج) مخصص مخزون بطء الحركة والمتقادم

يسجل المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم إجراء التعديلات لتخفيف تكلفة المخزون إلى صافي القيمة المطلوبة القابلة للتحقق، عند الحاجة، على مستوى المنتج للأرصدة الفائضة أو المتقدمة أو منخفضة القيمة. تشمل العوامل المؤثرة على هذه التعديلات على التغيرات في الطلب والتغيرات التقنية والتدور المادي والمشاكل في الجودة. بناء على هذه العوامل، حددت الإداره بنود المخزون على أنها بطئية ومتوقفة الحركة لحساب مخصص المخزون بطء الحركة والمتقادم. تنشأ الحاجة إلى مراجعة المخزون بطء الحركة إذا ما اختلفت نتائج هذه العوامل عن التقديرات.

(د) الأعماres الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات

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

(ه) إيرادات مؤجلة

يتم تأجيل الإيرادات من خلال بضائع مجانية تمنح أو يتوقع منحها، والتي تختلف حسب ترتيبات المنتج ومجموعات الشراء. تعتمد هذه الترتيبات مع الموزعين على تقييم المطالبات في وقت ما بعد الاعتراف المبدئي بالبيع. يتم تأجيل البضائع المجانية المتوقعة تقديمها لأنشطة التسويق في وقت البيع، بناء على المعلومات المتاحة. نظراً لأن المبالغ مقدرة، فقد لا تعكس النتائج النهائية بالكامل، وتحضع المبالغ للتغيير اعتماداً على، من بين أمور أخرى، مزيج أنواع مبيعات المنتجات. تم 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

##### ٤-٤ عوامل المخاطر المالية

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

لا تشمل المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية على كافة معلومات وإيضاحات إدارة المخاطر المالية الازمة للبيانات المالية السنوية، وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. لم تطرأ أي تغيرات على قسم إدارة المخاطر أو على أي من سياسات إدارة المخاطر منذ نهاية السنة.

#### ٤-٥ مخاطر السيولة

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

#### ٥ ممتلكات ومباني ومعدات

- بلغت اضافات الممتلكات والمباني والمعدات خلال الفترة الحالية ما قيمته ٤٠,٠٠ مليون درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧: ٤٦,٤٠ 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 ومباني ومعدات المجموعة مرهونة مقابل تسهيلات بنكية (ايضاً ١٤).

#### ٦ استثمار في شركة زميلة

تملك الشركة حصة بنسبة ٤٠% في بلانيت فارمسيز 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 فارمسيز المحتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية:

اسم الشركة الزميلة	مكان التأسيس ومتازلة النشاط	نسبة الملكية	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مليون درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ مليون درهم
بلانيت فارمسيز ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	%٤٠	٢٦٨,٤	٢٨٢,٤

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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مليون درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ مليون درهم	الرصيد في بداية الفترة / السنة حصة من ربح شركة زميلة توزيعات أرباح مقيدة خلال الفترة / السنة الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٢٦٣,٧	٢٦٨,٤	
٢٤,٧	١٤,٠	
(٢٠,٠)	-	
<u>٢٦٨,٤</u>	<u>٢٨٢,٤</u>	

## ٧ استثمارات متاحة للبيع

الحركة في الاستثمارات المتاحة للبيع كانت كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مليون درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ مليون درهم	الرصيد في بداية الفترة / السنة المدحوف خلال الفترة / السنة استبعادات خلال الفترة / السنة التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع المعاد تصنيفه إلى القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة (إيضاح ٨)
٤٧,٢	١١,٥	
(٠,٥)	-	
(٣٥,١)	-	
(٠,١)	-	
-	(١١,٥)	
<u>١١,٥</u>	<u>-</u>	

## ٨ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مليون درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ مليون درهم	في ١ يناير المعاد تصنيفه من استثمارات متاحة للبيع (إيضاح ٧) تغير القيمة العادلة نظراً للتغير في السياسة المحاسبية مشتريات خلال الفترة استبعادات خلال الفترة صافي خسارة إعادة التقييم
١٩,٥	٠,٣	
-	١١,٥	
-	١٤,٤	
-	١٦,٩	
(١٣,٨)	(٢٠,٧)	
(٤,٩)	(١,١)	
<u>٠,٣</u>	<u>٢١,٣</u>	

تم تقييم استثمارات بقيمة ١٩,٥ مليون درهم من إجمالي الاستثمارات البالغة ٢١,٣ مليون درهم باستخدام صافي القيمة الدفترية للشركة المستثمر فيها. استناداً إلى التحليل الذي تم إجراؤه على البيانات المالية للشركة المستثمر فيها، تعتقد الإدارة أن صافي القيمة الدفترية يقارب القيمة العادلة للشركة المستثمر فيها. تتوافق الإدارية الحصول على تقييم لهذه الاستثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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 ومحفظ بها للمتاجرة في الأسهم وتشمل ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
مليون درهم	مليون درهم	
٠,٢	٢١,٢	في أسواق الإمارات العربية المتحدة
٠,١	٠,١	في أسواق دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
<u>٠,٣</u>	<u>٢١,٣</u>	

#### ٩ ذمم مدينة تجارية وأخرى

تشتمل الذمم المدينة التجارية والأخرى على التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
مليون درهم	مليون درهم	
١,١١٥,٤	١,٠٥٣,٠	ذمم مدينة تجارية
(٥٩,٧)	(٦٥,٧)	ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
<u>١,٠٥٥,٧</u>	<u>٩٨٧,٣</u>	
٤٣٨,٠	٤٨٥,٩	مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٨ (ب))
١,٩	٢,٢	ذمم مدينة من الموظفين
٤,٤	٢,٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤١,٥	٥٩,٩	دفعات مقسمة لموردين
١-٦	٧,٠	ذمم مدينة أخرى
<u>١,٥٤٧,٦</u>	<u>١,٥٤٤,٨</u>	

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

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
مليون درهم	مليون درهم	
٥٠,٦	٧٠,٤	في ١ يناير [إيضاح ١-٣-٢١ (٢)]
٤,٨	-	مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
-	(٤,٧)	محذفات خلال الفترة/ السنة
<u>٥٥,٤</u>	<u>٦٥,٧</u>	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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مليون درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ مليون درهم	أرصدة بنكية: حسابات حالية ودائع بنكية قصيرة الأجل *
١٣٣,٥	١٠١,٠	
٣١,٣	٣١,١	
١٦٤,٨	١٣٢,١	
٣,٧	٣,٩	
<u>١٦٨,٥</u>	<u>١٣٦,٠</u>	<u>نقد في الصندوق</u> <u>النقد وما في حكمه</u>
١١٦,٥ ٥٢,٠	٦٣,٧ ٧٢,٣	بحسب المنطقة الجغرافية: في دولة الإمارات العربية المتحدة في دول أخرى
<u>١٦٨,٥</u>	<u>١٣٦,٠</u>	

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

## ١١ رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مليون درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ 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.
<u>١,١٢٤,٨</u>	<u>١,١٥٨,٥</u>	

## 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 ٥٥% 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 ٢٠١٧)

## ١٤ قروض بنكية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مليون درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ مليون درهم	سحب على المكتشوف قرض
١٧,٠	١٩٤,٢	
٨٩٢,٤	٦٦٥,٣	
<u>٩٠٩,٤</u>	<u>٨٥٩,٥</u>	

يتم تسديد القروض البنكية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مليون درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ مليون درهم	متداولة عند الطلب أو خلال سنة واحدة غير متداولة في السنة الثانية في السنة الثالثة للسنة السادسة
٤٩٩,٥	٥٦٤,٢	
٢٢٨,٢	٢٢٣,٦	
١٨١,٧	٧١,٧	
<u>٤٠٩,٩</u>	<u>٢٩٥,٣</u>	
<u>٩٠٩,٤</u>	<u>٨٥٩,٥</u>	

يتكون القرض البنكي من:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مليون درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ مليون درهم	قرض الإجارة قرض أخرى
٥٢٠,٣	٤٢٨,٥	
٣٧٢,١	٢٣٦,٨	
<u>٨٩٢,٤</u>	<u>٦٦٥,٣</u>	

التفاصيل الرئيسية لقروض البنكية هي كالتالي:

### (أ) قرض الإجارة

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

فيما يلي شروط الضمان الهمامة:

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

## 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 (تابع)

(ب) سحب بنكي على المكتشوف:

- يستحق سداد السحب البنكي على المكتشوف عند الطلب. وبشكل عام، يتم تجديد هذه التسهيلات البنكية على أساس منتظم.
- تحتسب الفائدة على حسابات السحب على المكتشوف 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 مليون درهم (٢٠١٧: ٣٧٢,١ مليون درهم). تحتسب الفائدة على هذه القروض على أساس شهري وتسدد بشكل منفصل أو تضاف إلى أرصدة القروض. تسدد أرصدة القروض على أقساط شهرية على فترات تتراوح من شهر واحد إلى ستة سنوات، حتى تتم التسوية بالكامل.

حصلت المجموعة على هذه التسهيلات البنكية مقابل الضمانات التالية:

- التنازل عن وثائق التأمين لصالح البنوك بقيمة ٦٩ مليون درهم والحفظ على نسب مالية معينة بحسب ما تم الاتفاق عليه مع البنوك المعنية.
- قامت المجموعة بالتنازل عن وثائق تأمين بقيمة ٢٩١,٨ مليون درهم لصالح البنوك.

تراوحت معدلات الفائدة على القروض البنكية خلال ٢٠١٨ من ٥%١,٥ إلى ٣,٢% فوق سعر إيبور لشهر واحد (٢٠١٧: ٥%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 ربع الفترة المنسوب لمساهمي الشركة الأم بمبلغ ٩٥,٩ مليون درهم (٢٠١٧: ٤,٤ 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 تعديليها 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% بجمالي 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.

ترافق 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 متsonق مع أرباح أو خسائر العمليات في البيانات المالية الموحدة.

١٧ معلومات القطاعات (تابع)

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

كما يقدم لمجلس الإدارة مستويات متعددة من المعلومات التي تتضمن الإيرادات وإجمالي الربح وصافي الربح، ويتم تجميعها وفق العناصر المنسوب الأعلى (أي مزيج من جميع الممتلكات والخدمات) وفق التوزيع والمنطقة. ويتم وضع النظام المحاسبي المالي للمجموعة حالياً بهذه الطريقة وهذه المعلومات متاحة بسهولة. ومع ذلك، لأغراض اتخاذ القرارات، فإن مجلس الإدارة متطلبة بالإيرادات وصافي الربح والتي تحتوي على عناصر المستوى الأدنى. وبالتالي، فإن المعلومات القصاعية المقدمة تتركز في المقام الأول على مستوى الربح الإجمالي المجموعة.

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	
المجموع	الاستثمارات قطاعات أخرى مليون درهم	المجموع	الاستثمارات قطاعات أخرى مليون درهم
٤,٨٠٥	-	٦,٥٥٥	-
٤,٤٦	(٩,٠)	٤,٨٤	-
٤,٦٤	-	٤,٢٤	-
٤,٦٤	-	٤,٢٤	-
١٠,١	-	١٠,٤٠	-
-		-	

# 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 الموجزات غير المتداولة أدناه على الموقع الجغرافي الذي تمتلك فيه الشركة الموجزات. ووفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨، لا تشتمل الموجزات غير المتداولة المدرجة أدناه على الأدوات المالية.

#### ٢٠١٨ (غير مدقة)

الإمارات	المملكة العربية السعودية	الولايات المتحدة	أخرى	المجموع	(مليون درهم)
٢٦,٠	٢٣٣,٨	٨٧٨,٧	-	١,١٣٨,٥	موجودات غير متداولة
٤٠,٨	-	٥,٥	-	٤٦,٣	ممتلكات ومنشآت ومعدات موجودات غير ملموسة

#### فترة الستة أشهر المنتهية في يونيو ٢٠١٨

الإيرادات	٥٥٧,٦	١٣٣,٨	١٢٣,٦	٣٠٠,٢

#### ٢٠١٧ (مدقة)

الإمارات	المملكة العربية السعودية	الولايات المتحدة	أخرى	المجموع	(مليون درهم)
٢٧,٠	٢١٤,٠	٩١٥,٩	-	١,١٥٦,٩	موجودات غير متداولة
٤٠,٦	-	٥,٩	-	٤٦,٥	ممتلكات ومنشآت ومعدات موجودات غير ملموسة

#### فترة الستة أشهر المنتهية في يونيو ٢٠١٧

الإيرادات	٥٨٠,٤	١٣٧,٠	١٨٠,٠	٢٦٣,٤

لدى الشركة مبيعات تتعلق باثنين من العملاء تشكل مبيعاتهم 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 و١٧,١ 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

ت تكون 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 (يشار 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 المنقولة إليها 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)

#### (ا) معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	فترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	فترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	مبيعات لشركات زميلة مشتريات من شركات حليفة
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
٧٧,٦	٧١,٥	١٧٠,٨	١٥٩,١
٣,٢	٣,٠	٦,٨	٣,٨

فترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	فترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	تعويضات كبار موظفي الإدارة منافع قصيرة الأجل منافع طويلة الأجل
مليون درهم	مليون درهم	
٢,٣	٣,٢	
٠,١	٠,١	

#### (ب) مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	بلانيت فارمسيز ذ.م.م (شركة زميلة)
مليون درهم	مليون درهم	
٤٣٨,٠	٤٨٥,٩	

#### (ج) مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة

#### شركة المجان للطباعة والتغليف ذ.م.م (شركة حليفة)

يتم إدراج أرصدة المبالغ المستحقة إلى طرف ذي علاقة ضمن الدسم 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  
(تابع ٢٠١٨)

## 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 نهاية أو التزام بتقليل نطاق أعمالها بشكل جوهري أو الدخول في معاملة بشروط غير ملائمة.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

ترى الإدارة أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المحاسبة 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 تمثل تلك المستخدمة في البيانات المالية السنوية الموحدة المدققة لسنة 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. ويبيّن الجدول الآتي معلومات حول كيفية تحديد القيمة 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 تحليلًا 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 باللحظة 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 باللحظة 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 باللحظة (وهي المعطيات غير الجديرة باللحظة) (المستوى الثالث).

علاقة المعطيات	غير الجديرة باللحظة بالقيمة العادلة	المعطيات الهمة غير الجديرة باللحظة	أساليب التقييم والمعطيات الهمة	أساليب قياس القيمة العادلة	تسلسل القيمة العادلة كما في	٢٠١٨
راجع الإيضاح ٨					٢٠١٧	٢٠١٨
كلما ارتفع صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمر فيها ارتفعت القيمة العادلة.	المعطيات الأخرى بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول، الجديرة باللحظة بالنسبة لالأصل أو المطلوب، سواء كانت مباشرة (وهي الأسعار) أو غير مباشرة (وهي المستمدة من الأسعار)	صافي القيمة الدقترية	صافي القيمة (وهي المستمدة من الأسعار)	المستوى الثالث	٣١ ديسمبر ٣٠ يونيو مليون درهم	استثمارات أسماء غير مدرجة
لا شيء	الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة	لا يوجد	المستوى الأول	٤,٨	-	صناديق مشتركة - متاحة للبيع
				٠,٣	١,٨	أسماء 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)

## ٤٠ التزامات ومطلوبات محتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٥٩٠ مليون درهم	٦٨,٨ مليون درهم	
٢٧,٧	٢٢,٥	الالتزامات رأسمالية
١٨,٤	١٤,٥	اعتمادات مستندية
٦١,٢	٦٨,٨	خطابات ضمان

## ٤١ التغير 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.

### ٤١-١ 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 مبنية بمزيد من التفصيل في الصفحة التالية.

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

## ٢١ التغير 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 للقارير المالية رقم ٩ مليون درهم	المعيار الدولي للقارير 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	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)	-	١٩٧,٠ (١٣٧,٠)
مطلوبات متداولة ذمم دائنة تجارية ومستحقات أخرى	٣٦١,٣	-	١٦٣,٣	٥٢٤,٦

### ٢-٢١ المعيار الدولي للقارير 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 للقارير 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 التغير 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 باثر 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

تقدّم المجموعة بضائع مجانية لموزعاتها كجزء من أنشطتها التسويقية. يمكن أن يكون لهذه الترتيبات التزامات أداء فردية أو متعددة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ بناءً على طبيعة الحمّلات التسويقية التي تديرها المجموعة. إن العامل الذي يؤثّر 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. يتطلّب هذا التقييم أحکاماً خاصة من المجموعة.

بموجب إطار الاعتراف بالإيرادات السابق، قامت المجموعة بتسجيل استحقاق للبضائع المجانية المقدرة 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 المتوفّرة والخبرة التاريخية.

ونتيجة لذلك، كان مبلغ الإيرادات الذي سيتم تأجيله ١٦٣,٣ مليون درهم أعلى من المبلغ المعترف به كالالتزام بضائع مجانية وبالبالغ 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.

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

٢١ التغير في السياسات المحاسبية (تابع)

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

٢-٢١-١ 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 متغيرًا ويتم تخصيصه لسعر المعاملة.

لاظهار 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 وخصمه 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 بالصافي من العمولة. لو اعترفت الشركة بالإيرادات في ظل الإطار السابق، كانت الإيرادات ستبلغ ٥٢٤ مليون درهم بالصافي 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 تقييرات 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 والإفراضيات المستخدمة لتقدير الحسومات 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 التغير 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 المحاسبى الدولى رقم ٣٩ الذى يتعلق بالاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية وتصنيفها وقياسها، وإلغاء الاعتراف بالأدوات المالية، والانخفاض فى قيمة الموجودات المالية، ومحاسبة التحوط.

أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ إلى حدوث تغيرات في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة. إن السياسات المحاسبية الجديدة مبنية 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 المحافظ عليها من قبل المجموعة وقامت بتصنيف أدواتها المالية إلى الفئات المناسبة وفقاً للمعيار الدولي رقم ٩.

قامت المجموعة بإعادة تصنیف 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 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 التغير 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 النعم المدينة التجارية. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، استنجدت المجموعة معدلات الخسارة المتوقعة للنعم المدينة التجارية التي تم الفصل بينها بناء على خصائص مخاطر الائتمان. ووفقاً لمعدلات الخسارة المتوقعة، تم تحديد مخصص الخسارة كما في ١ يناير ٢٠١٨ للنعم المدينة التجارية لكل قطاع على حدة، ووصلت هذه المعدلات إلى ٦,٦٤ % بناء على شرائح الأعمار التي تقع فيها موجودات هذه النعم.

فيما يلي تسوية بين مخصص الخسارة للنعم 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 - محاسب وفقاً للمعيار المحاسبى الدولى رقم ٣٩

مبالغ معاد بيانها من خلال الأرباح المحتجزة الافتتاحية

مخصص الخسارة الافتتاحي كما في ١ يناير ٢٠١٨ - محاسب وفقاً للمعيار الدولي

لتقارير المالية رقم ٩

٢-٣-٢١ السياسات المحاسبية

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

التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية اعتبارا 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.

## شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

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

### ٢١ التغير في السياسات المحاسبية (تابع)

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

٢-٣-٢١ السياسات المحاسبية (تابع)

#### الاعتراف والقياس

تحسب المشتريات والمبيعات من الموجودات المالية بتاريخ المتاجرة - وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. يتم إيقاف الاعتراف بال الموجودات 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 كأيرادات 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 المدينية التجارية، تقوم المجموعة بتطبيق النهج البسيط الذي يسمح به المعيار الدولي رقم ٩ ، والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر منذ الاعتراف المبدئي بالذمم المدينية.

### 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.

### ٢٣ الأحداث اللاحقة

لاحقاً لتاريخ المركز المالي ، قامت الشركة الزميلة للمجموعة ، شركة بلاينت فارMaisr Z.M.C ، بإخطار المجموعة باحتفال وجود دعوى قضائية قد تقوم بها فيما يتعلق بإحدى شركاتها التابعة في المملكة العربية السعودية. إنه من السابق لأوانه أن تقوم المجموعة بتقييم التأثير المحتمل لهذا الأمر حيث أنه في مراحله الأولية وما إذا كان سيجري اتخاذ إجراء قانوني حيث لا يزال غير مؤكд كما في تاريخ الموافقة على هذه البيانات المالية.