

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

٧ - ٢٣ 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 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 الستة 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". تتطوّي عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على توجيهه 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 المنجز 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 يفت انتباها 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".

### 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  
٢٠١٥ ١٣ أغسطس



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

برايس ووترهاوس كوبرز (فرع رأس الخيمة)، رخصة رقم: ٤١٥٤٨  
أبراج جلفار، الطابق ٢٤، مكتب رقم ٢٤٠٢، رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة  
هاتف: +٩٧١٤ ٢٢٢ ٢٢٦ ٧٩٧١٤، فاكس: +٩٧١٤ ٢٢٦ ٧٥٥٥

# شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع

## بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد

الإضاحات	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ ديسمبر ٢٠١٤	الموجودات
(مذكرة) ألف درهم	ألف درهم	(غير منقولة)	الموجودات غير المتداولة
١,١١٢,٨١٢	١,٠٦٤,٩٩٢	٢٧٧,٠٠٤	ممتلكات ومتناولات
٢٧٧,٠٠٤	٢٨٣,٣٣٣	٧٩,٣٥٥	استثمار في شركة زميلة
٧٩,٣٥٥	٦٣,٤٥٩	١,٤٠٠,٧٧٢	استثمارات متاحة للبيع
<b>١,٤٠٠,٧٧٢</b>	<b>١,٤١١,٧٧٧</b>		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٤١٩,٨١٩	٣٤٦,١٢٢	٣٥,٩٣٧	مترزور
٣٥,٩٣٧	٤٨,٤٧٣	١,٢١٢,٢٦٧	استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
١,٢١٢,٢٦٧	١,٣٦٦,٧٤٢	١٢٠,٩٨٥	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٢٠,٩٨٥	١١٦,٦١٧	٣,٦٨٢	ارصدة مصرافية وتنمية
٣,٦٨٢	٣,٦٨٢	١,٧٩٢,٦٣٠	موجودات عمليات متوقفة محتفظ بها للبيع
<b>١,٧٩٢,٦٣٠</b>	<b>١,٨٦١,٣٤٧</b>		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
			<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			رأس المال والاحتياطيات
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠	٥٣١,٩٥٤	رأسمال العمل
٥٣١,٩٥٤	٥٣١,٩٥٤	١٨٤,٨١٩	احتياطي نظامي
١٨٤,٨١٩	١٨٤,٨١٩	(٧٩٣)	احتياطي لختياري
(٧٩٣)	(٧,٧٥٦)	(٨,٣٠٨)	احتياطي تحويل عجلات أجنبية
(٨,٣٠٨)	٣,٠٨٤	٤٩٦,٨١٤	تغيرات متراكمة من إعادة تقييم الاستثمارات
٤٩٦,٨١٤			أرباح متحجزة
			<b>حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة</b>
			المحصلون غير المسيطرة
٢,١٧٦,٢٤٥	٢,١٦٣,٩١٥	٢٩,٨٦٠	<b>مجموع حقوق الملكية</b>
٢٩,٨٦٠	٣٢,٤٥٩	<b>٢,١٧٦,١٠٥</b>	
<b>٢,١٧٦,١٠٥</b>	<b>٢,١٩٧,١٧٤</b>		<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
			مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٣٩,٦٩٧	٤٣,٧٣٩	٢٢٣,٠٦٣	قرصون مصرافية
٢٢٣,٠٦٣	٣٢٨,٢٢٤	<b>٣٠٢,٧٦٠</b>	<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
<b>٣٠٢,٧٦٠</b>	<b>٣٧١,٩٦٣</b>		<b>مطلوبات متداولة</b>
			توزيعات أرباح غير مطالب بها
٢٠,٥٩٣	٢٧,٢٩٩	٢٧٨,٦٦٠	ذمم ثلاثة تجارية ومستحقات
٢٧٨,٦٦٠	١١٧,٦٢٠	٤٤٠,٢٣٤	قرصون مصرافية
٤٤٠,٢٣٤	٥٥٩,٠٦٨	<b>٧٣٩,٤٨٧</b>	<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
<b>٧٣٩,٤٨٧</b>	<b>٧٠٣,٩٨٧</b>		<b>مجموع المطلوبات</b>
			<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>
١,٠٤٢,٢٤٧	١,٠٧٥,٩٥٠	<b>٣,٢٤٨,٣٥٢</b>	تم اعتماد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة المرحدة بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠١٥ وقام بالتوقيع عليها:
<b>٣,٢٤٨,٣٥٢</b>	<b>٣,٢٧٣,١٢٤</b>		

فيصل بن سقر القاسمي  
رئيس مجلس الإدارة

شركة الخليج الصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان الدخل المرجعي الموجز الموحد

إيجاز		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
ألف درهم	(١٥٠)	ألف درهم	٢٤٠
(غير مدققة)	(٦٣٢,٣٢٦,٢٢٦)	(غير مدققة)	٦٤٠
٦٤٠,٨٨٦	٦٤٠	٦٧٦١,٧٧٦١	٧٦٦٢,٦٦٦٢
(١٥٠,٢٢٦)	(١٣٢)	(٣٠,٦٦٦)	(٣٠,٣٠)
٧٤٠,٠٠٧	٧٤٠,٩٧٢	٢١٨,٠٠٢	٢٢٣
(١٥٠)	(٣٢,٤)	(١٧٤,٨٠٠)	(١٧٤,٨٠٠)
٥٤,٧٤٠	٥٤,٧٤٠	(٢٤٠)	(٢٤٠)
٣٠,٠٠٣	٣٠,٥٨١	٢١٨,٠٠٢	٢١٨,٠٠٢
(٦٠,٢٢٦)	(٣,٥)	(٥,٥)	(٥,٥)
٤٤,٨٤٠	٤٤,٨٤٠	١١٦,١١٧	١١٦,١١٧
٧١,٥١٥	٧١,٥١٥	٧١,٥١٥	٧١,٥١٥
٦٨,٨٤٤	٦٨,٨٤٤	٦٨,٨٤٤	٦٨,٨٤٤
(٦٥٥)	(٦٥٥)	(١,١,٤)	(١,١,٤)
٦٠,١٦٠	٦٠,١٦٠	٦٧١,٦٧١	٦٧١,٦٧١
٦,١٥	٦,١٥	٦,١٥	٦,١٥
١٦	١٦	١٣١,١٣١	١٣١,١٣١
٥,١٢,٦	٥,١٢,٦	١١٦,١١٦	١١٦,١١٦
٤٣٧	٤٣٧	١١٣,١١٣	١١٣,١١٣
١٣١,١٣١	١٣١,١٣١	(٤٠)	(٤٠)
١٢٠	١٢٠	(١,١٣٥)	(١,١٣٥)
٧١,٥١	٧١,٥١	١١٩,٩٤٣,١١٩,٩٤٣	١١٩,٩٤٣,١١٩,٩٤٣
١٤١	١٤١	١١٨,٦٣٠	١١٨,٦٣٠
١٣١,١٣١	١٣١,١٣١	١١٣,١١٣	١١٣,١١٣

الإجمالي الربيع  
مصاريف بيع وتوزيع  
مصاريف عمومية وإدارية  
ربح تشغيلي

إيرادات أخرى  
(خسارة) / ربح من استثمارات وأخرى  
تكاليف التسويق  
ربح الفترة

ربحية السهم الأساسية والمنخفضة (باللأسن)

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

(٣)

**شركة الخليج الصناعات الدوائية ش.م.ع.**

**بيان الدخل الشامل الموجز الموحد**

<b>فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو</b>	<b>٢٠١٤</b>	<b>٢٠١٥</b>	<b>٢٠١٥</b>
الف دينار			
<b>١٦٠</b>	<b>٧١</b>	<b>١١١,٨٤</b>	<b>١٣٤,١٣٧</b>
(٢٠٠,٠)	(٣٠,٣)	(٣٠,٣)	(٣٠,٣)
(١٠٩)	(٦٠١٨)	(٣٧٦٣)	(١٠١٧)
(٨٣٧)	(٤٣٦)	(٢٩٥١)	(١٣٢٥)
(٢,٩٤٦)	(٤٤٠)	(٨٨٧)	(٩٦٣)
(٤٢٥,٤)	(٥٣٦)	(١٢٧١)	(٦١٢٩)
٤٥,٩٩	٧٢,٧٠٧	١٠٥,٥٠١	١٣٧,٥٦٦
(٨٥٧)	(٩٣٧)	(٦٠٧)	(١٣٧,٦٧)
٤١٢,٥٤	٧٢,٧٠٧	١٠٥,٥٠١	١٣٧,٥٦٦
<b>٤٥,٩٩٩</b>	<b>٧١,٧٧</b>	<b>١٠٧,٠٦</b>	<b>١٣٧,٦٧</b>
(٤٠)	(٤)	(٥٢٢)	(١,٥٠٦)
<b>٤١٢,٥٤</b>	<b>٧٢,٧٠٧</b>	<b>١٠٥,٥٠١</b>	<b>١٣٧,٥٦٦</b>

**ربح الفترة:**  
الدخل الشامل الآخر:  
يموود لن يعاد تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة:  
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

يموود قد يعاد تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة:  
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع  
تعديل إعادة التصنيف من استبعاد استثمارات متاحة للبيع  
فرقetas المدحور الناشئة عن ترجمة البيانات المالية للشركات التابعة  
الأرباح / (الخسائر) الشاملة الأخرى للفترة

**المالد إلى:**  
- ملوك الشركة الأم  
- الحصة غير المسيطرة  
**مجموع الدخل الشامل للفترة**

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموجز الموحد

الإيضاخات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٣٣ تختبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

**بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد (غير مدقق)**

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤		إيضاح	
الف درهم	الف درهم		
١١٨,٣٠٣	١٣١,٤٣٧		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
٣١,٠٧٥	٤٤,٢٢٨	٦	ربح الفترة
١,٠٨٥	-		تعديلات لـ:
(١١,٢٧٤)	(٢,٨٥٠)		استهلاك ممتلكات ومنتشرات ومعدات
٢,٠٠٠	٤,٠٠٠		خسارة من بيع استثمار عقاري
٢,٠٠٠	٣,٠٠٠		ربح من بيع استثمار
٤,٢٣٦	٤,٨٤٢		مخصص نيون مشترك في تحصيلها
-	(١٠,٧٧٢)		مخصص مخزون بطيء الحركة
١٤,١٨٣	١٢,١٠٤		مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
			ربح من شركة زميلة
			تكليف التمويل
			<b>التدفقات النقدية من العمليات قبل التغيرات في</b>
١٦١,٦٠٨	١٨٥,٩٨٩		<b>الموجودات والمطلوبات العاملة</b>
(٣٣,٤٦٩)	٧٠,٦٨٦		نقص / (زيادة) في المخزون
(٢٢٩,٩٥١)	(٩٩,٧٣٠)		زيادة الذمم المدينة التجارية والأخرى
(٢٦,٥٨١)	(١٦١,٠٤٠)		نقص الذمم الدائنة التجارية والمستحقات
(٨٩٦)	(٨٠٠)		تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١٢٩,٢٨٩)	(٤,٨٩٥)		
			<b>صافي النقد المستخدم في من الأنشطة التشغيلية</b>
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
-	(٥٨,٢٤٥)		دفعات مقدمة لاستحواذ شركات تابعة
(٢٧,٥٦٥)	(٥,٤٠٧)	٦	مشتريات ممتلكات ومنتشرات ومعدات
٦,٨٢٤	-		توزيعات أرباح مقبوضة من شركة زميلة
٢,٣٩٩	٢,١٨٣		توزيعات أرباح مقبوضة من استثمارات
(٦٩,٩١٢)	-		شراء / (بيع) استثمارات
٧٠,٤٩٩	٣٥,٦٢٧		متحصلات من بيع استثمارات
(١٠٠,٠٠٠)	-		الزيادة في و丹ع ثابتة يستحق لجلها بعد ثلاثة أشهر
٧,٥٠٠	-		عوائد من بيع استثمار عقاري
١٤,٣٤١	٣,٢٩٥		الزيادة في الحصة غير المسيطرة
(٩٥,٩١٤)	(٢٢,٥٤٧)		
			<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
			<b>التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية</b>
٧٧,٨٠٧	١٨٣,٩٩٥		عوائد من قروض مصرافية
١٥١,٣٨٣	-		دفعات مقدمة مقبوضة من العملاء
(٧٤,٦٧٨)	(١٤٣,٢٩٤)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٢,٠٠٠)	(٣,٣٠٠)		مكافآت مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
(١٤,١٨٣)	(١٢,١٠٤)		تكليف تمويل مدفوعة
١٣٨,٣٢٩	٢٥,٢٩٧		
(٨٦,٨٧٤)	(٢,١٤٥)		<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية</b>
(١,١٨٧)	(١,٩٦٣)		<b>صافي النقص في النقد وما في حكمه</b>
٢١٤,٦١٤	١٢٠,٩٢٥	١١	تأثير التغير في أسعار الصرف على النقد وما في حكمه
١٢٦,٥٥٣	١١٦,٨١٧		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
			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 ٢٠١٥

## ١ معلومات عامة

شركة الخليج للصناعات الدوائية هي شركة مساهمة عامة "الشركة" ومقرها في القداقة - رأس الخيمة. تأسست الشركة بموجب المرسوم الأميري رقم ٨٠/٥ الصادر عن صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة وتوابعها في ٣٠ مارس ١٩٨٠ والمرسوم الأميركي رقم ٨٠/٩ الصادر في ٤ مايو ١٩٨٠. وتضم المجموعة شركة الخليج للصناعات الدوائية (شركة مساهمة عامة) والشركات التابعة لها "المجموعة" (إيضاح ٧-٢).

وأسمهم الشركة العادي مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

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

تمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في تصنيع ونقل وبيع الأدوية والعقاقير و مختلف 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 (الدرهم الإماراتي) نظراً لأن معظم معاملات المجموعة مقومة بالدرهم الإماراتي.

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

### ٢-٢ السياسات المحاسبية

إن السياسات والطرق المحاسبية المتبعه في عرض هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة تتوافق مع تلك السياسات المتبعه 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 السنة 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 بالممتلكات والمنشآت والمعدات والاستثمار في شركة زميلة والاستثمارات في الأوراق المالية ضمن هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

### ٣-٢ ممتلكات ومنشآت ومعدات

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

يتم تسجيل الأرضي 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 تكاليف البند بشكل موثوق به. يتم تحويل كافة مصاريف أعمال التصليح والصيانة الأخرى على حساب الأرباح والخسائر في الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

يتم تحويل الاستهلاك وذلك لتخفيض تكلفة الموجودات، بخلاف الأرضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ على مدار أعمارها الإنتاجية وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت. وتم 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.

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

#### السنوات

٥٠-١٠

١٧-٣

٢٥-٤

١٠-٣

١٠-٤

١٠-٣

٢٥-١٠

مباني

منشآت وآلات

تركيبيات

مركبات

اثاث وتجهيزات

أدوات ومعدات

تحسينات على الأرضي

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 والتغطية للشركة المستثمر فيها، ولكن دون وجود سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

يتم إدراج نتائج موجودات ومطلوبات الشركات الزميلة في هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية، إلا في حال تم تصنيف الاستثمار كاستثمار محفظة بها للبيع، وفي هذه الحالة يتم احتسابها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥ "الموجودات المالية المحفظة بها للبيع والعمليات المتوقفة". ووفقاً لطريقة حقوق الملكية، يسجل الاستثمار في الشركات الزميلة مبدئياً 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 حصة طويلة الأجل والتي في جوهرها، تشكل جزءاً 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 استدلالية أو قامت بسداد المدفوّعات نيابة عن الشركة الزميلة.

إن أي زيادة في تكلفة الاستحواذ على حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات المختلطة 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 تتفق إحدى منشآت المجموعة 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 التغير في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في التغير المترافق 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 المترافقية التي تم تجميعها سابقاً في التغير المترافق 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 والمقدمة بعملة أجنبية يتم تحديدها في تلك العملة الأجنبية وترجمتها حسب سعر الصرف السائد في تاريخ التقرير المالي. ويتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة التي تعزى إلى فروق الترجمة الناتجة عن التغير في التكلفة المطفأة للأصل وذلك في الربح أو الخسارة، ويتم الاعتراف بالتغيرات الأخرى في الدخل الشامل الآخر.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة السنة 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 تضمينه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

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

إن الأصل المالي بخلاف الأصل المالي المحتفظ به للمتاجرة يمكن تضمينه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند التسجيل الأولى 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 المؤقتة 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

## ٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### ٧-٢ أساس التوحيد

تشتمل المعلومات المالية 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. وتحقق 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	نسبة الملكية	بلد التأسيس ومزاولة النشاط	الرئيسى
مينا كول للنقليات (شركة منطقة حرة) رأس الخيمة	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	النقليات
جلفار للصناعات الدوائية ش.م.ع.	%٥٥	إثيوبيا	تصنيع الأدوية وتغليف وتعبئة المواد
جلفار فارما جي إم بي اتش	%١٠٠	المانيا	تصنيع المستلزمات الطبية - متوقفة
جلف انجكت ذ.م.م.	%٥١	دبي، الإمارات العربية المتحدة	تصنيع المستلزمات الطبية

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 الموجلة" (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" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦).
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨، "توضيح طرق الاستهلاك والإطفاء المقبولة" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦)؛ و
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧: "طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة" (يسري 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 تعتمد تطبيق هذه المعايير والتعديلات على المعايير المنشورة قبل تواريخ سريانها.

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 الموجزة الموحدة 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 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 بطيء الحركة، تصنيف الموجودات، كما تم تطبيقها في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

##### ٤-١ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات

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

##### ٤-٢ 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 والمعاملة لها فعلياً أو التدفقات التقديمة المتوقعة المخصومة بالمعاملات 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 ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المعترف بها، إن وجدت. وتعتقد الإدارة أن القيم الدفترية لهذه الاستثمارات في الأسهم غير المدرجة لا تختلف جوهرياً عن قيمها العادلة.

##### ٤-٣ 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 والملاعة 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 للانخفاض في القيمة على استثماراتها في أي شركة زميلة.

##### ٤-٤ الانخفاض في قيمة الدعم المدينة التجارية والأخرى

يتم تقييم المبالغ القابلة للتحصيل من الدعم المدينة التجارية والأخرى عندما لا يكون من المرجح أن يتم تحصيل مجمل قيمة الدعم المدينة. إن تحديد ما إذا كان هناك أي انخفاض في قيمة الدعم 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 الدعم 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 السنوية المدققة كما في ولسنة 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 وفقاً للبيانات المالية السنوية؛ ومن ثم يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. لم تكن هناك أي تغيرات 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 والمعاقد عليها للمطلوبات المالية.

#### ٣-٥ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تسبب الطرف المقابل في خسارة مالية للمجموعة بسبب إخفاقه في الوفاء بالالتزاماته. 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤: ٢٧,٥٦٥ ألف درهم).
- بلغ مصروف الاستهلاك للفترة الحالية ما قيمته ٤٤,٢٢٨ ألف درهم (فترة السنة 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:

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مقدمة) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدققة) ألف درهم
--	---

٢٦٣,٣١٦	٢٧٢,٥٥٤	الرصيد في بداية الفترة/ السنة حصة من ربح شركة زميلة ناقصاً: توزيعات أرباح مقيدة
١٦,٠٦٢	١٠,٧٧٢	
(٦,٨٢٤)	-	
<b>٢٧٢,٥٥٤</b>	<b>٢٨٣,٣٢٦</b>	

الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

### ٨. استثمارات متاحة للبيع

الحركة في استثمارات متاحة للبيع كانت كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مقدمة) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدققة) ألف درهم
--	---

٤٢,٥٩١	٧٩,٣٥٥	القيمة العادلة في بداية الفترة/ السنة مشتريات خلال الفترة/ السنة استبعادات خلال الفترة/ السنة صافي الزيادة في القيمة العادلة
٧٣,٩٣٩	-	
(٣٧,٥٢٥)	(٢٥,٩١٣)	
<b>٣٥٠</b>	<b>١٠,٠١٧</b>	
<b>٧٩,٣٥٥</b>	<b>٦٣,٤٥٩</b>	

القيمة العادلة في نهاية الفترة/ السنة

# 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	
(مدقة)	(غير مدقة)	
ألف درهم	ألف درهم	
٣١,٠٨٣	٢٨,٢٣٦	استثمارات داخل الإمارات العربية المتحدة
٥,٥٦٩	٥,٦٦٥	استثمارات مدرجة
٧,١٠٤	٧,١٠٤	صناديق مشتركة
<u>٤٣,٧٥٦</u>	<u>٤١,٠٠٥</u>	استثمارات غير مدرجة
١٦,٨٥٢	٢٢,٥٤٥	استثمارات خارج الإمارات العربية المتحدة
١٨,٧٤٧	-	استثمارات مدرجة
<u>٣٥,٥٩٩</u>	<u>٢٢,٥٤٥</u>	أوراق حقوق الملكية غير المدرجة
<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	
(مدقة)	(غير مدقة)	
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	
(مدقة)	(غير مدقة)	
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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدة) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدة) ألف درهم	
١,٢٩٦,٤٣٣ (١٧,٥٥٥)	١,٢٩٦,٤٣٣ (١٧,٥٥٥)	ذمم مدينة تجارية ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٢٧٨,٨٧٨	١,٢٧٨,٨٧٨	دفعات مقدمة متعلقة بالاستحواذ على استثمارات *
٥٨,٢٤٥	٥٨,٢٤٥	ذمم مدينة من الموظفين
٢,٣٧١	٢,٣٧١	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٣٦	٢٣٦	دفعات مقدمة لموردين
٢٦,١٠٣	٢٦,١٠٣	ذمم مدينة أخرى
٤٠٩	٤٠٩	
<b>١,٢١٢,٢٦٧</b>	<b>١,٣٦٦,٢٤٢</b>	

\* تمثل الدفعات المقدمة المتعلقة بالاستحواذ على استثمارات شركات تابعة دفعات 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:

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

# شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

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

## ١١. أرصدة مصرفية ونقد

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقة) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدقة) ألف درهم	أرصدة بنكية حسابات جارية ودائع ثابتة ودائع هامشية نقد في الصندوق
١١٤,٥١٦	١١٣,٣٢٥	أرصدة مصرفية ونقدية والنقد وما في حكمه
٣,٢٨٠	-	بحسب المنطقة الجغرافية:
-	٣٤٠	في دولة الإمارات العربية المتحدة
<u>٣,١٢٩</u>	<u>٣,١٥٢</u>	في دول أخرى
<u>١٢٠,٩٢٥</u>	<u>١١٦,٨١٧</u>	

يتراوح تاريخ إستحقاق الودائع الهامشية من شهر إلى ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.

## ١٢. رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقة) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدقة) ألف درهم	المصدر والمدفوع بالكامل ١,٠٥٠,٠٠٠ سهماً عاديًا (٣١ ديسمبر ٢٠١٤) : ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً عاديًا بقيمة ١ درهم للسهم الواحد.
<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٠٥٠,٠٠٠</u>	

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 اختياري 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 الاحتياطي القانوني والإختياري عند نهاية السنة.

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

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

### ١٥. قروض مصرافية

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

سوف يتم تسديد القروض المصرفية كما يلي:

متداولة ٤٤٠,٢٣٤	٥٥٩,٠٦٨	متداولة عند الطلب أو خلال سنة واحدة
١٣٥,٩٩٢	١٧٦,١٢٩	غير متداولة في السنة الثانية
<u>١٢٧,٠٧١</u>	<u>١٥٢,٠٩٥</u>	<u>في السنة الثالثة للسنة الخامسة</u>
<b>٢٦٣,٠٦٣</b>	<b>٣٢٨,٢٢٤</b>	
<b>٧٠٣,٢٩٧</b>	<b>٨٨٧,٢٩٢</b>	

- يستحق سداد السحبوات المصرفية على المكتشوف 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 المصرفى بقيمة ٢١٠ مليون درهم، وتقدم السندات الإذنية والحفاظ على نسب مالية معينة يتم الاتفاق عليها مع البنوك المعنية.

### ١٦. الربحية الأساسية والمخففة للسهم الواحد

فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
٤٨,٨١٥	٧١,٠٥١	١١٩,٤٣٨	١٣١,٥٤١
<u>٩٤٩,٤٧٠,٨٩١</u>	<u>١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩٤٩,٤٧٠,٨٩١</u>	<u>١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>
<b>٥,١</b>	<b>٦,٨</b>	<b>١٢,٦</b>	<b>١٢,٥</b>

أرباح الفترة (ألف درهم)  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)  
ربحية السهم والمخففة الأساسية (بالفلس)

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).

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

١٧. توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العمومية العادي 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: في اجتماع الجمعية العمومية وافقت على أرباح نقدية بنسبة ١٠% من رأس المال بقيمة ٨٦,٣١٥,٥٣٥ درهم و إصدار 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 بفعلاً، إضافة إلى كبار موظفي الإدارة.

رصد مع الأطراف ذات العلاقة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدة) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدة) ألف درهم	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (مدرجة في الدعم المدينة التجارية والأخرى)
١٤١,٢٣٥	١٩٠,٨٧٧	

**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 الهمة التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

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

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

تعويضات أعضاء مجلس الإدارة/كبار موظفي الإدارة:

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

### ١٩. قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن بيعه من قبل 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 المقاسة بالتكلفة المطفأة

ترى الإدارة أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة في المعلومات 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 تمايز تلك المستخدمة في البيانات المالية السنوية الموحدة المدققة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة السنة أشهر 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 تحليلًا للأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعد التسجيل المبدئي حيث يتم تجميعها في مستويات مختلفة من الأول إلى الثالث على أساس المعطيات الجديرة باللاحظة بالنسبة لقيمة العادلة:

- المستوى الأول: قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطبقة.
- المستوى الثاني: قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من المعطيات الأخرى، بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول، الجديرة باللاحظة 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 باللاحظة (المعطيات غير الجديرة باللاحظة).

٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدققة)

المجموع ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الأول 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
<u>٩١,٩٣٢</u>	<u>١٢,٧٦٩</u>	<u>-</u>	<u>٧٩,١٦٣</u>	أسهم غير مدرجة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقة)

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

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 ٧-٢)، وتعمل حصرياً لحساب الشركة.

### ٢١. التزامات ومطلوبات محتملة

التزامات رأسمالية	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	(مدة) ألف درهم	(غير مدة) ألف درهم	٩,٦٩١	٤٠,٠٠٠	٦٠,٤٣٣
خطابات اعتماد	٣٢,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	١٢,٩٢١	١٢,٩٢١	٦٤,٠١٦	٦٤,٠١٦	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 للبيع إلى موجودات العمليات المتوقفة المخصصة للبيع في السنة السابقة.