

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.  
البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (غير مدققة)  
٣٠ يونيو ٢٠١٩

## تقرير مراجعة البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة إلى السادة مساهمي شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

### المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة لشركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع. ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد المرحلي الموجز كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ والبيانات الموحدة المرحلية الموجزة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، إعداد التقارير المالية المرحلية (المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤). إن مسؤوليتنا هي إعطاء استنتاج حول هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

### مجال المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي رقم ٢٤١٠ الذي ينطبق على مهام المراجعة "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنجزة من قبل مدقق حسابات المنشأة المستقل". تتألف مراجعة المعلومات المالية المرحلية من طلب الاستفسارات بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن مجال عملية المراجعة أقل بكثير من مجال التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبناء عليه فإننا لا يمكننا من الحصول على التأكيدات التي تطلعوننا على جميع الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها أثناء القيام بالتدقيق. بناء على ذلك فإننا لا نبدي رأياً بخصوص التدقيق.

### أساس الاستنتاج المتحفظ

كما هو مبين في الإيضاح رقم ٦ حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة، تمتلك بلانت فارميسيز ذ.م.م ("بلانت")، وهي شركة مملوكة بنسبة ٤٠% للمجموعة، شركتين تابعتين في المملكة العربية السعودية بموجب ترتيبات المساهمة الاعتبارية. وخلال السنة السابقة، سيطر أحد المساهمين الاعتباريين الاثنتين على الشركتين التابعتين في المملكة العربية السعودية بتعيين نفسها في منصب المدير العام واتخذت إجراءات التي بحسب رأي المجموعة لم تكن مخولة لها بموجب اتفاقية المساهمة الاعتبارية. ونتيجة للإجراءات التي اتخذها المساهم الاعتباري، فلم يتم تزويدنا بالمعلومات المالية للشركتين التابعتين لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وعلى الرغم من صدور الحكم الأولي لصالح شركة بلانت في أبريل ٢٠١٩، قدم المساهم الاعتباري استئنافاً، وتنتظر "بلانت" إخطار بتاريخ جلسة الاستئناف.

نتيجة لذلك، لم نتمكن من القيام بالإجراءات اللازمة للمراجعة والتحقق من الأرصدة الافتتاحية للبيانات المالية الموحدة لشركة بلانت اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وحسابات الإدارة اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠١٩، ولم نتمكن من مراجعة مدى اتساق السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل بلانت مع السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة للحصول على أدلة مناسبة وكافية حول القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في الشركة الشقيقة بمبلغ ٢٨١,٥ مليون درهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وحصصة المجموعة من الخسارة من الشركة الشقيقة والبالغة ٢,٢ مليون درهم لفترة المنتهية في تاريخه. لو تمكنا من إتمام إجراءات المراجعة والرصيد الافتتاحي المتعلقة بالشركة الشقيقة، فقد تلتفت انتباهنا بعض الأمور، مما يستوجب إجراء تعديلات على البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

إن الأمر المذكور أعلاه يشكل كذلك أساساً لرأي التدقيق المتحفظ الصادر عن المدقق السابق بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٩ حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

## تقرير مراجعة البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة إلى السادة مساهمي شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع. (تتمه)

### الاستنتاج المتحفظ

باستثناء تعديلات المعلومات المالية المرحلية والتي لم تكن لترد إلى علمنا لولا الوضع المذكور أعلاه، لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة لم يتم تقديمها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

### التأكيد على أحد الأمور

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢ حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة الذي يشير إلى أن المجموعة قد تكبدت خسارة بقيمة ١٨٧,٨ مليون درهم خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، وحتى ذلك التاريخ فقد بلغت خسائرها المتراكمة ٧٤٥,٦ مليون درهم. علاوة على ذلك، فإن الحظر الذي فرضته الهيئة العامة للغذاء والدواء بالمملكة العربية السعودية على منتجات المجموعة لا يزال له تأثيره السلبي على أداء المجموعة التجاري وهامشها الإجمالي وتدفقاتها النقدية. كما هو موضح في الإيضاح رقم ٢، تشير هذه الظروف جنباً إلى جنب مع الأمور الأخرى الموضحة في الإيضاح رقم ٢ إلى وجود حالة جوهرية من عدم اليقين قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. إن استنتاجنا ليس معدلاً فيما يتعلق بهذا الأمر.

### الأمور الأخرى

لقد تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى رأياً متحفظاً حول هذه البيانات المالية الموحدة مع وجود فقرة تؤكد حلة الشك الجوهرية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية ضمن تقريره بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٩. إن التحفظ يتعلق بقيود النطاق المفروضة بسبب ظروف خارجة عن سيطرة الإدارة، مما أدى إلى عدم توفر المعلومات المالية للشركة الشقيقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

تمت مراجعة البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للمجموعة كما في وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ من قبل مدقق آخر والذي قام بإصدار استنتاج مراجعة غير معدل بشأن تلك البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة في تقريرهم بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠١٨.

عن إرنست ويونغ



موقعة من قبل:

ثودلا هاري جوبال

شريك

رقم التسجيل: ٦٨٩

٨ أغسطس ٢٠١٩

دبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي الموجز

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		فترة السنة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	إيضاحات مليون درهم	
٢٩٣,٦	١٠٠,١	٥٥٧,٦	٢١٨,٤	٤ صافي المبيعات
(١٧٤,٨)	(٩٤,١)	(٣٣٩,٤)	(٢٠٥,٥)	تكلفة المبيعات
١١٨,٨	٦,٠	٢١٨,٢	١٢,٩	إجمالي الأرباح
(٢١,٢)	(٢١,٦)	(٤٥,٨)	(٤٢,١)	المصاريف العمومية والإدارية
(٧٣,٩)	(٧٥,٠)	(١٣٦,٢)	(١٤٦,٨)	مصاريف البيع والتوزيع
٤,٣	١,٩	٦,٩	٤,٢	دخل آخر
=	٠,٦	٠,٥	٢,٤	أرباح ودخل من استثمارات وأخرى
٧,٦	١,٣	١٤,٠	(٢,٢)	٦ الحصة في (خسائر)/أرباح من استثمار في شركة شقيقة
٣٥,٦	(٨٦,٨)	٥٧,٦	(١٧١,٦)	(خسارة تشغيلية)/ربح تشغيلي
١,١	٠,٢	٢,٩	٠,٧	دخل التمويل
(٦,٧)	(٩,٦)	(١٢,١)	(١٦,٩)	تكاليف التمويل
(٥,٦)	(٩,٤)	(٩,٢)	(١٦,٢)	تكلفة التمويل - صافي
٣٠,٠	(٩٦,٢)	٤٨,٤	(١٨٧,٨)	(خسارة)/ربح عن الفترة
٣١,٣	(٩٤,٨)	٥٠,٩	(١٨٣,٩)	العائدة إلى:
(١,٣)	(١,٤)	(٢,٥)	(٣,٩)	ملاك الشركة الأم
٣٠,٠	(٩٦,٢)	٤٨,٤	(١٨٧,٨)	الحصص غير المسيطرة
٢,٧	(٨,٢)	٤,٤	(١٥,٩)	١٥ (الخسائر)/الربح الأساسي والمخفف للسهم (فلس إماراتي)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي الموجز

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
(١٨٧,٨)	٤٨,٤	٣٠,٠	(٩٦,٢)
(خسارة)/ربح عن الفترة			
بنود الدخل الشامل الأخرى			
بنود الدخل الشامل الأخرى التي يمكن أن			
يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر			
في فترات لاحقة:			
(٢,٤)	٠,٣	(٢,١)	٠,٩
فروقات تحويل العملات الأجنبية			
إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل			
للفترة			
(١٩٠,٢)	٤٨,٧	٢٧,٩	(٩٥,٣)
العائدة إلى:			
مساهمي الشركة الأم			
الحصص غير المسيطرة			
(١٨٦,٣)	٥١,٢	٢٩,٢	(٩٣,٩)
(٣,٩)	(٢,٥)	(١,٣)	(١,٤)
(١٩٠,٢)	٤٨,٧	٢٧,٩	(٩٥,٣)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.  
بيان المركز المالي الموحد المرحلي الموجز  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير منقحة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مليون درهم (منقحة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ مليون درهم (غير منقحة)	إيضاحات	الموجودات
١,١٢٦,٤	١,١١٣,٧	٥	موجودات غير متداولة
٤٣,٦	٤٢,٩		الموجودات الثابتة
٢٨٣,٧	٢٨١,٥	٦	الموجودات غير الملموسة
١,٤٥٣,٧	١,٤٣٨,١		الاستثمار في شركة شقيقة
٣٣٣,٤	٣١٧,٩	٧	موجودات متداولة
٢١,٣	٢٢,١	٨	مخزون
٩٧١,٧	٧٤٤,٦	٩	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨٧,٨	١٠٩,٧	١٠	المدينون التجاريون والمدينون الآخرون
١,٤١٤,٢	١,١٩٤,٣		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٢,٨٦٧,٩	٢,٦٣٢,٤		إجمالي الموجودات
١,١٥٨,٥	١,١٥٨,٥	١١	حقوق الملكية والمطلوبات
٥٦٢,٤	٥٦٢,٤	١٢	حقوق الملكية
١٨٤,٨	١٨٤,٨	١٣	رأس المال
(١٣٨,١)	(١٤٠,٥)		احتياطي قانوني
(٥٦١,٧)	(٧٤٥,٦)		احتياطي اختياري
١,٢٠٥,٩	١,٠١٩,٦		احتياطي تحويل عملات أجنبية
١٧٤,٦	١٨١,١	١٩	خسائر متراكمة
١,٣٨٠,٥	١,٢٠٠,٧		حقوق الملكية العائدة إلى حملة أسهم الشركة الأم
			حصص غير مسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
٦٩,٢	٦٨,٣		المطلوبات
١٥,٨	٢٨٥,٥	١٤	المطلوبات غير المتداولة
٨٥,٠	٣٥٣,٨		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
			سلفيات من البنوك
٧٨٦,٠	٥٣١,٨	١٤	المطلوبات المتداولة
٣٢٥,٤	٢٧٣,٠		سلفيات من البنوك
٢٩١,٠	٢٧٣,١		دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع
١,٤٠٢,٤	١,٠٧٧,٩		إيرادات مزجلة
١,٤٨٧,٤	١,٤٣١,٧		إجمالي المطلوبات
٢,٨٦٧,٩	٢,٦٣٢,٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

جيزوم كارل  
المدير العام

يوسف علي محسن  
نائب رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)

العائدة إلى مساهمي الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	مجموع	أرباح غير متراكمة / خسائر	احتياطي		احتياطي		رأس المال مليون درهم
				القيمة العادلة	التحويلات	اختياري	قانوني	
١,٣٨٠,٥	١٧٤,٦	١,٢٠٥,٩	(٥٦١,٧)	-	(١٣٨,١)	١٨٤,٨	٥٦٢,٤	١,١٥٨,٥
(١٨٧,٨)	(٣,٩)	(١٨٣,٩)	(١٨٣,٩)	-	-	-	-	-
(٢,٤)	-	(٢,٤)	-	-	(٢,٤)	-	-	-
(١٩٠,٢)	(٣,٩)	(١٨٦,٣)	(١٨٣,٩)	-	(٢,٤)	-	-	-
١٠,٤	١٠,٤	-	-	-	-	-	-	-
١,٢٠٠,٧	١٨١,١	١,٠١٩,٦	(٧٤٥,٦)	-	(١٤٠,٥)	١٨٤,٨	٥٦٢,٤	١,١٥٨,٥
٢,٢١٠,٣	١٤٤,٦	٢,٠٦٥,٧	٣٢٨,٣	٢,٥	(١٣٦,٦)	١٨٤,٨	٥٦٢,٤	١,١٢٤,٨
(١٣٣,٣)	-	(١٣٣,٣)	(١٣١,٣)	(٢,٥)	-	-	-	-
٢,٠٧٧,٠	١٤٤,٦	١,٩٣٢,٤	١٩٧,٠	-	(١٣٦,٦)	١٨٤,٨	٥٦٢,٤	١,١٢٤,٨
٤٨,٤	(٢,٥)	٥٠,٩	٥٠,٩	-	-	-	-	-
٥,٣	-	٥,٣	-	-	٥,٣	-	-	-
٤٨,٧	(٢,٥)	٥١,٢	٥٠,٩	-	٥,٣	-	-	-
(١١٢,٤)	-	(١١٢,٤)	(١١٢,٤)	-	-	-	-	-
-	-	-	(٣٣,٧)	-	-	-	-	٣٣,٧
٢٢,٥	٢٢,٥	-	-	-	-	-	-	-
٢,٠٣٥,٣	١٦٤,١	١,٨٨١,٢	١٠١,٨	-	(١٣٦,٣)	١٨٤,٨	٥٦٢,٤	١,١٥٨,٥

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.  
بيان التدفقات النقدية الموحد المرحلي الموجز  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير المدققة)		إيضاحات
٢٠١٨	٢٠١٩	
مليون درهم	مليون درهم	
٤٨,٤	(١٨٧,٨)	
٤٢,٢	٣٩,٠	٥
٢,٧	٢,٠	
(١٤,٠)	٢,٢	٦
-	١٤,٤	٧
١,١	(٠,٨)	٨
١,٣	-	
٥,٥	٤,٤	
٩,٢	١٦,٢	
٩٦,٤	(١١٠,٤)	
١٨,٤	٢٢٧,١	
١٦,٢	١,١	
٧,٨	(٧٠,٠)	
١٣٨,٨	٤٧,٨	
(٢,٣)	(٥,٧)	
١٣٦,٥	٤٢,١	
(٢٤,٠)	(٢٦,٠)	٥
(١٦,٩)	-	
١٩,٤	-	
٢,٩	٠,٧	
(١٨,٦)	(٢٥,٣)	
٢٠٠,١	٣٤٠,٠	
(٢٥٠,٠)	(٣٢٥,٠)	
(١١٢,٤)	-	
٢٢,٠	١٠,٤	
(١٢,١)	(١٦,٩)	
(١٥٢,٤)	٨,٥	
(٣٤,٥)	٢٥,٣	
٢,٠	(٣,٤)	
١٦٨,٥	٨٧,٨	
١٣٦,٠	١٠٩,٧	١٠

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.



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

### الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)

#### ١- الأنشطة

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

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

تم اعتماد المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ واعتمادها للإصدار بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠١٩.

فيما يلي الشركات الرئيسية التابعة للشركة:

نشاط الشركة التابعة	النسبة المئوية من الملكية		مكان التأسيس والعمليات	اسم الشركة التابعة	الرقم التسلسلي
	٢٠١٨	٢٠١٩			
النقل	%١٠٠	%١٠٠	رأس الخيمة، إ.ع.م	مينا كول للنقليات م.م.ح	-١
تصنيع الأدوية ومواد التعبئة والتغليف	%٥٥	%٥٥	إثيوبيا	جلفار للصناعات الدوائية ش.م.ع	-٢
تصنيع المستلزمات الطبية	%١٠٠	%١٠٠	دبي، إ.ع.م	جلف انجكت ذ.م.م	-٣
تصنيع الأدوية	%٥٠,٥	%٥٠,٥	دكا - بنغلاديش	راك الدوائية الخاصة المحدودة	-٤
تصنيع الأدوية	%٥١	%٥١	رابغ، المملكة العربية السعودية	جلفار العربية السعودية ذ.م.م	-٥
موزعي منتجات شركة جلفار في مصر	%١٠٠	%١٠٠	القاهرة، جمهورية مصر العربية	شركة جلفار مصر ذ.م.م	-٦

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

### الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)

#### ١- الأنشطة (تتمة)

الرقم التسلسلي	اسم الشركة التابعة	مكان التأسيس والعمليات	النسبة المئوية من الملكية		نشاط الشركة التابعة
			٢٠١٩	٢٠١٨	
٧-	شركة جلفار للسكري ذ.م.م	رأس الخيمة، إ.ع.م	%١٠٠	%١٠٠	تصنيع الأدوية
٨-	جلفار للتجارة العامة ذ.م.م	رأس الخيمة، إ.ع.م	%١٠٠	%١٠٠	التجارة العامة
٩-	مينا كول لتجارة المعدات	رأس الخيمة، إ.ع.م	%١٠٠	%١٠٠	التجارة العامة
١٠-	جلفار للعلوم الحية ذ.م.م	رأس الخيمة، إ.ع.م	%١٠٠	%١٠٠	التجارة العامة
١١-	جلفار باكستان برايفت ليمتد *	باكستان	%٩٩	%٩٩	موزعون لمنتجات شركة جلفار في باكستان
١٢-	جلفار تونس *	تونس	%٩٩	%٩٩	موزعون لمنتجات شركة جلفار في تونس

\* إن هذه الشركات التابعة ليس لها أنشطة تشغيلية، وبالتالي فإن بياناتها المالية ليس لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة الكلية للشركة.

#### ٢- أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات المحاسبية

##### ١-٢ أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

لا تشتمل البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية الموحدة، وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

وعلاوة على ذلك، إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ليست بالضرورة دلالة على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("درهم") وهو العملة المستخدمة من قبل المجموعة والتي تعرض بها بياناتها المالية، ويجري تقريب جميع الأرقام إلى أقرب مليون درهم إلا إذا أُشير لغير ذلك.

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ مبدأ الاستمرارية

تكدت المجموعة خسارة بلغت ١٨٧,٨ مليون درهم خلال السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، وحتى تاريخه، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٧٤٥,٦ مليون درهم. إن الظروف المذكورة أعلاه تثير حالة من عدم اليقين الجوهرية والتي قد تؤدي إلى شكوك كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار حسب مبدأ الاستمرارية.

علاوة على ذلك، وفي سبتمبر ٢٠١٨، أجرت الهيئة السعودية للأغذية والأدوية فحصاً مادياً لمصنع الشركة في رأس الخيمة ونتيجة لهذا الفحص، فرضت تعليقاً مؤقتاً على تصدير منتجات الشركة إلى المملكة العربية السعودية ومملكة البحرين. قبل التعليق، كانت المنتجات التي يتم شحنها إلى المملكة العربية السعودية تُباع في سوق المملكة العربية السعودية حيث أنه يمثل سوقاً رئيسياً للشركة. منذ بدء التعليق، تعمل الإدارة في تعاون وثيق مع الهيئة العامة للغذاء والدواء لمعالجة جميع المسائل الواردة في تقرير الهيئة. تتوقع الشركة أن تتم إعادة الفحص من قبل الهيئة العامة للغذاء والدواء خلال سنة ٢٠١٩.

علاوة على ذلك، وخلال أوائل عام ٢٠١٩، تم استرجاع مجموعات معينة من منتجات متنوعة من قبل وزارة الصحة في دولة الإمارات العربية المتحدة لأسباب تتعلق بالاستقرار. اتخذت الإدارة تدابير التصحيح اللازمة لمعالجة المسائل التي أشارت إليها وزارة الصحة بالكامل وتأمل أن تكون هذه المنتجات جاهزة للبيع في السوق بمجرد موافقة وزارة الصحة عليها.

علاوة على ذلك، وفي مايو ٢٠١٩، أجرى مجلس الصحة الخليجي فحصاً مادياً لمصانع الشركة في رأس الخيمة وأصدر تقريراً في يوليو ٢٠١٩. ويجري حالياً تحليل ودراسة التقرير ووضع خطط العمل ومناقشتها بين فرق جلفار والهيئات الصحية الإقليمية والمحلية.

على الرغم من أن هذه الأحداث والظروف، فقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية مع مراعاة العوامل التالية:

(أ) قامت الإدارة بإجراء قياسات تشغيلية وقرارات إعادة هيكلة متنوعة وتتوقع أنه سيتم رفع الحظر وأن الأنشطة التجارية مع العملاء الحاليين أو الجدد سوف تتحسن؛

(ب) خلال السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، سجلت المجموعة خسائر بلغت ١٨٧,٨ مليون درهم كانت قد نتجت بشكل رئيسي عن التعليق المؤقت للصادرات إلى سوق المملكة العربية السعودية وما يصاحبه من تأثيرات على الهوامش والتدفقات النقدية وربحية المجموعة. بالإضافة إلى الجهود الحثيثة والمستمرة التي تبذلها الإدارة من أجل رفع التعليق، قامت المجموعة بمبادرات تسويقية عديدة وتفاوضت مع العديد من العملاء في منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا من أجل تنمية أنشطة التجارة بشكل ملحوظ وتوسيع حصتها في السوق ضمن بعض الدول في تلك المنطقة. لدى المجموعة سجل طلبيات جيد لسنة ٢٠١٩ لتوريد المنتجات وتلبية الطلب في السوق؛

(ج) حققت المجموعة تدفقات نقدية تشغيلية إيجابية بقيمة ٤٤,٠ مليون درهم لضمان استمرارية العمل من خلال المصادر الداخلية والخارجية.

٢- أسس إعداد البيانات المائية والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة ماثلة لتلك المتبعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، باستثناء اتباع المعايير الجديدة السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠١٩. لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة ولم يسر مفعولها بعد.

تُطبق المجموعة، لأول مرة، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار والعديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي يسري مفعولها في ١ يناير ٢٠١٩، إلا أنها ليس لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للمجموعة كما هو موضح أدناه.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار، والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية الذي يحدد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار، والقرار رقم ١٥ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الخاص بالخصومات على عقود الإيجار التشغيلية، والقرار رقم ٢٧ الصادر عن لجنة تفسير المعايير والخاص بتقييم طبيعة المعاملات التي تتضمن الشكل القانوني لعقد الإيجار. ويوضح المعيار مبادئ التثبيت والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار، ويطلب المستأجرين بحساب معظم عقود الإيجار ضمن نموذج ميزانية عمومية واحد.

لا تتغير محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بشكل جوهري عن المحاسبة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلية أو كعقود إيجار تمويلية باستخدام نفس مبادئ التصنيف كما في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. وبناءً عليه، لم يكن لاتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ أي تأثير على عقود الإيجار التي تمثل فيها المجموعة الطرف المؤجر.

قامت المجموعة باتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ باستخدام طريقة الاتباع المعدل بأثر رجعي مع تاريخ تطبيق أولي في ١ يناير ٢٠١٩. اختارت المجموعة استخدام إعفاءات تثبيت عقود الإيجار التي، في تاريخ البدء، يكون لها مدة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار الشراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها بند الموجودات الأساسي ذو قيمة منخفضة ("الموجودات منخفضة القيمة").

نظراً للإعفاءات المتخذة على النحو الوارد أعلاه، لم يكن لدى المجموعة أي تأثير ناتج عن اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ باستثناء التأثير على الشركة الشقيقة للمجموعة والذي لم يتم الانتهاء منه حالياً بسبب الأمور المحددة في الإيضاح رقم ٦.

التعديلات الأخرى

١. التفسير رقم ٢٣ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التقديرات غير المؤكدة حول معالجة ضريبة الدخل
٢. التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٩ - مزايا السداد ذات التعويض السالب
٣. التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ - تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها
٤. التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - الحصص طويلة الأجل في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة

التحسينات السنوية - دورة ٢٠١٥-٢٠١٧

١. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال
٢. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة
٣. المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل
٤. المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ تكاليف الاقتراض

## ٢- أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

### ٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الجديدة

إن السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة عند اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ موضحة أدناه:

#### موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بتثبيت موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر بند الموجودات الأساسي للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، وتعديلها لغرض أي إعادة تقييم لمطلوبات عقد الإيجار. تشتمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ مطلوبات الإيجار المثبت والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ومدفوعات عقد الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. إذا لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من الحصول على ملكية بند الموجودات المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المثبتة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة للاستخدام ومدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. تخضع موجودات حق الاستخدام إلى انخفاض القيمة.

#### مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتثبيت مطلوبات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار التي يتوجب سدادها على مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات عقد الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة جوهرية) ناقصاً أية حوافز إيجار مدنية ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتشمل مدفوعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء.

يتم تثبيت مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على المؤشر أو المعدل كمصرف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي لحدوث الدفعة.

#### عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق إعفاء تثبيت عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل التي لها مدة إيجار من ١٢ شهراً أو أقل ابتداءً من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار الشراء. كما يطبق أيضاً إعفاء تثبيت الموجودات منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم تثبيت مدفوعات عقد الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصرفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

#### حكم جوهري في تحديد مدة عقد الإيجار بالنسبة للعقود ذات خيارات التجديد

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، بالإضافة إلى الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول تنفيذه، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم حدوث ذلك.

## ٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة يتطلب من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

وعند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة، كانت الأحكام الجوهرية التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة نفس الأحكام والمصادر المطبقة في البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، باستثناء ما هو مبين في الإيضاح ٢.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)

٤ - المبيعات

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		فترة الستة أشهر المنتهية في		إجمالي المبيعات ناقصاً: العمولة
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
٣٠٩,٥	١٠٧,٩	٦٠٥,٢	٢٣٣,٤	
(١٥,٩)	(٧,٨)	(٤٧,٦)	(١٥,٠)	
٢٩٣,٦	١٠٠,١	٥٥٧,٦	٢١٨,٤	

تحقق المجموعة إيراداتها من بيع الأدوية والعلاجات ومختلف أنواع المنتجات الصيدلانية والمستحضرات الطبية الأخرى بالإضافة إلى مستحضرات التجميل. ويتم تثبيت الإيرادات على أساس معايير تثبيت الإيرادات في نقطة زمنية محددة. وفيما يلي التقسيم الجغرافي للإيرادات:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		فترة الستة أشهر المنتهية في		دول مجلس التعاون الخليجي دول بلاد الشام أفريقيا، باستثناء مصر دول أخرى
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
١٨٥,٤	١٢,٦	٣٣٠,٣	٣٦,٠	
٦٦,٣	٣٩,٩	٨٢,٠	٧٦,٧	
٢٤,٧	٢٢,١	١١٧,٨	٤٦,٨	
١٧,٢	٢٥,٥	٢٧,٥	٥٨,٩	
٢٩٣,٦	١٠٠,١	٥٥٧,٦	٢١٨,٤	

٥ - الموجودات الثابتة

(أ) بلغت إضافات الموجودات الثابتة خلال الفترة الحالية ٢٦,٠ مليون درهم (٣٠ يونيو ٢٠١٨ - ٢٤,٠ مليون درهم).

(ب) بلغت مصاريف الاستهلاك للفترة الحالية ٣٩,٠ مليون درهم (٣٠ يونيو ٢٠١٨ - ٤٢,٢ مليون درهم).

(ج) يتم رهن بعض الموجودات الثابتة لدى المجموعة مقابل التسهيلات البنكية (الإيضاح ١٤).

(د) خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، أدى نشوب حريق في أحد المصانع المجاورة للشركة التابعة للمجموعة في منطقة جبل علي لحدوث أضرار على جزء من مبنى الشركة التابعة. كما دمر الحريق بعض المعدات. لقد تلفت المخزونات داخل مستودع الشركة التابعة وذلك لأن الأدوية الصيدلانية لم تستطع تحمل درجات الحرارة بسبب انقطاع التيار الكهربائي خلال الحادث. قدرت الشركة التابعة أن الخسارة الكلية الناجمة عن تلف المعدات والمخزون تبلغ حوالي ٦ مليون درهم وقامت بتقديم مطالبة تأمين ضد هذا الضرر. علاوة على ذلك، لم تقم المجموعة بتسجيل تأثير الحادث المذكور أعلاه ضمن البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وبما أن التأثير غير جوهري على البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة الإجمالية للمجموعة. خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، تلقت الشركة التابعة مبلغ ٠,٦ مليون درهم من شركة التأمين.

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

### الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)

#### ٦- الاستثمار في شركة شقيقة

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

فيما يلي تفاصيل استثمار المجموعة في بلانت فارميسيز المحتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية:

اسم الشركة الشقيقة	مكان التأسيس والعمليات	نسبة الملكية	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
بلانت فارميسيز ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	٤٠%	٢٨١,٥	٢٨٣,٧

كانت الحركات في حساب صافي الاستثمار في شركة شقيقة خلال الفترة / السنة على النحو التالي:

الرصيد في بداية الفترة/السنة	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
حصة الشركة الشقيقة من (الخسارة)/الربح للفترة/السنة	٢٨٣,٧	٢٦٨,٤
في نهاية الفترة/السنة	(٢,٢)	١٥,٣
	٢٨١,٥	٢٨٣,٧

تمتلك شركة بلانت فارميسيز ذ.م.م شركتين تابعيتين في المملكة العربية السعودية (المملكة العربية السعودية) بموجب ترتيبات المساهمة الاعتبارية. وخلال عام ٢٠١٨، سيطر أحد المساهمين الاعتباريين الاثنین ("المساهم الاعتباري") لدى الشركات التابعة لشركة بلانت على الشركتين التابعتين في المملكة العربية السعودية بتعيين نفسها في منصب المدير العام واتخذت إجراءات لم تكن مخولة لها بموجب اتفاقيات المساهمين الاعتباريين. اعتبرت المجموعة أن هذا الفعل غير قانوني ورفعت دعوى ضد المساهم الاعتباري فيما يتعلق بتعيين نفسها كمدير عام والمطالبة بالملكية المباشرة للشركتين التابعتين.

نظرت المحكمة في الدعوى بالمملكة العربية السعودية، وفي ١٠ أبريل ٢٠١٩، صدر الحكم لصالح بلانت فيما يخص بالمطالبة بالملكية. كما أبطلت المحكمة صفة المساهم الاعتباري. كما أيدت المحكمة اتفاقية المساهمة الاعتبارية ومنحت المساهم الاعتباري الحق في الاستئناف في غضون ٣٠ يوماً من تاريخ ٢٥ أبريل ٢٠١٩ وهو تاريخ استلام الحكم. تقدم المساهم الاعتباري بالاستئناف خلال الفترة المقررة. وتنتظر بلانت الآن إشعارها بتاريخ جلسة نظر الاستئناف. نتيجة لما سبق، فإن الإدارة لم تكن قادرة على تقييم دقة أرقام الشركات التابعة لها في المملكة العربية السعودية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)

٧- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
١٠٥,٩	١٢٨,٥	المواد الخام
٥٢,٨	٤٨,٣	مواد التغليف
٣٠,٠	٣١,١	قطع الغيار
٢٩,٠	١٧,٢	الأعمال قيد التنفيذ
١٠١,٢	٨٤,٧	البضاعة الجاهزة
١٦,٠	١٧,٤	المواد الاستهلاكية
٨,٠	٣,٦	بضاعة قيد النقل
<u>٣٤٢,٩</u>	<u>٣٣٠,٨</u>	
(٩,٥)	(١٢,٩)	
<u>٣٣٣,٤</u>	<u>٣١٧,٩</u>	

ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة

إن الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة للمجموعة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
مليون درهم (مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
٩,٥	٩,٥	في بداية الفترة / السنة
-	١٤,٤	مخصص المخزون بطيء الحركة
	(١١,٠)	مخصص مستخدم مقابل التخريد
<u>٩,٥</u>	<u>١٢,٩</u>	في نهاية الفترة / السنة

٨- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

معظم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مصنفة بالدرهم الإماراتي ومحفظ بها للمتاجرة ضمن أوراق مالية مدرجة وغير مدرجة وتتضمن ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
مليون درهم (مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
٢١,٢	٢٢,٠	داخل أسواق دولة الإمارات العربية المتحدة
٠,١	٠,١	في أسواق دول المجلس التعاون الخليجي الأخرى
<u>٢١,٣</u>	<u>٢٢,١</u>	



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

### الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)

#### ٨- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تتمة)

فيما يلي الحركات في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مليون درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ مليون درهم (غير مدققة)	
٠,٣	٢١,٣	الرصيد في بداية الفترة/السنة
١١,٥	-	معاد تصنيفها من الاستثمارات المتاحة للبيع
١٤,٤	-	تغير القيمة العادلة نتيجة التغير في السياسة المحاسبية
١٦,٩	-	عملية شراء خلال الفترة/السنة
(٢٠,٧)	-	استيعادات خلال الفترة/السنة
(١,١)	٠,٨	صافي الربح/ (الخسارة) عند إعادة التقييم
٢١,٣	٢٢,١	في نهاية الفترة/السنة

تتضمن الاستثمارات البالغة ٢٢,١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - ٢١,٣ مليون درهم) مبلغاً بقيمة ٢٠,٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - ١٩,٥ مليون درهم) يتعلق باستثمار في أسهم غير مدرجة لمنشأة تعمل في مجال تصنيع مواد التعبئة. يبلغ استثمار المجموعة في أسهم هذه المنشأة ٧,٩٪. وقامت الإدارة بإجراء تقييم وسجلت الاستثمار بالقيمة العادلة. تم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد باستخدام توقعات التدفقات النقدية المخصومة. ويتم تصنيفها على أنها قيم عادلة من المستوى الثالث من مستويات قياس القيمة العادلة بسبب إدخال معطيات غير جديفة بالملاحظة بما في ذلك مخاطر الائتمان الطرف المقابل (إيضاح ٢٠).

#### ٩- المدينون التجاريون والمدينون الآخرون

تتألف الذمم المدينة التجارية والأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مليون درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ مليون درهم (غير مدققة)	
٩٦٢,٩	٨٢٦,٧	الذمم المدينة التجارية
(٤١٩,٦)	(٤١٥,٩)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٥٤٣,٣	٤١٠,٨	
٣٥٤,٧	٢٦٥,١	مبلغ مستحق من طرف ذي علاقة (الإيضاح ١٧ ب))
١,٥	٠,٨	ذمم مدينة للموظفين
٢,٨	١٧,٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٤,٦	٢٢,٧	دفعات مقدماً للموردين
١٥,٥	١٨,٥	الذمم المدينة الأخرى
٩,٣	٨,٩	ذمم مدينة عن ضريبة القيمة المضافة
٩٧١,٧	٧٤٤,٦	

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

### الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)

#### ٩- المدينون التجاريون والمدينون الآخرون (تتمة)

إن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في تحصيلها خلال الفترة/ السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مليون درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ مليون درهم (غير مدققة)	الرصيد في بداية الفترة/السنة مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة عكس المخصص عند التحصيل اللاحق في نهاية الفترة/السنة
٧٠,٤	٤١٩,٦	
٣٥٣,٩	-	
(٤,٧)	(٣,٧)	
<u>٤١٩,٦</u>	<u>٤١٥,٩</u>	

خلال عام ٢٠١٨، فرضت الهيئة العامة للغذاء والدواء تعليقاً مؤقتاً على تصدير منتجات الشركة إلى المملكة العربية السعودية. تتعامل الشركة مع موزع حصري في المملكة العربية السعودية، وبالتالي يتم تصدير جميع المنتجات التي تباع في المملكة العربية السعودية إلى ذلك الموزع. نتيجة لهذا الحظر، حدث تراجع كبير في الأنشطة التجارية بين الشركة وموزعها السعودي وتدهورت آجال استحقاق الذمم المدينة، وبالتالي قيدت الإدارة مخصصاً بمبلغ ٢٨٧,١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - ٢٨٧,١ مليون درهم) فيما يتعلق بالأرصدة المستحقة من هذا الموزع. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، بلغ صافي المبلغ غير المدرج ضمن المخصص ٢٢٢,٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - ٢٤٤,٩ مليون درهم)، بالمقابل يقع على عاتق المجموعة التزام مماثل تجاه الموزع السعودي نفسه بتوفير سلع بقيمة ١٩٢,٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - ١٩٢,٠ مليون درهم)، وهي مسجلة ضمن الإيرادات المؤجلة ويتوقع أن يكون الرصيد المتبقي قابلاً للاسترداد من قبل الإدارة.

#### ١٠- النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مليون درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ مليون درهم (غير مدققة)	الأرصدة لدى البنوك: حسابات جارية ودائع بنكية قصيرة الأجل (إيضاح (أ))
٧٢,٨	١٠٧,٢	
١١,٢	٠,٥	
<u>٨٤,٠</u>	<u>١٠٧,٧</u>	
٣,٨	٢,٠	النقد في الصندوق
<u>٨٧,٨</u>	<u>١٠٩,٧</u>	النقدية وشبه النقدية

(أ) تتراوح تواريخ استحقاق ودائع التأمين من شهر إلى ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع ويترتب عليها فائدة بالأسعار التجارية.

#### ١١- رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مليون درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ مليون درهم (غير مدققة)	مصدر ومدفوع بالكامل ١,١٥٨,٥٠٠,٠٠٠ سهم عادي (١,١٥٨,٥٠٠,٠٠٠ سهم عادي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) بقيمة اسمية ١ درهم لكل منها
١,١٥٨,٥	١,١٥٨,٥	

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

### الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)

#### ١٢ - الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥، أنشأت الشركة احتياطياً قانونياً بتخصيص ما نسبته ١٠٪ من الأرباح لكل عام. وقد قرر المساهمون في الشركة خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ١ يوليو ٢٠١٩ استخدام الاحتياطي في تسوية الخسائر المتراكمة للمجموعة، على أن يخضع ذلك للحصول على موافقة من هيئة الأوراق المالية والسلع.

#### ١٣ - الاحتياطي الاختياري

تمثل المخصصات لحساب الاحتياطي الاختياري نسبة من الربح السنوي عند الحاجة. وقد قرر المساهمون في الشركة خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ١ يوليو ٢٠١٩ استخدام الاحتياطي في تسوية الخسائر المتراكمة للمجموعة، على أن يخضع ذلك للحصول على موافقة من هيئة الأوراق المالية والسلع.

#### ١٤ - السلفيات من البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مليون درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ مليون درهم (غير مدققة)
٢٥٩,٢	٢٧٥,١
٥٤٢,٦	٥٤٢,٢
<u>٨٠١,٨</u>	<u>٨١٧,٣</u>

سحب على المكشوف  
قروض

يتم سداد السلفيات البنكية على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مليون درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ مليون درهم (غير مدققة)
٧٨٦,٠	٥٣١,٨
٧,٩	٥٧,٩
٧,٩	٢٢٧,٦
<u>١٥,٨</u>	<u>٢٨٥,٥</u>
<u>٨٠١,٨</u>	<u>٨١٧,٣</u>

متداولة  
عند الطلب أو خلال سنة واحدة  
غير متداولة  
في السنة الثانية  
من السنة الثالثة وحتى السنة السابعة

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

### الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)

#### ١٤ - السلفيات من البنوك (تتمة)

يتألف القرض البنكي مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (مدققة)	
١٥٣,٠	٤٢٨,٥	قرض الإجارة
٣٨٩,٢	١١٤,١	قرض أخرى
٥٤٢,٢	٥٤٢,٦	

إن السمات الرئيسية للسلفيات البنكية هي كما يلي:

(أ) قرض الإجارة  
حصلت المجموعة على قروض الإجارة لتمويل بناء موجودات متعددة. القروض مضمونة مقابل الموجودات الممولة ويستحق سدادها على أقساط دورية. تم الحصول على بعض التمويل لإعادة تمويل القروض الحالية (انظر إيضاح (ج)).

فيما يلي شروط الضمان الهامة:

- الرهن السلمي على جميع الموجودات الثابتة بما في ذلك المباني والمنشآت والآلات
- 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 والآلات لصالح البنك كمستفيد في حالة الخسارة.

(ب) السحب على المكشوف البنك

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

(ج) القروض الأخرى

حصلت المجموعة على قروض طويلة وقصيرة الأجل من بنوك محلية لتمويل شراء آلات ومعدات المصنع ولتأمين متطلبات رأس المال العامل. بلغ رصيد القروض كما في تاريخ التقرير المالي ٣٨٩,٢ مليون درهم (٢٠١٨ - ١١٤,١ مليون درهم). يتم احتساب الفائدة على هذه القروض على أساس شهري وتدفع بشكل منفصل أو تضاف إلى أرصدة القروض. يتم دفع أرصدة القروض على أقساط شهرية، وعلى فترات تتراوح بين شهر واحد إلى ٧ سنوات، وحتى التسوية الكاملة.

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، حصلت المجموعة على قروض قصيرة الأجل بمبلغ ٥٧ مليون درهم لفترة الثلاثة أشهر التي تترتب عليها فائدة بسعر إيبور ٣,٥%.

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية مقابل الضمانات التالية:

١. التنازل عن بوالص التأمين لصالح البنوك بمبلغ ٢٩١ مليون درهم.
٢. الحفاظ على نسب مالية معينة على النحو المتفق عليه مع البنوك المعنية.

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

### الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)

#### ١٤ - السلفيات من البنوك (تتمة)

تراوحت أسعار الفائدة على السلفيات من البنوك خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ من ١,٢٥٪ إلى ٢,٧٥٪ فوق سعر إيبور لمدة شهر واحد (٢٠١٨ - ١,٧٥٪ إلى ٢,٥٪ فوق سعر إيبور لمدة شهر واحد).

حصلت المجموعة على تسهيل قرض جديد بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٩ من بنك بقيمة ٣٠٠ مليون درهم للتسوية المسبقة للقرض والذي تم الحصول عليه بقيمة ١٠٠ مليون درهم ولإجراء تسوية جزئية للقروض الأخرى. يتم سداد القرض على ٧٢ قسط شهري متساو ابتداءً من تاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٠.

#### ١٥ - الربح الأساسي للسهم

الثلثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
٣١,٣	(٩٤,٨)	٥٠,٩	(١٨٣,٩)	الخسارة/ربح عن الفترة العائدة إلى مساهم الشركة الأم
١,١٥٨,٥	١,١٥٨,٥	١,١٥٨,٥	١,١٥٨,٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٢,٧	(٨,٢)	٤,٤	(١٥,٩)	(الخسارة الأساسية) / الربح الأساسي للسهم (بالفلس الإماراتي)

ليس لدى المجموعة أي أسهم حقوق ملكية محتملة وبالتالي فإن الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم الواحد هي نفسها.

#### ١٦ - توزيعات الأرباح

خلال اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٨، تم اقتراح توزيع أرباح بواقع ٠,٠٣ فلس للسهم بحيث توزع كأسهم منحة بنسبة ٣٪ من رأس المال وتوزيع أرباح نقدية بواقع ٠,١٠ فلس للسهم الواحد أو توزيع أرباح نقدية بنسبة ١٠٪ إجمالي ١٤٦,٢ مليون درهم. تمت الموافقة على ذلك لاحقاً من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٢٦ أبريل ٢٠١٨. لاحقاً لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩، قرر المساهمون في الشركة خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ١ يوليو ٢٠١٩ عدم الإعلان عن أي توزيعات أرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

#### ١٧ - أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من مساهمي الشركة الرئيسيين، وكبار موظفي الإدارة العليا، والشركات التابعة والشركات الشقيقة، 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 الزميلة"). في سياق الأعمال العادية، لدى المجموعة معاملات مختلفة مع الأطراف ذات العلاقة لديها. يتم إبرام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للبنود والشروط المعتمدة من قبل إدارة المجموعة أو مجلس إدارتها.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)

١٧ - أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(أ) معاملات الأطراف ذات العلاقة

أبرمت المجموعة خلال السنة المعاملات الجوهرية التالية مع الأطراف ذات العلاقة أثناء الأعمال العادية بناءً على الشروط والأحكام المتفق عليها فيما بين الطرفين.

الثلاثة أشهر المنتهية في		السنة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
٧١,٥	٩,٠	١٥٩,١	١٦,٢	مبيعات لشركة شقيقة
٣,٠	٣,٨	٣,٨	٣,٨	مشتريات من شركة زميلة
				تعويضات موظفي الإدارة العليا
٢,٣	٠,٨	٣,٢	٢,٢	مزايا قصيرة الأجل
٠,٠٨	-	٠,١	٠,٠٢	مزايا طويلة الأجل
-	-	٠,٣	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

(ب) المبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
٣٥٤,٧	٢٦٥,١	بلانتي (شركة شقيقة)

(ج) المستحق لطرف ذي علاقة

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
٣,١	٢,٦	شركة المجان للطباعة والتغليف ذ.م.ع. (شركة زميلة)

يدرج الرصيد المستحق لطرف ذي علاقة ضمن الذمم الدائنة التجارية وأرصدة المبالغ المستحقة.

لم يتم استلام/تقديم أية ضمانات بنكية لأطراف ذات علاقة مقابل الأرصدة المستحقة من / إلى هذه الأطراف. لم يتم تثبيت أي مصاريف خلال الفترة لخسائر الائتمان المتوقعة فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة.

١٨ - المعلومات القطاعية

حددت الإدارة القطاعات التشغيلية استناداً إلى التقارير التي تمت مراجعتها من قبل أعضاء مجلس الإدارة والتي تستخدم لاتخاذ القرارات الاستراتيجية.

لأغراض إدارية تم تنظيم المجموعة لقطاعات أعمال استناداً إلى منتجاتها وخدماتها وهي تمتلك القطاعات التشغيلية التالية والتي بموجبها تقدم الشركة تقاريرها وهي كما يلي:

- أ. التصنيع
- ب. الاستثمارات
- ج. أخرى

لم تكن هناك مبيعات بين القطاعات خلال السنة.

تراقب الإدارة النتائج التشغيلية لوحدة أعمالها بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم الأداء القطاعي استناداً إلى الأرباح أو الخسائر التشغيلية ويقاس بما يتماشى مع الأرباح أو الخسائر التشغيلية في البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

يتم تزويد مجلس الإدارة أيضاً بمستويات متعددة من المعلومات والتي تتكون من الإيرادات وإجمالي الأرباح وصافي الأرباح ويتم تجميع المكونات ذات المستوى الأعلى (أي دمج جميع المنتجات والخدمات) حسب التوزيع وحسب المنطقة. يتم تخصيص نظام المحاسبة المالية للمجموعة حالياً بهذه الطريقة وهذه المعلومات متاحة بسهولة. ومع ذلك، ولأغراض اتخاذ القرار، يعتمد مجلس الإدارة بشكل أساسي على معلومات الإيرادات وصافي الأرباح والتي تتضمن مكونات ذات مستوى أدنى. وبالتالي، فإن المعلومات القطاعية المقدمة تتعلق بصورة أساسية بمستوى صافي الربح للمجموعة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)

١٨ - المعلومات القطاعية (تمة)

المجموع مليون درهم	لفترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)				لفترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)				إيرادات القطاع
	المجموع مليون درهم	قطاعات أخرى مليون درهم	استثمارات مليون درهم	تصنيع مليون درهم	المجموع مليون درهم	قطاعات أخرى مليون درهم	استثمارات مليون درهم	تصنيع مليون درهم	
٥٥٧,٦	-	-	٥٥٧,٦	٢١٨,٤	-	-	٢١٨,٤	-	٢١٨,٤
٤٨,٤	(٩,٢)	٩,٥	٥٧,١	(١٨٧,٨)	(١٦,٢)	٢,٤	(١٧٤,٠)	-	(١٧٤,٠)
٤٢,٢	-	-	٤٢,٢	٣٩,٠	-	-	٣٩,٠	-	٣٩,٠
١٤,٠	-	١٤,٠	-	(٢,٢)	-	(٢,٢)	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة) / ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)									
المجموع مليون درهم	قطاعات أخرى مليون درهم	استثمارات مليون درهم	تصنيع مليون درهم	المجموع مليون درهم	قطاعات أخرى مليون درهم	استثمارات مليون درهم	تصنيع مليون درهم	موجودات القطاع	مطلوبات القطاع
٢,٨٦٧,٩	٨٧,٨	٣٠٥,٠	٢,٤٧٥,١	٢,٦٣٢,٤	١٠٩,٧	٣٠٣,٦	٢,٢١٩,١	-	٦١٤,٤
١,٤٨٧,٤	٨٠١,٨	-	٦٨٥,٦	١,٤٣١,٧	٨١٧,٣	-	-	-	-



شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة  
في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)

١٨ - المعلومات القطاعية (تتمة)

المعلومات حسب المنطقة الجغرافية

وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٨، تستند الموجودات غير المتداولة أدناه إلى الموقع الجغرافي الذي تحتفظ المجموعة فيه بموجودات. وفقاً للمعيار الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٨، تستثني الموجودات غير المتداولة المعلن عنها أدناه الأدوات المالية.

٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)				
المجموع	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	أخرى	
١,١١٣,٧	٨١٨,٤	٢٧١,٣	٢٤,٠	موجودات غير متداولة
٤٢,٩	٣,٣	-	٣٩,٦	الموجودات الثابتة
				موجودات غير ملموسة
فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)				
٢١٨,٤	١٣,٨	٠,٧	٢٠٣,٩	الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)				
المجموع	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	أخرى	
١,١٢٦,٤	٨٤٢,١	٢٥٩,١	٢٥,٢	موجودات غير متداولة
٤٣,٦	٤,١	-	٣٩,٥	الموجودات الثابتة
				موجودات غير ملموسة
فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)				
٥٥٧,٦	١٣٣,٨	١٢٣,٦	٣٠٠,٢	الإيرادات

لدى المجموعة مبيعات تتعلق بائنين من العملاء الذين تشكل مبيعاتهما بشكل فردي أكثر من ١٠٪ من مجموع المبيعات الخارجية. يبلغ مجموع المبيعات للأشهر الستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ إلى هذين العميلين ٦٥,٧ مليون درهم (٣٠ يونيو ٢٠١٨ - ٢٨٢,٧ مليون درهم). يتم إدراج هذه الإيرادات ضمن قطاع التصنيع.

تم إدراج موجودات غير ملموسة تحت بند "أخرى" بقيمة ٢٢,٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - ٢٣,٩ مليون درهم) في مصر و ١٥,١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - ١٥,٦ 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.

١٩ - الحصص غير المسيطرة

٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	
١٨١,١	١٧٤,٦	حصص غير مسيطرة

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، قام طرف الأقلية في إحدى الشركات التابعة للمجموعة في المملكة العربية السعودية بضخ رأس مال بقيمة ٦,٥ مليون درهم (٢٠١٨ - ١٥,٢ مليون درهم).

## ٢٠ - قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم قبضه لبيع بند موجودات ما أو المدفوع لتحويل بند مطلوبات ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يتضمن تعريف القيمة العادلة افتراض أن المجموعة تعمل وفق مبدأ الاستمرارية دون أي نية أو حاجة لتقليص حجم عملياتها بصورة كبيرة أو إجراء معاملة بشروط مجحفة.

## القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

ترى الإدارة بأن المبالغ المدرجة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المثبتة بالتكلفة المطفأة في البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة تعادل قيمها العادلة.

## أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لأغراض قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية باستخدام أساليب التقييم المماثلة والافتراضات المستخدمة في البيانات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

## القيمة العادلة للموجودات المالية للمجموعة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر

يتم قياس بعض الموجودات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة في نهاية فترة التقارير المالية. يوضح الجدول التالي معلومات عن كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات المالية؛

الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في	تسلسل القيمة العادلة	أساليب التقييم والمداخل الرئيسية	المدخلات الهامة غير الملحوظة	علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة
الموجودات	٢٠١٩ ٣٠ يونيو مليون درهم (غير مدققة)	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر مليون درهم (مدققة)	مدخلات عدا الأسعار المتداولة في المستوى ١ وهي ملحوظة للموجودات أو المطلوبات إما مباشرة (كأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار)	صافي القيمة الدفترية	راجع إيضاح ٨
حقوق الملكية المتداولة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٢٠,٣	١٩,٥	المستوى ٣	لا شيء	لا ينطبق
حقوق الملكية المتداولة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١,٨	١,٨	المستوى ١	لا شيء	لا ينطبق
	<u>٢٢,١</u>	<u>٢١,٣</u>			

## ٢٠ - قياس القيمة العادلة (تتمة)

## تسلسل القيمة العادلة

يقدم الجدول التالي تحليل الأدوات المالية وغير المالية التي يتم قياسها لاحقاً للتثبيت الأولي بالقيمة العادلة، مقسمة إلى المستويات من ١ إلى ٣ استناداً إلى الحد الذي تكون فيه القيمة العادلة ملحوظة:

- الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة (المستوى ١).
- مدخلات عدا الأسعار المتداولة في المستوى ١ وهي ملحوظة للموجودات أو المطلوبات إما مباشرة (كأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار) (المستوى ٢).
- المدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة) (المستوى ٣)

## ٢١ - الالتزامات والمطلوبات الطارئة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مليون درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ مليون درهم (غير مدققة)	
٣٥,٢	٢٣,٤	الالتزامات رأسمالية
١٢,٣	٣,٢	خطابات الاعتماد
٥٦,٥	٥٧,٣	خطابات الضمان