

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة لشركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع. ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد المرحلي الموجز كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ والبيانات الموحدة المرحلية الموجزة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترتي الثلاثة والتسعية أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة 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 ثمنت 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 الدولي وبناء عليه فإنها لا تمكننا من الحصول على التأكيدات التي تططلعنا على جميع الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها أثناء القيام بالتدقيق. بناء على ذلك فإننا لا نبني رأينا بخصوص التدقيق.

أساس الاستنتاج المتحقق

كما هو مبين في الإيضاح رقم ٦ حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة، تمتلك بلانت فارمسيز ذ.م.م ("بلانت")، وهي شركة مملوكة بنسبة ٤٠٪ للمجموعة، شركتين تابعتين في المملكة العربية السعودية بموجب ترتيبات المساهمة الاعتبارية. خلال السنة السابقة، سيطر أحد المساهمين الاعتباريين الاثنين 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وقد تم نظر القضية من قبل المحكمة في المملكة العربية السعودية، وبتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠١٩ حصلت شركة بلانت على حكم لصالحها. وتم تعديل النظام الأساسي للشركات التابعة وفقاً لذلك. كما حكمت المحكمة على المساهم الاعتباري بسداد مبلغ ٩,٧٩ ملايين درهم إلى بلانت. ونتيجة لما سبق، استعادت شركة بلانت السيطرة الكاملة على الصيدليات في المملكة العربية السعودية. وكما في تاريخ التقرير المالي، تقوم شركة بلانت بتقدير دقة البيانات المالية لشركاتها التابعة في المملكة العربية السعودية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

نتيجة للأمر المذكور أعلاه، لم نتمكن من القيام بالإجراءات الازمة للمراجعة والتتحقق من الأرصدة الافتتاحية للبيانات المالية الموحدة لشركة بلانت اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وحسابات الإدارة اعتباراً من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، ولم نتمكن من مراجعة مدى اتساق السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل بلانت مع السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة، بما في ذلك تحقق الإيرادات كما هو موضح في الإيضاح ٢١، للحصول على أدلة مناسبة وكافية حول القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في الشركة الشقيقة بـ ٢٧٨,٩ مليون درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وحصة المجموعة من الخسارة من الشركة الشقيقة وبالنسبة ٤,٨ مليون درهم للفترة المنتهية في تاريخه. لو تمكننا من إتمام إجراءات المراجعة والرصيد الافتتاحي المتعلقة بالشركة الشقيقة، فقد ثفت انتباها بعض الأمور، مما يستوجب إجراء تعديلات على البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

إن الأمر المذكور أعلاه يشكل كذلك أساساً لرأي التدقيق المتحقق 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. (تمهـة)

الاستنتاج المتحقق

باستثناء تعديلات المعلومات المالية المرحلية والتي لم تكن ترد 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

نلتف الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢ حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة الذي يشير إلى أن المجموعة قد تكبدت خسارة بقيمة ٣٩٢,٧ مليون درهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، وحتى ذلك التاريخ فقد بلغت خسائرها المتراكمة ٣٨٥,٢ 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 وتندفاتها 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 بقدور 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 وللتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ من قبل مدقق آخر والذي قام بإصدار استنتاج مراجعة متحفظ بشأن تلك البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة مع فقرة التقديرات غير المؤكدة فيما يتعلق بالقضية المرفوعة من قبل الشركة الشقيقة للمجموعة في تقريرهم بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠١٨. ويتعلق التحفظ في الرأي بإمكانية استرداد أرصدة الدين المدينة التجارية البالغة ٥٧٩ مليون درهم.

عن إرنست وبنونج



موقعة من قبل:
ثودلا هاري جوبال
شريك
رقم التسجيل: ٦٨٩

١٤ نوفمبر ٢٠١٩
دبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي الموجز

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		العمليات المستمرة
مليون درهم	(إيضاح) ٧	مليون درهم	(إيضاح) ٧	
١٤٤,٩		٢٢,٧	٦٧٧,٠	٤ صافي المبيعات
(١١٥,٨)		(١١٠,١)	(٤٤٢,٠)	٥ تكفة المبيعات
٢٩,١		(٨٧,٤)	٢٣٥,٠	٦ إجمالي (الخسائر) / الأرباح
(٢٣,٤)		(١٩,٤)	(٦٩,٢)	المصاريف العمومية والإدارية
(٧٧,٢)		(٧٩,٩)	(٢٠٠,٨)	مصاريف البيع والتوزيع
١,٦		٢,٩	٧,٨	دخل آخر
-		٠,١	٠,٥	أرباح ودخل من استثمارات وأخرى
(٢,٠)		(٢,٦)	١٢,٠	الحصة في (خسائر) / أرباح من استثمار في شركة شقيقة
(٧١,٩)		(١٨٦,٣)	(١٤,٧)	٧ الخسائر التشغيلية
١,١		٠,١	٤,١	دخل التمويل
(٧,٥)		(٩,١)	(١٨,٨)	تكاليف التمويل
(٦,٤)		(٩,٠)	(١٤,٧)	تكلفة التمويل - صافي خسائر الفترة من العمليات المستمرة
(٧٨,٣)		(١٩٥,٣)	(٢٩,٤)	
(٣٧٦,٤)				
١,٣		(٧,٤)	٠,٨	العمليات المتوقفة
(٧٧,٠)		(٢٠٢,٧)	(٢٨,٦)	(خسائر) / أرباح الفترة من العمليات المتوقفة
				٨ بـ الخسائر للفترة
(٧٦,٤)		(٢٠١,٣)	(٢٥,٤)	العائدة إلى: حملة حقوق ملكية الشركة الأم
(٠,٦)		(١,٤)	(٣,٢)	الحصص غير المسيطرة
(٧٧,٠)		(٢٠٢,٧)	(٢٨,٦)	
(٣٩٠,٥)				
(٦,٦)		(١٧,٤)	(٢,٢)	الخسائر الأساسية والمختلفة للسهم العائدة إلى حملة أسهم الشركة الأم (فلس إماراتي)
(٣٣,٢)				
١٦				
(٦,٨)		(١٦,٩)	(٢,٥)	الخسائر الأساسية والمختلفة للسهم من العمليات المستمرة العائدة إلى حملة أسهم الشركة الأم (فلس إماراتي)
(٣٢,٥)				
١٦				

شكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٣ 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 سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	الخسائر للفترة
٧٧,٠ (٧٧,٠)	٢٠٢,٧ (٢٠٢,٧)	٢٨,٦ (٢٨,٦)

بنود الدخل الشامل الأخرى
بنود الدخل الشامل الأخرى التي قد يتم إعادة
تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في
فترات لاحقة:

٠,١ (٧٦,٩)	٠,٢ (٢٠٢,٥)	٠,٤ (٢٨,٢)	(٢,٢) (٣٩٢,٧)
---------------	----------------	---------------	------------------

فرق ثمن تحويل العملات الأجنبية
(إجمالي الخسائر الشاملة للفترة

٧٦,٣ (٧٦,٣)	٢٠١,١ (١,٤)	٢٥,٠ (٣,٢)	٣٨٧,٤ (٥,٣)
٧٦,٩ (٧٦,٩)	٢٠٢,٥ (٢٠٢,٥)	٢٨,٢ (٢٨,٢)	٣٩٢,٧ (٣٩٢,٧)

العائدة إلى:

حملة حقوق ملكية الشركة الأم
الشخص غير المسيطرة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مليون درهم (مليقة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مليون درهم (غير منقحة)	إيضاحات	
١,١٢٦,٤	١,٠٥٩,٤	٥	الموجودات موجودات غير متداولة
٤٣,٦	٢٢,٨	٦	الموجودات الثابتة الموجودات غير الملموسة
٢٨٣,٧	٢٧٨,٩	٧	الاستثمار في شركة شفقة
<u>١,٤٥٣,٧</u>	<u>١,٣٦٠,٩</u>		
			موجودات متداولة
٢٣٣,٤	٢٠٤,٤	٨	مخزون الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢١,٣	٢٢,١	٩	المدينون التجاريين والمدينون الآخرين
٩٧١,٧	٦٧٩,٢	١٠	الأرصدة لدى البنوك والتقد في الصندوق
٨٧,٨	٤٨,٩	١١	
<u>١,٤١٤,٢</u>	<u>١,٠٥٤,٤</u>		
-	٨٧,٥	٧	الموجودات المحتفظ بها للبيع
<u>١,٤١٤,٢</u>	<u>١,١٤١,٩</u>		
<u>٢,٨٦٧,٩</u>	<u>٢,٥٠٢,٨</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطالبات
١,١٥٨,٥	١,١٥٨,٥	١٢	حقوق الملكية
٥٦٢,٤	١٨٥,٥	١٣	رأس المال
١٨٤,٨	-	١٤	احتياطي قانوني
(١٣٨,١)	(١٤٠,٣)	١٥	احتياطي اختياري
(٥٦١,٧)	(٣٨٥,٢)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
١,٢٠٥,٩	٨١٨,٥		خسائر متراكمة
١٧٤,٦	١٨٢,٥	٢٠	حقوق الملكية العائدة إلى حملة أسهم الشركة الأم
<u>١,٣٨٠,٥</u>	<u>١,٠٠١,٠</u>		حصص غير مسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
			المطالبات
٦٩,٢	٦٣,٣	١٥	المطالبات غير المتداولة
١٥,٨	٢٧٠,٤	١٥	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>٨٥,٠</u>	<u>٣٣٣,٧</u>		سلفيات من البنك
			نافذون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع
٧٨٦,٠	٥٤١,٦	١٥	
٣٢٥,٤	٢٥٨,٣	٢١	
٢٩١,٠	٣٣٨,٧	٧	
١,٤٠٢,٤	١,١٣٨,٦		المطالبات المرتبطة مباشرة بالموجودات المحتفظ بها للبيع
-	٢٩,٥		إجمالي المطالبات
<u>١,٤٨٧,٤</u>	<u>١,٠٠١,٨</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطالبات
<u>٢,٨٦٧,٩</u>	<u>٢,٥٠٢,٨</u>		

الشيخ سفر بن حميد القاسمي
 رئيس مجلس الإدارة

جيروم كارل
 الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٣ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المودع المرحلي الموجز

العازدة السيدة حملة حقوق ملكية الشركة الأم

النوع	المقدار	القيمة المدفوعة	احتياطي أجنبي	تحويل عدالت	احتياطي احتياطي	احتياطي احتياطي	احتياطي احتياطي	رأس المال
	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
احتياطي احتياطي	-	-	-	-	-	-	-	-
احتياطي غير مكتوبة	-	-	-	-	-	-	-	-
احتياطي غير مكتوبة	١٧٤,٢	١٠٥,٩	٥٦١,٧	(٣٨٥,٢)	(٣٨٥,٢)	٦٢٥,٤	١١٥٨,٥	-
احتياطي غير مكتوبة	(٥,٣)	(٣٨٥,٢)	(٢,٢)	-	(٢,٢)	-	-	-
احتياطي غير مكتوبة	(٢,٢)	(٢,٢)	-	-	(٢,٢)	-	-	-
احتياطي غير مكتوبة	(٣٩٢,٧)	(٥,٣)	(٣٨٧,٤)	(٣٨٥,٢)	(٣٨٥,٢)	(٢,٢)	-	-
احتياطي غير مكتوبة	-	-	-	٥٦١,٧	-	-	(١٨٤,٨)	(٣٧٦,٩)
احتياطي غير مكتوبة	١٣,٢	-	-	-	-	-	-	-
احتياطي غير مكتوبة	١٨٢,٥	٨١٨,٥	(٣٨٥,٢)	-	(١٤٠,٣)	-	١٨٥,٥	١,١٥٨,٥
احتياطي غير مكتوبة	١,٠٠١,٠	-	-	-	-	-	-	-
احتياطي غير مكتوبة	١٣٣,٣	١٤٤,٦	٢٠٦٥,٧	(١٣٣,٣)	(١٣٣,٣)	-	٥٦٢,٤	١,١٢٤,٨
احتياطي غير مكتوبة	(١)	-	-	-	(١,٠)	-	-	-
احتياطي غير مكتوبة	٢,٠٧٧,٧	١٤٤,٦	١٩٣٤,٤	١٩٧,٠	-	(١٣٣,١)	٦٢٦,٤	١,١٢٤,٧
احتياطي غير مكتوبة	(٢٨,٦)	(٣,٢)	(٢٥,٤)	(٢٥,٤)	-	-	-	-
احتياطي غير مكتوبة	٣,٠	-	٤,٠	-	-	-	-	-
احتياطي غير مكتوبة	(٢٨,٦)	(٣,٢)	(٢٥,٠)	(٢٥,٤)	-	-	-	-
احتياطي غير مكتوبة	-	-	-	(٣٣,٧)	-	-	-	-
احتياطي غير مكتوبة	(١)	-	(١)	(١١٢,٤)	(١١٢,٤)	-	-	-
احتياطي غير مكتوبة	٢٦,٩	-	-	-	-	-	-	-
احتياطي غير مكتوبة	٣,١	٦٨,٣	٧٩٥,٠	٢٥,٥	-	-	-	-
احتياطي غير مكتوبة	١,٩٦٣,٣	١,٧٦٣,١	(١٣٦,٢)	(١٣٦,٢)	-	-	-	-

شكل الإيصالات من ١ إلى ٢٣ 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 سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠

سبتمبر

	٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات
	مليون درهم	مليون درهم	
(٢٩,٤)	(٣٧٦,٤)		
٠,٨	(١٤,١)		
(٢٨,٦)	(٣٩٠,٥)		
٦٣,٦	٦١,٠	٥	
١,٤	٤,١		إطفاء موجودات غير ملموسة
-	٦,٠		الانخفاض في قيمة الشركة التابعة
(١٢٠,٠)	٤,٨	٦	حصة في خسارة/(ربح) من استثمار في شركة شقيقة
-	١٨,٩	٨	مخصص مخزون متقادم وبطء الحركة
١,١	(٠,٨)	٩	(ربح)/خسارة من إعادة تقييم موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة
١,٣	-		من خلال الأرباح أو الخسائر
١٢,٢	٦,٣		خسائر من استثمارات معاد إدراجها من حقوق الملكية إلى الأرباح أو
١٥,٦	٢٥,٤		الخسائر من البيع
٥٤,٦	(٢٦٤,٨)		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٠٥,٨	٢٧٢,٠		تكاليف تمويل - صافي
(٢٠,٤)	١,٢		
(١١,٢)	٧,٠		
١٢٨,٨	١٥,٤		
(٧,٣)	(٩,٦)		
١٢١,٥	٥,٨		

الأنشطة التشغيلية

الخسائر للفترة من العمليات المستمرة
 (الخسائر)/الأرباح للفترة من العمليات المتوقفة

الخسائر للفترة:

استهلاك موجودات ثابتة

إطفاء موجودات غير ملموسة

الانخفاض في قيمة الشركة التابعة

حصة في خسارة/(ربح) من استثمار في شركة شقيقة

مخصص مخزون متقادم وبطء الحركة

(ربح)/خسارة من إعادة تقييم موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة

من خلال الأرباح أو الخسائر

خسائر من استثمارات معاد إدراجها من حقوق الملكية إلى الأرباح أو

الخسائر من البيع

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تكاليف تمويل - صافي

تغيرات في رأس المال العامل:

المدينون التجاريين والمدينون الآخرون

مخزون

ذمم تجارية دائنة ومتبلغ مستحقة الدفع وإيرادات مؤجلة

النقد الناتج من العمليات

مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

إضافات للموجودات الثابتة

إضافات للاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو

الخسائر

مبالغ المبيعات المحصلة من استبعاد استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة

من خلال الأرباح أو الخسائر

دخل الفوائد

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

مبالغ محصلة من السلفيات البنكية

سداد القروض

توزيعات أرباح مدفوعة

حصة غير مسيطرة

فوائد مدفوعة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي النقص في النقية وشبيه النقية

فروقات تحويل العملات الأجنبية

النقية وشبيه النقية في بداية الفترة

النقية وشبيه النقية في نهاية الفترة

٢٩٥,٤	٣٥٠,٨	
(٣١٦,٢)	(٣٣٩,٦)	
(١١٢,٤)	-	
٢٦,٩	١٣,٢	
(١٩,٧)	(٢٦,٣)	
(١٢٦,٠)	(١,٩)	
(٣٢,٨)	(٣٠,٨)	
(٦,٩)	(٦,٦)	
١٦٨,٥	٨٧,٨	
١٢٨,٨	٥٠,٤	١١

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، قامت المجموعة بتصنيف مجموعات الاستبعاد كمحظوظ بها للبيع (إيضاحات ٧ (أ) و ٧ (ب)). وحيث إن ذلك يعد معاملة غير نقية، لم يتم إدراجها في بيان التدفقات النقدية الموحد المرحلي الموجز أعلاه.

شكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٣ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)

- ١ الأنشطة

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 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 مرحلة في سوق أبو ظبي للأوراق المالية.

تمثل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركتها التابعة ("المجموعة") في تصنيع وبيع الأدوية والعقاقير و مختلف الأنواع الأخرى من الأدوية والمركبات الصيدلانية والطبية بالإضافة إلى مستحضرات التجميل.

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ واعتمادها للإصدار بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٩.

فيما يلي الشركات الرئيسية التابعة للشركة:

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر 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 للكري ذ.م.م (إيضاح (أ))	رأس الخيمة، إ.ع.م	%١٠٠	تصنيع الأدوية		
-٨	جلفار للتجارة العامة ذ.م.م (إيضاح (أ))	رأس الخيمة، إ.ع.م	%١٠٠	التجارة العامة		
-٩	مينا كول لتجارة المعدات (إيضاح (أ))	رأس الخيمة، إ.ع.م	%١٠٠	التجارة العامة		
-١٠	جلفار للعلوم الحية ذ.م.م (إيضاح (أ))	رأس الخيمة، إ.ع.م	%١٠٠	التجارة العامة		
-١١	جلفار باكستان برايفت ليمند (إيضاح (أ))	باكستان	%٩٩	موزعون لمنتجات شركة جلفار في باكستان		
-١٢	جلفار تونس (إيضاح (أ))	تونس	%٩٩	موزعون لمنتجات شركة جلفار في تونس		

(أ) إن هذه الشركات التابعة ليس لها أنشطة تشغيلية، وبالتالي فإن بياناتها المالية ليس لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة الكلية للمجموعة.

(ب) خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، قامت الإداره بتصنيف هذه الشركات التابعة كمجموعة استبعاد محقوظ بها للبيع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (إيضاح ٧).

- ٢ أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات المحاسبية

١-٢ أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "القارير المالية المرحلية".

لا تشمل البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة على كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية الموحدة، وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وعلىوة على ذلك، إن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 أيضاً العملة المستخدمة من قبل الشركة، ويجرى تقرير جميع الأرقام إلى أقرب مليون درهم إلا إذا أشير لغير ذلك.

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ومجموعة استبعاد محقوظ بها للبيع مقاسة بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع (إيضاح ٧ (ب)).

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)

- ٤ أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات المحاسبية (تممة)

٤-٢ مبدأ الاستمرارية

تکبدت المجموعة خسارة باعثت ٣٩٢,٧ مليون درهم خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، وحتى تاريخه، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٣٨٥,٢ 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.

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 هذه التعليق، تعمل الإدارة في تعاون وثيق مع الهيئة العامة للغذاء والدواء لمعالجة جميع المسائل الواردة في تقرير الهيئة. تتوقع الشركة أن تم إعادة الفحص من قبل الهيئة العامة للغذاء والدواء خلال الربع الأول من سنة ٢٠٢٠.

علاوة على ذلك، وخلال أوائل عام ٢٠١٩، تم استرجاع مجموعات معينة من منتجات متعددة من قبل وزارة الصحة في دولة الإمارات العربية المتحدة لأسباب تتعلق بالاستقرار. وتعتقد الإدارة أنها اتخذت 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، في مايو ٢٠١٩، أجرى مجلس الصحة الخليجي فحصاً مادياً لمصنع الشركة في رأس الخيمة وأصدر تقريراً في يوليو ٢٠١٩. ونتيجة لهذا الفحص، فرض المجلس إيقاف مؤقت على تصدير منتجات الشركة إلى دولة الكويت وسلطنة عمان. وتعتقد الإدارة أنها اتخذت تدابير التصحيح اللازمة لمعالجة جميع المسائل التي أثارها مجلس الصحة الخليجي وهي متقدمة بأن يتم رفع الحظر بمجرد أن يقوم مجلس الصحة الخليجي بإعادة الفحص في أواخر سنة ٢٠١٩.

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 متعددة وتنبئ أنه سيتم رفع الحظر وأن الأنشطة التجارية مع العملاء الحاليين أو الجدد سوف تتحسن. قامت الشركة بتعيينات للعديد من موظفي الإدارة العليا والاستشاريين للإشراف على التوجه الاستراتيجي للشركة؛

(ب) خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، سجلت المجموعة خسائر بلغت ٣٩٠,٥ مليون درهم كانت قد نتجت بشكل رئيسي عن التعليق المؤقت للصادرات إلى سوق المملكة العربية السعودية وما يصاحبها من تأثيرات على الهوامش والتتفقات التقنية 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 تلبية أنشطة التجارة بشكل ملحوظ وتوسيع حصتها في السوق ضمن بعض الدول في تلك المنطقة. لدى المجموعة سجل طلبات جيد الربع الأخير من سنة ٢٠١٩ وحتى الربع الأول من سنة ٢٠٢٠ لتوريد المنتجات وتلبية الطلب في السوق؛

(ج) حققت المجموعة تدفقات نقدية تشغيلية إيجابية بقيمة ٥,٨ مليون درهم وسوف تحصل على قروض جديدة من خلال المصادر الداخلية والخارجية، بغرض تمويل المتطلبات الحالية والمستقبلية لرأس المال العامل لديها لضمان استمرارية العمل؛

(د) تمت إعادة فتح مصنع جفار ٦ بعد اكمال الفحص بنجاح من قبل وزارة الصحة في دولة الإمارات العربية المتحدة. وسوف يتيح ذلك للشركة إعادة إطلاق منتجاتها في سوق الإمارات العربية المتحدة. وسيتم إطلاق ٢٠ منتج جديد خلال الفترة من الربع الأخير لسنة ٢٠١٩ وحتى الربع الأول من سنة ٢٠٢٠ تغطي مجموعة عريضة من المجالات العلاجية. وسوف يساعد ذلك الشركة في تحسين مبيعاتها في السوق واسترداد التحصيلات؛

(هـ) أصدرت وزارة الصحة المصرية تقريراً مرضياً بعد فحصها.

ترى الإدارة ومجلس الإدارة أن هذه الإجراءات والأحداث سوف تمكن المجموعة من تحقيق تدفقات نقدية مستقبلية كافية للوفاء بالتزاماتها ومواصلة أنشطتها التنموية والاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)

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

٣-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتتبعة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المتتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة مماثلة ل تلك المتتبعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، باستثناء اتباع المعايير الجديدة السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠١٩ والسياسات المحاسبية المتعلقة بالعمليات المتوقفة والموجودات المحتفظ بها للبيع. لم تقم المجموعة بالاتبع 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 المحاسبى الدولى رقم ١٧ عقود الإيجار، والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية الذي يحدد ما إذا كان الترتيب يحتوى على عقد إيجار، والقرار رقم ١٥ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الخاص بالخصوصيات على عقود الإيجار التشغيلية، والقرار رقم ٢٧ الصادر عن لجنة تفسير المعايير والخاص بتقدير طبيعة المعاملات التي تتضمن الشكل القانوني لعقد الإيجار. ويوضح المعيار مبادئ التثبيت والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار، ويطالب 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 المحاسبى الدولى رقم ١٧. يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلية أو كعقود إيجار تمويلية باستخدام نفس مبادئ التصنيف كما في المعيار المحاسبى الدولى رقم ١٧. وبناءً عليه، لم يكن لاتبع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ أي تأثير على عقود الإيجار التي تمثل فيها المجموعة الطرف المؤجر.

قامت المجموعة باتبع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ باستخدام طريقة الاتبع المعدل بأثر رجعي مع تاريخ تطبيق أولى 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 اتبع 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 المحاسبى الدولى رقم ٩ - مزايا السداد ذات التعويض السالب
٣. التعديلات على المعيار المحاسبى الدولى رقم ١٩ - تعديل الخطة أو تقليلها أو تسويتها
٤. التعديلات على المعيار المحاسبى الدولى رقم ٢٨ - الحصص طويلة الأجل في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة

التحسينات السنوية - دورة ٢٠١٧-٢٠١٥

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

-٤- أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات المحاسبية (تممة)

٤-٤ ملخص السياسات المحاسبية الجديدة
إن السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة 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 والتكليف المباشر الأولية المتكتدة ومدفوعات عقد الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حواجز 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 دفعات عقد الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك دفعات ثابتة جوهيرية) ناقصاً أي حواجز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتشمل دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء المؤكدة بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنتهاء.

يتم تثبيت دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على المؤشر أو المعدل كمصرفوف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي لحدث الدفع.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق إفقاء 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 إفقاء تثبيت الموجودات منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم تثبيت دفعات عقد الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصرفوفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الموجودات غير المتداولة المحفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد كمحفظة بها للبيع في حال كان سيتم تحصيل المبالغ المدروga بصورة رئيسية من خلال معاملة البيع بدلاً من خلال الاستخدام المستمر. إن الموجودات غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد المصنفة كمحفظة بها للبيع تقاس بالمبلغ المدرج والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أقل. إن تكاليف البيع هي التكاليف الإضافية العائنة بشكل مباشر على بند الموجودات المستبعد (مجموعة الاستبعاد)، باستثناء تكاليف التمويل ومصاريف ضريبة الدخل.

يتم اعتبار معيار تصنيف الموجودات كمحفظة بها للبيع قد تم استيفاؤه فقط عندما يكون البيع مرحاً بدرجة عالية وتتوفر بند الموجودات أو مجموعة الاستبعاد للبيع المباشر ضمن الوضع الحالي له. يجب أن تشير الإجراءات المطلوبة لإتمام عملية البيع إلى أنه من غير المحتمل إجراء تغييرات جوهيرية على عملية البيع أو سحب قرار البيع. يجب أن تلتزم الإدارة بخططة لبيع بند الموجودات والبيع المتوقع اكتماله خلال عام واحد من تاريخ التصنيف.

لا يتم استهلاك أو اطفاء الموجودات الثابتة والموجودات غير الملموسة عندما تصنف كمحفظة بها للبيع.

ويتم عرض الموجودات والمطلوبات المصنفة على أنها محفوظة بها للبيع بشكل منفصل كبند متداولة في بيان المركز المالي الموحد المرحلي الموجز.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)

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

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الجديدة (تتمة)

الموجودات غير المتداولة المحفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة (تتمة)

تكون مجموعة الاستبعاد مؤهلة لتصبح عملية متوقفة إذا كانت عبارة عن عنصر لمنشأة تم إما استبعادها أو تصنيفها على أنها محفوظ بها للبيع، و:

- تمثل قطاع أعمال رئيسي منفصل أو منطقة عمليات جغرافية رئيسية منفصلة؛ أو
- تمثل جزءاً من خطة منسقة فردياً لاستبعاد قطاع أعمال رئيسي منفصل أو منطقة عمليات جغرافية رئيسية منفصلة؛ أو
- هي شركة تابعة مستحوذ عليها حصرياً بهدف إعادة البيع.

يتم استثناء العمليات المتوقفة من نتائج العمليات المستمرة، ويتم عرضها كمبلغ فردي للأرباح أو الخسائر بعد الضريبة من العمليات المتوقفة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي الموجز.

تم عرض الإفصاحات الإضافية في الإيضاح ٧. تتضمن جميع الإيضاحات الأخرى حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة مبالغ العمليات المستمرة، ما لم يذكر خلاف 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 أدناه.

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 تفيذه، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم حدوث ذلك.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)

٤ - صافي المبيعات

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		فترة التسعة أشهر المنتهية في		صافي المبيعات ناقصاً: صافي المبيعات المتعلقة بالعمليات المتوقفة (إيضاح ٧)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
مليون درهم (غير مدققة) (إيضاح ٧)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
١٦١,١	٣٤,٩	٧١٨,٦	٢٥٣,٣	
(١٦,٢)	(١٢,٢)	(٤١,٦)	(٣٠,٧)	
<u>١٤٤,٩</u>	<u>٢٢,٧</u>	<u>٦٧٧,٠</u>	<u>٢٢٢,٦</u>	

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 لـإجمالي الإيرادات:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		فترة التسعة أشهر المنتهية في		دول مجلس التعاون الخليجي دول بلاد الشام أفريقيا، باستثناء مصر دول أخرى إجمالي الإيرادات ناقصاً: والخصومات والحسومات وأخرى
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
مليون درهم (غير مدققة) (إيضاح ٧)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
٧٠,٥	٢٩,٤	٣٢٦,٠	١٩٠,٨	
٥٢,٩	١٧,٥	١٨٢,٠	١٣٣,٣	
٢٧,٨	٧,٨	٨٠,٣	٥٩,٢	
٨٤,٣	٣٤,٠	٣٧٤,٢	١١٠,٨	
<u>٢٣٥,٥</u>	<u>٨٨,٧</u>	<u>٩٦٢,٥</u>	<u>٤٩٤,١</u>	
<u>(٧٤,٣)</u>	<u>(٥٣,٨)</u>	<u>(٢٤٣,٩)</u>	<u>(٢٤٠,٨)</u>	
<u>١٦١,٢</u>	<u>٣٤,٩</u>	<u>٧١٨,٦</u>	<u>٢٥٣,٣</u>	
<u>(١٦,٣)</u>	<u>(١٢,٢)</u>	<u>(٤١,٦)</u>	<u>(٣٠,٧)</u>	
<u>١٤٤,٩</u>	<u>٢٢,٧</u>	<u>٦٧٧,٠</u>	<u>٢٢٢,٦</u>	

٥ - الموجودات الثابتة

أ) بلغت إضافات الموجودات الثابتة خلال الفترة الحالية ٣٥,٦ مليون درهم (٣٤,٩ - ٢٠١٨) مليون درهم).

ب) بلغت مصاريف الاستهلاك للفترة الحالية ٦١,٠ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ - ٦٣,٦ مليون درهم).

ج) يتم رهن بعض الموجودات الثابتة لدى المجموعة مقابل التسهيلات البنكية (إيضاح ١٥).

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)

٥ - الموجودات الثابتة (تتمة)

د) خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، أدى نشوب حريق في أحد المصانع المجاورة للشركة التابعة للمجموعة في منطقة جبل علي لحدث أضرار على جزء من مبني الشركة التابعة. كما دمر الحريق بعض المعدات. لقد تلفت المخزونات داخل مستودع الشركة التابعة وذلك لأن الأدوية الصيدلانية لم يتسع حفظها ضمن درجات الحرارة الموصى بها بسبب انقطاع التيار الكهربائي خلال الحادث. قدرت الشركة التابعة أن الخسارة الكلية الناجمة عن تلف المعدات والمخزون تبلغ حوالي ٦ مليون درهم وقامت بتقديم طالبة تأمين ضد هذا الضرر. لم تقم المجموعة بتسجيل تأثير الحادث المذكور أعلاه ضمن البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وبما أن التأثير غير جوهري على البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة الإجمالية للمجموعة. خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، تأثرت الشركة التابعة مبلغ ٦,٦ مليون درهم من شركة التأمين.

٦ - الاستثمار في شركة شقيقة

تملك المجموعة حصة بنسبة ٤٠% في بلانت فارمسيز 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 فارمسيز المحاسب باستخدام طريقة حقوق الملكية:

اسم الشركة الشقيقة	مكان التأسيس والعمليات	نسبة الملكية	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
بلانت فارمسيز ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	%٤٠	٢٧٨,٩	٢٨٣,٧

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

الرصيد في بداية الفترة/السنة	حصة الشركة الشقيقة من (الخسارة)/الربح للفترة/السنة	في نهاية الفترة/السنة
٢٨٣,٧	(٤,٨)	٢٧٨,٩
٢٦٨,٤	٢٨٣,٧	٢٨٣,٧
١٥,٣		

تمتلك شركة بلانت فارمسيز ذ.م.م شركتين تابعتين في المملكة العربية السعودية (المملكة العربية السعودية) بموجب ترتيبات المساهمة الاعتبارية. خلال عام ٢٠١٨، سيطر أحد المساهمين الاعتباريين الاثنين ("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 ١٢ سبتمبر ٢٠١٩، حصلت بلانت على حكم لصالحها. وتم تعديل النظام الأساسي للشركات التابعة بناءً على ذلك. كما ألزمت المحكمة المساهم الاعتباري بسداد مبلغ ٩,٧٩ مليون درهم إلى بلانت. ونتيجةً لما سبق، استعادت شركة بلانت السيطرة الكاملة على الصيدليات في المملكة العربية السعودية. وكما في تاريخ التقرير المالي، تقوم شركة بلانت الآن بتقييم دقة البيانات المالية للشركات التابعة لها في المملكة العربية السعودية للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)

- ٧ - مجموعات الاستبعاد المحفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة

(١) جلف إنجلكت ذ.م.م

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، قرر مجلس إدارة الشركة بيع شركة جلف إنجلكت ذ.م.م ("جلف إنجلكت")، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل. ومن المتوقع أن يكتمل بيع جلف إنجلكت خلال سنة من تاريخ التقرير المالي. وبناء عليه، تم تصنيف جلف إنجلكت كمجموعة استبعاد محفظ بها للبيع وكعملية متوقفة.

ومع تصنيف جلف إنجلكت كعملية متوقفة، لم يتم عرض نتائج جلف إنجلكت ضمن المعلومات القطاعية (إيضاح ١٩). ولم يتم قيد القيمة الدفترية فوراً قبل وبعد تصنيف مجموعة الاستبعاد كمحفظ بها للبيع. وقد تم عرض معلومات المقارنة في بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي الموجز للمجموعة لإظهار العمليات المتوقفة لشركة جلف إنجلكت بشكل منفصل عن العمليات المستمرة.

فيما يلي نتائج العمليات المتوقفة للفترة:

	الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		
	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١١	٢٠١٩	
	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
صافي المبيعات	٧,٦	٥,٢	١٩,٦	٩,٣	
تكاليف المبيعات	(٥,٥)	(١,١)	(١٣,٨)	(٨,٣)	
إجمالي الأرباح	٢,١	٤,١	٥,٨	١,٠	
مصاريف عمومية وإدارية وبيعية	(٠,٨)	(٣,٦)	(٢,٧)	(٥,٠)	
دخل آخر	٠,١	٠,١	٠,٣	٠,٩	
(الخسائر) / الأرباح التشغيلية	١,٤	٠,٦	٣,٤	(٣,١)	
تكاليف التمويل	(٠,١)	-	(٠,١)	-	
دخل التمويل	-	٠,١	-	-	
تكاليف التمويل، بالصافي	(٠,١)	٠,١	(٠,١)	-	
صافي (خسائر) / أرباح الفترة العائدة إلى حملة حقوق ملكية الشركة الأم	١,٣	٠,٧	٣,٣	(٣,١)	

لم يتم تضمين أي مبلغ آخر في بنود الدخل الشامل الأخرى والاحتياطيات المتراكمة المتعلقة بمجموعة الاستبعاد في تاريخ التصنيف كمحفظ بها للبيع.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)

-٧- مجموعات الاستبعاد المحفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة (تتمة)

(أ) جلف إنجلز ذ.م.م (تتمة)

وفيما يلي الفئات الرئيسية لموجودات ومطلوبات جلف إنجلز المصنفة كمحفظة بها للبيع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩:

٣٠ سبتمبر

٢٠١٩

مليون درهم

(غير مدققة)

٢٥,٥	الموجودات
٤,٢	الموجودات الثابتة
١٥,١	المخزون (إيضاح ٨)
١,٣	المدينون التجاريون والمدينون الآخرون (إيضاح ١٠)
<u>٤٦,١</u>	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق (إيضاح ١١)

الموجودات
الموجودات الثابتة
المخزون (إيضاح ٨)
المدينون التجاريون والمدينون الآخرون (إيضاح ١٠)
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق (إيضاح ١١)
الموجودات المحفظة بها للبيع

٠,٤	المطلوبات
٧,٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧,٧	الدائنو التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع
<u>٣٨,٤</u>	المطلوبات المرتبطة مباشرةً بالموجودات المحفظة بها للبيع

صافي الموجودات المرتبطة مباشرةً بمجموعة الاستبعاد

وفيما يلي صافي التدفقات النقدية (المحملة على)/ المحققة من جلف إنجلز:

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
مليون درهم	مليون درهم
(غير مدققة)	(غير مدققة)
<u>٤,٨</u>	<u>٠,٣</u>
<u>(٢,٠)</u>	<u>(١,٦)</u>
<u>(٠,١)</u>	<u>-</u>
<u>٢,٧</u>	<u>(١,٣)</u>

الشغيلية
الاستثمارية
التمويلية
صافي التدفقات النقدية (الصادرة)/ الواردة

الخسارة الأساسية والمختلفة للسهم
تم الإفصاح عن الخسارة الأساسية والمختلفة للسهم في الإيضاح ١٦.

(ب) راك فارماسيوتيكلاز برايفت ليمند

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، قرر مجلس إدارة الشركة بيع شركة راك فارماسيوتيكلاز برايفت ليمند ("جلفار بنغلاديش"). تمتلك الشركة حصة بنسبة ٥٥,٥% في شركة جلفار بنغلاديش. ومن المتوقع أن يكتمل بيع جلفار بنغلاديش خلال سنة من تاريخ التقرير المالي. وبناءً عليه، تم تصنيف جلفار بنغلاديش كمجموعه استبعاد محفوظ بها للبيع وكمجموعة متوقفة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)

٧- مجموعات الاستبعاد المحافظ بها للبيع والعمليات المتوقفة (تمهـة)

ب) راک فارماسیو-تکنلوجی برایفت لیمتد (تمه)

ومع تصنيف جفار بنغلاديش كعملية متوقفة، لم يتم عرض نتائج جفار بنغلاديش ضمن المعلومات القطاعية (إيضاً ١٩). وقد تم عرض معلومات المقارنة في بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي الموجز للمجموعة لإظهار العمليات المتوقفة لشركة حلفار بنغلاديش، بشكل منفصل عن العمليات المستمرة.

فيما يلي، نتائج العمليات المتوقفة للفترة:

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	صافي المبيعات
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	تكاليف المبيعات
٨,٦	٧,٠	٢٢,٠	٢١,٤	إجمالي الأرباح
(٣,٤)	(٣,٠)	(٨,٣)	(٨,٥)	مصاريف عمومية وإدارية وبيعية
٥,٢	٤,٠	١٣,٧	١٢,٩	دخل آخر
(٥,٤)	(٦,٦)	(١٦,١)	(١٨,٤)	الخسائر التشغيلية
٠,٢	٠,٨	٠,٧	١,٤	تكاليف التمويل
-	(١,٨)	(١,٧)	(٤,١)	خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة عند إعادة القياس للقيمة العادلة ناقصاً
-	(٠,٣)	(٠,٨)	(٠,٩)	تكاليف البيع (انظر الإيضاح أدناه)
-	(٦,٠)	-	(٦,٠)	صافي الخسائر للفترة
-	(٨,١)	(٢,٥)	(١١,٠)	العائدة إلى: حملة حقوق ملكية الشركة الأم الحصة غير المسيطرة
-	(٤,١)	(١,٣)	(٥,٦)	
-	(٤,٠)	(١,٢)	(٥,٤)	
-	(٨,١)	(٢,٥)	(١١,٠)	

لم يتم تضمين أي مبلغ آخر في بند الدخل الشامل الأخرى والاحتياطيات المتراكمة المتعلقة بمجموعة الاستبعاد في تاريخ التصنيف كمحفظة بها للبيع.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)

-٧- مجموعات الاستبعاد المحفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة (تتمة)

(ب) راك فارماسيوتيكالز برايفت ليتد (تتمة)

وفيما يلي الفئات الرئيسية لموجودات ومطلوبات جلفار بنغلاديش المصنفة كمحفظة بها للبيع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩:

٣٠ سبتمبر

٢٠١٩

مليون درهم

(غير مدققة)

	الموجودات
١٧,٠	الموجودات الثابتة
٩,١	بند الموجودات غير الملموسة (انظر أدناه)
٤,٩	المخزون (إيضاح ٨)
٥,٧	المدينون التجاريون والمدينون الآخرون (إيضاح ١٠)
٠,٢	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق (إيضاح ١١)
<u>٣٦,٩</u>	الموجودات المحفظة بها للبيع

	المطلوبات
٢,٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٩,٣	الدائنين التجاريين والمبالغ المستحقة الدفع
<u>٢١,٨</u>	المطلوبات المرتبطة مباشرةً بالموجودات المحفظة بها للبيع
<u>١٥,١</u>	صافي الموجودات المرتبطة مباشرةً بمجموعة الاستبعاد
<u>(٣,٠)</u>	ناقصاً: صافي الموجودات العائنة مباشرةً للحصة غير المسيطرة
<u>١٢,١</u>	حصة المجموعة من صافي الموجودات المرتبطة مباشرةً بمجموعة الاستبعاد

قيد بند الموجودات غير الملموس

قبل تصنيف جلفار بنغلاديش كعملية متوقفة مباشرةً، تم تقدير المبلغ الممكن تحصيله لبند الموجودات غير الملموس ولم يتم تحديد أي خسائر للانخفاض في القيمة. وعقب التصنيف، تم تثبيت قيد بمبلغ ٦,٠ مليون درهم فيما يتعلق ببند الموجودات غير الملموس لتقليل المدرج لصافي الموجودات في مجموعة الاستبعاد العائنة للشركة الأم بمبلغ ١٨,١ مليون درهم إلى قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع بمبلغ ١٢,١ مليون درهم. وقد تم تثبيت ذلك في العمليات المتوقفة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي الموجز. إن الإفصاحات المتعلقة بقياس القيمة العادلة موضحة أدناه وفي الإيضاح ٢٢.

وفيما يلي صافي التدفقات النقدية المحققة من جلفار بنغلاديش:

لتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	التشغيلية
مليون درهم	مليون درهم	الاستثمارية
(غير مدققة)	(غير مدققة)	التمويلية
<u>١,٦</u>	<u>٢,١</u>	صافي التدفقات النقدية الواردة
<u>(٠,٨)</u>	<u>(١,١)</u>	
<u>(٠,٨)</u>	<u>(٠,٩)</u>	
<u>-</u>	<u>٠,١</u>	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)

-٧ مجموعات الاستبعاد المحفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة (تتمة)

(ب) راك فارماسيوتيكالز برايفت ليمند (تتمة)

قياس القيمة العادلة

إن قياس القيمة العادلة غير المتكرر لمجموعة الاستبعاد بمبلغ ١٢,١ مليون درهم (قبل تكاليف البيع) تم تصنيفه ضمن المستوى الثالث من القيمة العادلة بناءً على مدخلات أسلوب التقييم المستخدم (إيضاح ٢٢).

الخسارة الأساسية والمخففة للسهم

تم الإفصاح عن الخسارة الأساسية والمخففة للسهم في الإيضاح ١٦.

-٨ المخزون

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ سبتمبر ٣٠	
مليون درهم	مليون درهم	(غير مدققة)
١٠٥,٩	١٣٠,٢	المواد الخام
٥٢,٨	٤٨,٤	مواد التغليف
٣٠,٠	٣٢,٦	قطع الغيار
٢٩,٠	١٦,٨	الأعمال قيد التنفيذ
١٠١,٢	٨٤,٤	البضاعة الجاهزة
١٦,٠	١٧,٣	المواد الاستهلاكية
٨,٠	١,٠	بضاعة قيد النقل
٣٤٢,٩	٣٣٠,٧	
(٩,٥)	(١٧,٤)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
٣٣٣,٤	٣١٣,٣	
-	(٩,١)	ناقصاً: المخزون العائد للموجودات المصنفة على أنها محفظ بها للبيع
٣٣٣,٤	٣٠٤,٢	(إيضاح ٧)

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

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ سبتمبر ٣٠	
مليون درهم	مليون درهم	(غير مدققة)
٩,٥	٩,٥	في بداية الفترة / السنة
-	١٨,٩	مخصص المخزون بطيء الحركة
	(١١,٠)	مخصص مستخدم مقابل التخريد
٩,٥	١٧,٤	في نهاية الفترة / السنة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)

-٩- 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 مليون درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مليون درهم (غير مدققة)	داخل أسواق دولة الإمارات العربية المتحدة في أسواق دول المجلس التعاون الخليجي الأخرى
٢١,٢	٢٢,٠	
٠,١	٠,١	
<u>٢١,٣</u>	<u>٢٢,١</u>	

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

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

تتضمن الاستثمارات البالغة ٢٢,١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - ٢٠١٩، ١٩,٥ مليون درهم) مبلغاً بقيمة ٢٠,٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - ٢٠١٩ مليون درهم) يتعلق باستثمار في أسهم غير مدرجة لمنشأة تعمل في مجال تصنيع مواد التعينة. يبلغ استثمار المجموعة في أسهم هذه المنشأة ٪٧,٩. وقامت الإدارة بإجراء تقييم وسجالت 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 جدية باللحظة بما في ذلك مخاطر ائمان الطرف المقابل (إيضاح ٢٢).

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)

١٠ - المدينون التجاريون والمدينون الآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مليون درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مليون درهم (غير مدققة)	الذمم المدينة التجارية ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٩٦٢,٩ (٤١٩,٦)	٧٨٩,٩ (٤١٥,٩)	
٥٤٣,٣	٣٧٤,٠	
		مبلغ مستحق من طرف ذي علاقة (الإيضاح ١٨(ب))
٣٥٤,٧ ١,٥ ٢,٨ ٤٤,٦ ٩,٣ ١٥,٥	٢٦٠,٦ ٠,٩ ١٨,١ ١٨,٣ ١٠,٢ ١٧,٩	ذمم مدينة للموظفين مصاريف مدفوعة مقدماً دفعات مقدماً للموردين ذمم مدينة عن ضريبة القيمة المضافة الذمم المدينة الأخرى
٩٧١,٧	٧٠٠,٠	
-	(٢٠,٨)	ناقصاً: المخزون العائد للموجودات المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع (إيضاح ٧)
٩٧١,٧	٦٧٩,٢	

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

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

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 الأشطة التجارية بين الشركة وموزعها السعودي وتدورت أجال 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 سبتمبر ٢٠١٩، بلغ صافي المبلغ غير المدرج ضمن المخصص ٢١٩,١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - ٢٤٤,٩ - ١٩٢,٠ 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 المتبقى قابلاً للاسترداد من قبل الإدارة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)

١١ - النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
مليون درهم (مليقة)	مليون درهم (غير مدققة)	
٧٢,٨	٤٧,٧	
١١,٢	٠,٤	
<u>٨٤,٠</u>	<u>٤٨,١</u>	
٣,٨	٢,٣	
٨٧,٨	٥٠,٤	
<u>-</u>	<u>(١,٥)</u>	
<u>٨٧,٨</u>	<u>٤٨,٩</u>	

الأرصدة لدى البنك:
 حسابات جارية
 ودائع بنكية قصيرة الأجل (إيضاح (أ))

النقد في الصندوق
 النقدية وشبه النقدية
 ناقصاً: المخزون العائد للموجودات المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع
 ((إيضاح (٧)

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

١٢ - رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
مليون درهم (مليقة)	مليون درهم (غير مدققة)	
١,١٥٨,٥	١,١٥٨,٥	

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

١٣ - 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. وخلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، وافقت هيئة الأوراق المالية والسلع على استخدام الاحتياطي مقابل الخسائر المتراكمة للمجموعة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وبناءً عليه، قامت المجموعة بتحويل جزء من الاحتياطي القانوني بمبلغ ٣٧٦,٩ مليون درهم إلى الخسائر المتراكمة لتسوية الخسائر المتراكمة للمجموعة.

١٤ - الاحتياطي الاحتياطي

تمثل المخصصات لحساب الاحتياطي الاحتياطي 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. وخلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، وافقت هيئة الأوراق المالية والسلع على استخدام الاحتياطي مقابل الخسائر المتراكمة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وبناءً عليه، قامت المجموعة بتحويل كامل مبلغ الاحتياطي الاحتياطي إلى الخسائر المتراكمة لتسوية الخسائر المتراكمة للمجموعة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)

١٥ - السلفيات من البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	سحب على المكتشوف قروض
مليون درهم (مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
٢٥٩,٢	٢٧٩,٩	
٥٤٢,٦	٥٣٢,١	
<u>٨٠١,٨</u>	<u>٨١٢,٠</u>	

يتم سداد السلفيات البنكية على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	متداولة عند الطلب أو خلال سنة واحدة غير متداولة في السنة الثانية من السنة الثالثة وحتى السنة السابعة
مليون درهم (مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
<u>٧٨٦,٠</u>	<u>٥٤١,٦</u>	
٧,٩	٥٧,٩	
٧,٩	٢١٢,٥	
<u>١٥,٨</u>	<u>٢٧٠,٤</u>	
<u>٨٠١,٨</u>	<u>٨١٢,٠</u>	

يتألف القرض البنكي مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	قرص الإجارة قرص أخرى
مليون درهم (مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
٤٢٨,٥	١٥٣,٠	
١١٤,١	٣٧٩,١	
<u>٥٤٢,٦</u>	<u>٥٣٢,١</u>	

١٥ - السلفيات من البنوك (تتمة)

إن السمات الرئيسية للسلفيات البنكية هي كما يلي:

(ا) 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 الهمامة:

- الرهن السلبي على جميع الموجودات الثابتة بما في ذلك المباني والمنشآت والآلات
- التنازل عن الذمم المدينة بمبلغ لا يقل عن ١٥٠ مليون دولار أمريكي والتعهد بتوجيهها 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 المكتشوف البنك

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

(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 ٣٧٩,١ مليون درهم (٣١ ديسمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، حصلت المجموعة على قروض قصيرة الأجل بمبلغ ٥٧ مليون درهم لفترة ثلاثة أشهر التي ترتب عليها فائدة بسعر إيجور ٣,٥٪.

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية مقابل الضمانات التالية:

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)

١٥ - السلفيات من البنوك (تتمة)

تراوحت أسعار الفائدة على السلفيات من البنوك خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ من ١,٢٥٪ إلى ٢,٧٥٪ فوق سعر إيبور لمدة شهر واحد (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - ١,٢٥٪ إلى ٢,٧٥٪ 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 الحالي والذي تم الحصول عليه بقيمة ١٠٠ مليون درهم وإجراء تسوية جزئية للقروض الأخرى. يتم سداد القرض على ٧٢ قسط شهري متساوي ابتداءً من تاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٠.

١٦ - الخسارة الأساسية للسهم

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مليون درهم (غير مدققة) (إيضاح ٧)	التسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مليون درهم (غير مدققة)	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مليون درهم (غير مدققة)	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مليون درهم (غير مدققة)
(٧٦,٤)	(٢٠١,٣)	(٢٥,٤)	(٣٨٥,٢)
(٧٨,٣)	(١٩٥,٣)	(٢٩,٤)	(٣٧٦,٤)
١,٣ ١,١٥٨,٥	(٣,٤) ١,١٥٨,٥	٢,٠ ١,١٥٨,٥	(٨,٧) ١,١٥٨,٥
(٦,٦)	(١٧,٤)	(٢,٢)	(٣٣,٢)
(٦,٨)	(١٦,٩)	(٢,٥)	(٣٢,٥)
(٠,١)	(٠,٣)	(٠,٢)	(٠,٨)

الخسارة عن الفترة العائدة إلى حملة حقوق ملكية الشركة الأم
الخسارة من العمليات المستمرة العائدة إلى حملة حقوق ملكية الشركة الأم
الخسارة (الربح) للفترة من العمليات المتوقفة العائدة إلى حملة حقوق ملكية الشركة الأم
(إيضاح ٧(أ) و ٧(ب))
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
الخسارة الأساسية للسهم العائدة إلى حملة حقوق ملكية الشركة الأم (بالفلس الإماراتي)
الخسارة الأساسية للسهم من العمليات المستمرة العائدة إلى حملة حقوق ملكية الشركة الأم (بالفلس الإماراتي)
الخسارة الأساسية للسهم من العمليات المتوقفة العائدة إلى حملة حقوق ملكية الشركة الأم (بالفلس الإماراتي)
الخسارة الأساسية للسهم من العمليات المتوقفة العائدة إلى حملة حقوق ملكية الشركة الأم (بالفلس الإماراتي)

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

١٧ - توزيعات الأرباح

خلال اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٨، تم اقتراح توزيع أرباح بواقع ٠٠٣ فلس للسهم بحيث توزع كأسهم منحة بنسبة ٣٪ من رأس المال وتوزيع أرباح نقدية بواقع ٠٠١٠ فلس للسهم الواحد أو توزيع أرباح نقدية بنسبة ١٠٪ بإجمالي ١٤٦,١ مليون درهم. تمت الموافقة على ذلك لاحقاً من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٢٦ أبريل ٢٠١٨. 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.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)

١٨ - أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة

ت تكون الأطراف ذات العلاقة من مساهمي الشركة الرئيسين، 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.

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		التسعة أشهر المنتهية في			
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)				
٨,٧	١,٦	١٦٧,٨	١٨٠,٠	صافي المبيعات لشركة شقيقة المشتريات من شركة زميلة	
٤,١	٠,٨	٧,٩	٣,٢		

تعويضات موظفي الإدارة العليا

١,٤	١,٥	٤,٦	٣,٣	مزايا قصيرة الأجل
٠,٢	-	-	٠,٣	مزايا طويلة الأجل
-	١,٣	٣,٨	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
<u>١,٦</u>	<u>٢,٨</u>	<u>٨,٤</u>	<u>٣,٦</u>	

ب) المبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	صيدليات بلانت ذ.م.م (شركة شقيقة)
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
<u>٣٥٤,٧</u>	<u>٢٦٠,٦</u>	
		ج) المستحق لطرف ذي علاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	شركة المجان للطباعة والتغليف ذ.م.م.
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
<u>٣,١</u>	<u>٣,٢</u>	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)

١٨ - أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

ج) المستحق لطرف ذي علاقة (تتمة)

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

لم يتم استلام/تقديم أية ضمانت 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.

١٩ - 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.

ترافق الإدارة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم الأداء القطاعي استناداً إلى الأرباح أو الخسائر التشغيلية ويفقس بما يتناسب مع الأرباح أو الخسائر التشغيلية في البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، قامت المجموعة بتصنيف بعض مجموعات الاستبعاد كمحفظة بها للبيع وكامليات متوقفة (إيضاح ٧ (أ) و ٧ (ب)). وبناءً عليه، لم تقم المجموعة بالإفصاح عن النتائج وال موجودات والمطلوبات ضمن إفصاحات القطاع ذات العلاقة بمجموعات الاستبعاد والعمليات المتوقفة. وقد تم عرض إفصاحات القطاعات ذات العلاقة بفترة المقارنة لبيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز لاستثناء آثار العمليات المتوقفة.

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 (الخسارة)/ الربح والتي تتضمن مكونات ذات مستوى أدنى. وبالتالي، فإن المعلومات القطاعية المقدمة تتعلق بصورة أساسية بمستوى صافي (الخسارة)/ الربح للمجموعة.

شركة الخليج الصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيانات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة
 في ٢٠ سبتمبر ٢١٩ (غير مدققة)

١٩ - المعلومات القطاعية (تنمية)

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢١٨ (غير مدققة)

التصنيع	استثمارات أخرى	المجموع	التصنيع	استثمارات أخرى	المجموع	التصنيع	استثمارات أخرى	المجموع
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٦٧٧,٠	-	٦٧٧,٠	٢٢٢,٦	-	٢٢٢,٦	٤٥٤,٣	-	٤٥٤,٣
(٤٩,٤)	(١٤,٠)	(٦٣,٤)	(٤٧٦,٤)	(١٥,٢)	(٤٩٣,٦)	٢,٥	-	٢,٥
٦٠,٢	-	٦٠,٢	٥٧,٧	-	٥٧,٧	٥٧,٧	-	٥٧,٧
١٢,١	-	١٢,٠	-	-	-	(٤,٨)	-	(٤,٨)
٣٠ سبتمبر ٢١٩ (غير مدققة)								
التصنيع	استثمارات أخرى	المجموع	التصنيع	استثمارات أخرى	المجموع	التصنيع	استثمارات أخرى	المجموع
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٢,٩	٨٧,٨	٨٧,٧	٣٠,٠	١,٧	٢,٧٤,٣	٢,٥٠,٨	٣٠,٠	٣٠,٠
١,٤	٤,٧٤,٤	٤,٧٤,٤	٦,٦	١,٥٨٦	١,٥٠١,٨	٨١٢,٠	-	-
١,١	٨٠,٨	٨٠,٨	-	-	-	-	-	-

موجودات القطاع
مطابقات القطاع

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

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

١٩ - المعلومات القطاعية (تتمة)

المعلومات حسب المنطقة الجغرافية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٨، تستند الموجودات غير المتداولة أدناه إلى الموقع الجغرافي الذي تحفظ المجموعة فيه بموجودات. وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨، تتشتتي الموجودات غير المتداولة المعلن عنها أدناه الأدوات المالية.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)				
آخرى	الإمارات العربية	المملكة العربية السعودية	المتحدة	المجموع
٦,٥	٢٧٧,٤	٧٧٥,٣	١,٠٥٩,٢	موارد غير متداولة
١٩,٥	-	٣,٣	٢٢,٨	الموجودات الثابتة
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)				
٣٥٢,٦	٤,١	١٣٧,٤	٤٩٤,١	موجودات غير ملموسة
إجمالي الإيرادات				

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقة)				
آخرى	الإمارات العربية	المملكة العربية السعودية	المتحدة	المجموع
٢٥,٢	٢٥٩,١	٨٤٢,١	١,١٢٦,٤	موارد غير متداولة
٣٩,٥	-	٤,١	٤٣,٦	الموجودات الثابتة
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة) (إيضاح ٧)				
٥٢٢,٩	٢٤٠,٦	١٩٩,١	٩٦٢,٦	موجودات غير ملموسة
إجمالي الإيرادات				

لدى المجموعة مبيعات تتعلق بثلاثة من العملاء الذين تشكل مبيعاتهم بشكل فردي أكثر من ١٠٪ من مجموع المبيعات الخارجية. يبلغ مجموع المبيعات للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ إلى هذين العميلين ٩٠,٧ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ - ٢٢٣,٢ مليون درهم). يتم إدراج هذه الإيرادات ضمن قطاع التصنيع.

تم إدراج موجودات غير ملموسة تحت بند "آخرى" بقيمة ١٩,٤ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - ٢٣,٩ مليون درهم) في مصر و ٩,١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - ١٥,٦ مليون درهم) في بنغلاديش. لم يتم إدراج أي موجودات غير متداولة أو إيرادات أخرى تحت بند "آخرى" بما يشكل أكثر من ١٠٪ من مجموع موجودات القطاع غير المتداولة أو مجموع الإيرادات.

٢٠ - الحصص غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	حصة غير مسيطرة
١٧٤,٦	١٨٢,٥	
مليون درهم (مدقة)	مليون درهم (غير مدققة)	

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، قام طرف الأقلية في إحدى الشركات التابعة للمجموعة في المملكة العربية السعودية بضخ رأس مال بقيمة ١٣,٢ مليون درهم (٢٠١٨ - ٢٦,٩ مليون درهم).

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.
الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)

٢١ - الدخل المؤجل

تقدم المجموعة بضاعة مجانية لموزعيها كجزء من أنشطتها التسويقية. ويمكن أن تتضمن هذه الترتيبات التزام أداء فردي واحد أو أكثر وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ بناءً على طبيعة العملات التسويقية التي تجريها المجموعة. وقد تتضمن العوامل التي تؤثر على الاستنتاج حول ما إذا كان الترتيب يتضمن التزام أداء فردي واحد أو أكثر (من بين العوامل الأخرى) توقعات العميل من العقد والطبيعة المميزة للمنتجات والخدمات ودرجة التكامل أو الترابط بين مختلف المنتجات والخدمات. ويطلب هذا التقييم إجراء أحکام جوهرية من جانب المجموعة.

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تعتبر توزيعات البضاعة المجانية التزام أداء فردي ويتم تأجيل الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه التزام البضاعة المجانية قائماً. ويتم تقدير التزام البضاعة المجانية في وقت البيع بناءً على المعلومات المتوفرة والخبرات السابقة.

ونتيجةً لذلك، بلغ صافي مبلغ الإيرادات المؤجلة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٤٧,٧ مليون درهم والذي سيتم تثبيته في بيان الدخل عقب استيفاء التزامات البضاعة المجانية للعملاء.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	الرصيد الافتتاحي
٢٠١٩	٢٠١٩	زيادة: المؤجل خلال الفترة / السنة
مليون درهم	مليون درهم	نقصاناً: المثبت خلال الفترة / السنة
(مدققة)	(غير مدققة)	الرصيد الخاتمي
٢٦٢,٧	٢٩١,٠	
١٥١,٧	١١٦,١	
(١٢٣,٤)	(٦٨,٤)	
٢٩١,٠	٣٣٨,٧	

٢٢ - 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 نهاية 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 والإفتراءات المطبقة لأغراض قياس القيمة العادلة يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المثبتة بالتكلفة المطفأة في البيانات المالية الموحدة في البيانات المالية الموحدة المدققة لسنة 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:

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

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

- ٢٢ - قياس القيمة العادلة (تمة)

الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	تسليسل القيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	المدخلات غير الهامة غير الملحوظة	علاقة المدخلات بالقيمة العادلة
الموجودات	مليون درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)
استثمارات في حقوق الملكية - غير المدرجة -	٢٠,٣	١٩,٥	٣	٣	٣
القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٢٢,١	٢١,٣	لا شيء	أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.	راجع إيضاح ٩
حقوق الملكية المتداولة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١,٨	١,٨	١	١	١

٢٢ - قياس القيمة العادلة (نهاية)

القيمة العادلة لمجموعة الاستبعاد محتفظ بها للبيع تقاس بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف للبيع يتم قياس مجموعة الاستبعاد المحتفظ بها للبيع بالقيمة العادلة في نهاية فترة التقارير المالية. يوضح الجدول التالي معلومات عن كيفية تحديد القيم العادلة لمجموعة الاستبعاد:

القيمة العادلة كما في مجموعة الاستبعاد	تسلاسل القيمة العادلة	أساليب التقييم والدخلات الرئيسية الهامة غير المحوظة بالقيمة العادلة	علاقة المدخلات	المدخلات	أساليب التقييم والدخلات الرئيسية الهامة غير المحوظة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	٣	أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من الدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة
جلفار بنغلاديش	-	١٢,١	١٢,١	٧	المستوى مدخلات غير صافي القيمة راجع إيضاح (ب) الدفترية
					المستوى ١ إلى ٣ استناداً إلى الحد الذي تكون فيه القيمة العادلة ملحوظة:

تسلاسل القيمة العادلة

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

- المستوى ١ - الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المعاملة (المستوى ١)
- أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة إما مباشرة أو غير مباشرة وهي مدخلات ملحوظة
- أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة مدخلات غير ملحوظة

٢٣ - الالتزامات والمطلوبات الطارئة

٣٥,٢	١٣,٢	الالتزامات رأسمالية
١٢,٣	-	خطابات الاعتماد
٥٦,٥	٥٣,٦	خطابات الضمان