

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

**المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧**

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الصفحات

- ١ تقرير المراجعة حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
- ٢ بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي
- ٣ بيان الدخل الموجز الموحد المرحلي
- ٤ بيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي
- ٥ بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي
- ٦ بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي
- ٢٦ - ٧ إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية



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

### مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي المرفق لشركة الخليج للصناعات الدوائية ("الشركة") وشراكتها التابعة (معاً "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ، وكل من بيان الدخل الموجز الموحد المرحلي وبيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي وبيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية استناداً إلى مراجعتنا.

### نطاق المراجعة

لقد أجريتنا مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم ٢٤١٠ ، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتطوّر عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على توجيه الاستفسارات في المقام الأول من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وكذلك تطبيق الإجراءات التحليلية واجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق عملية المراجعة يعتبر في الأساس نطاقاً محدوداً مقارنة بنطاق عملية التدقيق المنجزة وفقاً لمعايير التدقيق الدولي، وبالتالي فإن نطاق عملية المراجعة لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سوف تكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبني رأياً تدقيقياً في هذا الشأن.

### الاستنتاج

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

برايس ووترهاوس كورز  
٩ نوفمبر ٢٠١٧

جاك فاخوري

سجل مدققي الحسابات المشغلين رقم ٣٧٩  
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

برايس ووترهاوس كورز (فرع رأس الخيمة)، رخصة رقم ٤١٥٤٨  
أبراج جلفار، الطابق رقم ٢٤، مكتب رقم ٢٤٠٢، رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة  
www.pwc.com/me، +٩٦٦ ٢٢٦ ٠٢٢٢ (٠٦٠٢) ٩١١١، فاكس: ٥٥٥

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.  
بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي

كما في	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	إيضاح	
مليون درهم (مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)			
١,١٦٢.٨	١,١٥١.٤	٥		<b>الموجودات</b>
٤٩.٩	٤٧.٩			موجودات غير متداولة
٢٦٣.٧	٢٥٨.٩	٦		ممتلكات ومباني ومعدات
٤٧.٢	١١.٧	٧		موجودات غير ملموسة
<u>١,٥٢٣.٦</u>	<u>١,٤٦٩.٩</u>			استثمار في شركة زميلة
				استثمارات متاحة للبيع
٣٨٧.٢	٣٤٣.١			<b>موجودات متداولة</b>
١٩.٠	١٤.١	٨		مخزون
١,٣٣٤.١	١,٤٩٣.٧	٩		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٤٥.٥	٧٢.٣	١-٩		نفقات تجارية
١٦٤.٠	٨٣.٤	١٠		نفقات أخرى
<u>١,٩٤٩.٨</u>	<u>٢,٠٠٦.٦</u>			أرصدة نقبية وبنكية
<u>٣,٤٧٣.٤</u>	<u>٣,٤٧٦.٥</u>			<b>مجموع الموجودات</b>
١,٠٩٢.٠	١,١٢٤.٨	١١		<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
٥٤٦.٠	٥٤٦.٠	١٢		<b>حقوق الملكية</b>
١٨٤.٨	١٨٤.٨	١٣		رأس المال
(١٢٠.٠)	(١٣٣.٧)			احتياطي قانوني
٢.٧	٢.٢			احتياطي اختياري
٤٦٢.١	٣٣٨.٣			احتياطي تحويل عملات أجنبية
<u>٢,١٦٧.٦</u>	<u>٢,٠٦٢.٤</u>			احتياطي القيمة العادلة
<u>١٣٨.٦</u>	<u>١٤٠.١</u>			أرباح محتجزة
<u>٢,٣٠٦.٢</u>	<u>٢,٢٠٢.٥</u>			رأس المال والاحتياطيات العادلة إلى مساهمي الشركة
				الخصص غير المسيطرة
				صافي حقوق الملكية
٤٤.٣	٤٩.٠	١٤		<b>المطلوبات</b>
٣٠٤.٠	٢٤٩.٧			مطلوبات غير متداولة
<u>٣٤٨.٣</u>	<u>٢٩٨.٧</u>			مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤٨٧.٧	٥٧٢.٢	١٤		قرض بنكية
٣٣١.٢	٤٠٣.١			<b>مطلوبات متداولة</b>
٨١٨.٩	٩٧٥.٣			قرض بنكية
١,١٦٧.٢	١,٢٧٤.٠			نفقات تجارية ومستحقات أخرى
<u>٣,٤٧٣.٤</u>	<u>٣,٤٧٦.٥</u>			<b>مجموع المطلوبات</b>
				<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

تم توقيع هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية بالنيابة عن مجلس الإدارة بتاريخ ٩ فبراير ٢٠١٧ من قبل:

جبروم كارل  
المدير العام

الشيخ فيصل بن حسن القاسمي  
رئيس مجلس الإدارة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان الدخل الموجز الموحد المرحلية

إيجاز		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		مليون درهم	غير مدققة	مليون درهم	غير مدققة
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
٤٠٦.٣	٣٥٣.٤	٤٠٦.٣	٣٥٣.٤	٩٩٢.٤	٨٨٦.٤
(١.٣)	(١٩٤.٥)	(١.٣)	(١٩٤.٥)	(٥٠.٦)	(٥٠.٦)
١٢٠.٩	١٥٨.٩	١٢٠.٩	١٥٨.٩	٥٤٤.٣	٥٤٤.٣
(٥.١)	(١٩.٢)	(٥.١)	(١٩.٢)	(١٦٢.١)	(١٨١.)
(١٠.١)	(٧٦.٥)	(١٠.١)	(٧٦.٥)	(٣٣٨.٢)	(٣٤٤.٩)
١.٩	٢.٤	١.٩	٢.٤	٥.١	٦.١
٩.١	١٠.٧	٩.١	١٠.٧	١٥.٢	١٥.٧
٤.٤	٥.٥	٤.٤	٥.٥	١٣.٥	١٥.١
٣٠.٣	٢٧.٩	٣٠.٣	٢٧.٩	١١٢.٣	١١٢.٣
٤.٠	٣.٤	٤.٠	٣.٤	٢.٢	٢.٥
(٢.٧)	(١.٠)	(٢.٧)	(١.٠)	(١٨.٨)	(١٨.٢)
(٦.٨)	(٢.٧)	(٦.٨)	(٢.٧)	(١٦.٦)	(١٦.٦)
٣٣.٣	٣٣.٣	٣٣.٣	٣٣.٣	٨٥.٢	٨٥.٢

العقد إلى:	الملاك الشركة	الحصص غير المسيطرة	الربح الأساسية والمحضنة للسمم (بالفلاش)
٢٥.٠	٢٢.١	٢٢.١	٧.٩
(١.٦)	(١.٩)	(١.١)	١.٤
٤.٣	١١.٢	٢٠.٧	٢.٠
٢٣			١٥

(٣)

الإيضاحات المرجحة على الصفحات من ٧ إلى ٢٦ تشير جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.  
بيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٩	٢٠١٧	٢٠١٦
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	٤.٤	٤.٢	٥٧.٢	٥٧.٢	٥٨.٦
	مليون درهم				
١١.٩					
١٢.٢					
١٣.٦					
(١١.٥)					
(١٢.١)					
١٢.١					
١٣.٦					
(١١.٩)					
١٤.٣					
١٥.٢					
(١٢.٢)					
٢٢.٧					
٢٣.٧					
(١.١)					
٢٤.٤					
٢٥.٦					
٢٦.٨					
٢٧.٤					
(٣.٣)					
٢٨.٤					
٢٩.٨					
(٢.١)					
٣٠.٦					
(٣.٦)					
٣١.٣					
(٣.١)					
٣٢.٣					
(٣.٢)					
٣٣.٣					
(٣.٣)					
٣٤.٣					
٣٥.٣					
(٣.٣)					
٣٦.٣					
٣٧.٤					

ربع الفترة  
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى:  
بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة:  
التغير في القيمة العمالية لاستشارات متاحة للبيع  
تعديل إعادة التصنيف لاستشارات متاحة للبيع  
فروق تحويل عمالات أجنبية  
مجموع الخسارة الشاملة الأخرى  
مجموع الدخل الشامل للفترة

المعدل إلى:  
متلاك الشركة  
الشخص غير المسيطرة



شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.  
بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
	٢٠١٦	٢٠١٧
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	إيضاح
١٥٧.٢	٨٥.٦	
٦٦.٨	٦٧.٠	٥
٢.٩	٤.٠	
(١٣.٥)	(١٥.١)	٦
-	٢.٥	
٧.٠	٦.٣	٩
(٤.٢)	٤.٩	٨
١.٣	(٤.٣)	
(٩.٨)	(٠.٦)	
٧.٩	٨.٥	
١٨.٨	١٨.٢	
<b>٢٣٤.٤</b>	<b>١٧٨.٣</b>	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
<b>(٤.٨)</b>	<b>(٣.٨)</b>	<b>ربح الفترة</b>
		<b>تعديلات لـ:</b>
		استهلاك ممتلكات ومنتشرات ومعدات
		إطفاء موجودات غير ملموسة
		حصة في ربح استثمار في شركة زميلة
		مخصص مخزون بطيء الحركة
		مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
		خسارة / (ربح) من إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		(ربح) / خسارة من بيع استثمارات متاحة للبيع
		ربح معد تدويره من استثمارات متاحة للبيع
		مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
		تكاليف تمويل
		<b>التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل ودفع</b>
		<b>مكافآت نهاية الخدمة</b>
		<b>مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين</b>
		<b>التغيرات في رأس المال العامل:</b>
٥٧.٣	٤١.٦	مخزون
(٢٠٢.٢)	(٢١٧.٤)	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٦.٠	٧١.٩	ذمم دائنة تجارية ومستحقات
<b>١٠٠.٧</b>	<b>٧٠.٦</b>	<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>
(٧٤.٠)	(٥٧.١)	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</b>
-	١٩.٩	إضافات إلى ممتلكات ومنتشرات ومعدات
٢٠.٢	٣٩.٤	توزيعات أرباح من شركة زميلة
<b>(٥٣.٨)</b>	<b>٢.٢</b>	عواائد بيع من استبعاد موجودات مالية متاحة للبيع
		<b>صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</b>
٣٨٣.٦	٢٠٢.٩	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>
(٣٢٤.٤)	(١٧٠.١)	تحصيلات من قروض بنكية
(١١٦.١)	(١٧٤.٧)	سداد قروض
-	٢٤.١	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٨.٨)	(١٨.٢)	الحصص غير المسيطرة
<b>(٧٥.٧)</b>	<b>(١٣٦.٠)</b>	فوائد مدفوعة
(٢٨.٨)	(٦٣.٢)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
(٣.٠)	(١٧.٥)	
<b>١٥١.٥</b>	<b>١٦٤.٠</b>	
<b>١١٩.٧</b>	<b>٨٣.٤</b>	
		<b>صافي النقص في النقد وما في حكمه</b>
		فرق تحويل عملات أجنبية
		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		<b>الإيضاحات المدرجة على الصفحتين من ٧ إلى ٢٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجز الموحدة المرحلية.</b>

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

### ١ معلومات عامة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ("الشركة" أو "جلفار") هي شركة مساهمة عامة مقرها الدقائق بامارة رأس الخيمة. تأسست الشركة بموجب المرسوم الأميري رقم ٨٠ /٥ الصادر عن صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة وتوابعها في ٣٠ مارس ١٩٨٠ والمرسوم الأميركي رقم ٩ /٨٠ الصادر في ٤ مايو ١٩٨٠. العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ٩٩٧، الإمارات العربية المتحدة. وقد بدأت الشركة مزاولة أنشطتها التجارية اعتباراً من نوفمبر ١٩٨٤، وأسهم الشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

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

تمت الموافقة على إصدار المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بموجب قرار مجلس الإدارة الموزرخ في ٣ أغسطس ٢٠١٧.

إن هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية قد تمت مراجعتها وليس لها مدققة.

فيما يلي الشركات الرئيسية التابعة للشركة:

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية				اسم الشركة التابعة
	٢٠١٦	٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
الموصلات تصنيع الأدوية وتغليف وتعبئة المواد تصنيع المستلزمات الطبية - متوقفة تصنيع المستلزمات الطبية	%١٠٠	%٥٥	%١٠٠	%٥٥	١. مينا كول للنقليات م.م.ح جلفار للصناعات الدوائية ش.ع.م جلفار فارما جي إم بي اتش
					٤. جلف انجكت ذ.م.م
					٥. راس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة إثيوبيا المانيا دبي - الإمارات العربية المتحدة

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

**إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)**

**١ معلومات عامة (تابع)**

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية		بلد التأسيس ومزاولة النشاط	اسم الشركة التابعة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		
تصنيع الأدوية	%٥٠.٥	%٥٠.٥	دكا - بنغلاديش	راك الدوائية الخاصة المحدودة .٥
تصنيع الأدوية توزيع منتجات شركة جلفار في مصر	%٥١	%٥١	راغ - المملكة العربية السعودية	جلفار العربية السعودية ذ.م.م .٦
تصنيع منتجات الأنسولين	%١٠٠	%١٠٠	القاهرة - مصر رأس الخيمة - الإمارات	شركة جلفار مصر ذ.م.م .٧
التجارة العامة	%١٠٠	%١٠٠	العربية المتحدة رأس الخيمة - الإمارات	شركة جلفار للاسكري .٨
التجارة العامة	%١٠٠	%١٠٠	العربية المتحدة رأس الخيمة - الإمارات	جلفار للتجارة العامة ذ.م.م .٩
			مينا كول لتجارة المعدات	١
			العربية المتحدة	.٠

**٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة**

**١-٢ بيان التزام**

تقوم المجموعة بإعداد بياناتها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وطبقاً للتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية. تم إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية".

لقد تم إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية بموجب مبدأ التكفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والاستثمارات المتاحة للبيع التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

### ٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### ٢-٢ السياسات المحاسبية

لا تشمل هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية على كافة المعلومات الالزام لبيانات المالية الموحدة السنوية وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وبالإضافة إلى ذلك، فليس من الضروري أن تكون نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة لسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

تنقق السياسات المحاسبية المطبقة مع تلك السياسات الخاصة بالسنة المالية السابقة وفترة التقرير المرحلية المناظرة، فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة المبينة أدناه:

##### (أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

لا توجد أي معايير أو تعديلات أو تفسيرات جديدة دخلت حيز التطبيق على الفترة المالية التي بدأت في ١ يناير ٢٠١٧، وكان لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للمجموعة.

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

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، "الأدوات المالية" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، "الإيرادات من العقود مع العملاء" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، "إيجارات" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩).

وفقاً لمتطلبات هيئة الأوراق المالية والسلع بدولة الإمارات العربية المتحدة بموجب التعليم رقم ٢٠٠٨/٢٦٢٤ الصادر بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٠٨، فقد تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتعلقة بالممتلكات والمنشآت والمعدات، والاستثمار في شركة زميلة، والاستثمارات في الأوراق المالية ضمن هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

#### ٣-٢ ممتلكات ومنشآت ومعدات

تشتمل الممتلكات والمنشآت والمعدات على الأرض والمباني، والمنشآت والألات، والتركيبات، والأثاث والتجهيزات، والمركبات، والأدوات والمعدات، والتحسينات على العقار المستأجر، والأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز.

يتم اظهار الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المترافق. تشتمل التكلفة التاريخية على النفقات المنسوبة مباشرةً إلى شراء الموجودات. لا يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو احتسابها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكلٍ موثوق. يتم تحويل كافة تكاليف أعمال التصليح والصيانة الأخرى إلى بيان الدخل الشامل خلال السنة المالية التي يتم تكديها فيها.

يُحسب الاستهلاك على الموجودات باستخدام طريقة القسط الثابت بمعدلات تُحسب لتوزيع تكلفة الموجودات وصولاً إلى قيمها التقديرية المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة.

تم مراجعة القيم المتبقية للموجودات وأعمارها الإنتاجية، وتعديلها عند الضرورة، بتاريخ كل فترة تقرير.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

## ٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### ٣-٢ ممتلكات ومنشآت ومعدات (تابع)

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للسنة الحالية والسنوات المقابلة لبنود الممتلكات والمعدات الرئيسية:

العمر (بالسنوات)	الموجودات
٥٠-١٠	مبان
١٧-٣	مُنشآت وألات
٢٥-٤	تركيبيات
١٠-٣	مركبات
١٠-٤	أثاث وتجهيزات
١٠-٣	أدوات ومعدات
٢٥-١٠	تحسينات على الأراضي

عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته التقديرية القابلة للاسترداد، يتم خفضها مباشرةً إلى القيمة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد الأرباح والخسائر من الاستبعاد بمقارنة العوائد مع القيمة الدفترية، ويتم إدراجها ضمن بيان الدخل الموحد.

تظهر الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة. وعندما تكون جاهزة للاستخدام، يتم تحويلها إلى الفئة الملامنة لها ضمن الممتلكات والمنشآت والمعدات ويتم استهلاكها وفقاً لسياسة المجموعة.

## ٤-٢ موجودات غير ملموسة

### (١) منتجات مطورة

تمثل المنتجات قيد التسويق القيمة المركزية لحقوق الملكية المستحوذ عليها وبراءات الاختراع وحقوق التوزيع والأسماء التجارية للمنتجات التي تم الاستحواذ عليها كجزء من اندماج الأعمال، ويتم إدراجها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. ويكون لها أعمار إنتاجية محددة. يتم تحديدها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي انخفاض في القيمة، إن وجد. يتم إطفاء هذه المنتجات باستخدام أساس طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي الذي يتراوح بين ١٥ إلى ٢٠ عاماً.

### (ب) التراخيص والتسجيلات والتصاريح

تشتمل التراخيص والتسجيلات والتصاريح على حقوق توزيع منتجات جفار في دول معينة تم الاستحواذ عليها كجزء من اندماج الأعمال. تحدد القيمة بحسب القيمة الحالية للفوائد الاقتصادية المستقبلية التي يتوقع أن تنشأ من هذه التراخيص والتصاريح، ويكون لها أعمار إنتاجية محددة ويتم تحديدها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة، إن وجد. ويحتسب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع التكاليف على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة التي تتراوح بين ٥ أعوام و ٢٠ عاماً.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

### ٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### ٥-٢ استثمارات محاسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية

الشركات الزميلة هي كافة المنشآت التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً جوهرياً دون السيطرة عليها، ويرافق ذلك بشكل عام استحواذ المجموعة على نسبة من ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت. تحسب الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية، ويوجب هذه الطريقة يتم تسجيل الاستثمار مبدئياً بسعر التكفة، وتتم زيادة أو تخفيض القيمة الدفترية من أجل تسجيل حصة المستثمر في ربح أو خسارة الشركة المستثمر فيها بعد تاريخ الاستحواذ.

إذا تم تخفيض حصة الملكية في شركة زميلة مع الاحتفاظ بالتأثير الجوهري، فلا يُعاد تصنيف إلا الحصة المتناسبة من المبالغ التي سيق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر الموجز الموحد المرحلي إلى بيان الدخل الموجز الموحد عند الاقتضاء.

يتم إثبات حصة المجموعة في أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ ضمن بيان الدخل الموجز الموحد، أما حصتها في حركات ما بعد الاستحواذ في الدخل الشامل الآخر يتم تسجيلها ضمن بيان الدخل الشامل الآخر الموجز الموحد مع إجراء التعديل المكافئ لذلك على القيمة الدفترية للاستثمار. عندما تكون حصة المجموعة في خسائر الشركة الزميلة مساوية لحصتها في نفس الشركة أو زائدة عنها، بما في ذلك أي ذمم مدينة أخرى غير مضمونة، فإن المجموعة لا تسجل أي خسائر إضافية إلا إذا ترتب عليها التزامات قانونية أو ضمنية أو أجرت دفعات نياية عن الشركة الزميلة.

تحدد المجموعة بتاريخ كل بيان مركز مالي مدى توفر أي دليل موضوعي على تعرّض الاستثمار في الشركة الزميلة للانخفاض في القيمة. فإذا وجد مثل هذا الدليل، تحسب المجموعة مبلغ الانخفاض في القيمة على أساس الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ثم تسجل المبلغ في "حصة من ربح / خسارة) شركات زميلة محاسبة بطريقة حقوق الملكية" في بيان الدخل الموجز الموحد.

لا يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات التصاعدية والتنازليّة بين المجموعة وشركتها الزميلة في المعلومات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة إلا بقدر حصة المستثمر غير المتصلة بهذه المعاملات في الشركة الزميلة. كما يتم حذف الخسائر غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تدل على وجود انخفاض في قيمة الأصل المحول.

يتم تسجيل الأرباح والخسائر المخضضة الناشئة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة ضمن بيان الدخل الموجز الموحد.

إن تواريخ الميزانية العمومية للشركات الزميلة والمجموعة متطابقة، كما أن سياساتها المحاسبية تتوافق مع تلك المستخدمة من قبل الشركة للمعاملات المماثلة والأحداث في الظروف المشابهة.

### ٦-٢ الموجودات المالية

#### ٦-٢-١ التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية حالياً كقرض وذمم مدينة (إيضاح ٩) واستثمارات متاحة للبيع (إيضاح ٧) وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة (إيضاح ٨). يعتمد التصنيف على الغرض الذي من أجله تم شراء الموجودات المالية. تقوم الإدارة بتحديد التصنيف لموجوداتها المالية عند الاعتراف المبدئي.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

### ٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### ٦-٢ الموجودات المالية (تابع)

##### ٦-٦-٢ التصنيف (تابع)

###### (ا) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي عبارة عن موجودات مالية محافظ بها بغرض المتاجرة. يتم تصنيف الأصل المالي في هذه الفئة إذا تم اقتناوه أساساً بغرض بيعه خلال فترة قصيرة إلى متعددة الأجل.

###### (ب) القروض والنقد المدينة

القروض والنقد المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة لها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشطة. يتم إدراج القروض والنقد المدينة تحت بند موجودات متداولة، باستثناء تلك التي لها فترات استحقاق تزيد عن ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير حيث يتم تصنيفها كموجودات غير متداولة. تكون القروض والنقد المدينة الخاصة بالمجموعة من "نقد مدينة تجارية وأخرى" (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة) (إيضاح ٩) و"مبلغ مستحقة من أطراف ذات علاقة" (إيضاح ١٨) و"نقد وما في حكمه" (إيضاح ١٠) كما في بيان المركز المالي الموحد.

###### (ج) موجودات مالية متاحة للبيع

الموجودات المالية المتاحة للبيع هي موجودات غير مشتقة مصنفة في أي من الفئات الأخرى ويتم إدراجها ضمن الموجودات غير المتداولة ما لم تعترض الإدارة بيع الاستثمار في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ الميزانية العمومية.

### ٧-٢ أساس التوحيد

تشتمل المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ على نتائج المجموعة. يتم إعداد المعلومات المالية الموجزة المرحلية للشركات التابعة لنفس فترة التقرير الخاصة بالشركة باستخدام نفس السياسات المحاسبية. كما يتم حذف كافة المعاملات والأرباح والأرصدة الناشئة عن المعاملات الداخلية بين شركات المجموعة عند التوحيد.

يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل اعتباراً من التاريخ الذي تتحول فيه السيطرة إلى المجموعة ويتوقف التوحيد في التاريخ الذي تنتقل فيه السيطرة من المجموعة.

### ٣ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

إن إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية يقتضي من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المرجحة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

وفي سبيل إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية، فإن الأحكام التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كانت متوافقة مع البيانات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

### ٣ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

#### (ا) الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة

تقوم المجموعة بإدراج موجوداتها غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً لإطفاء المترافق و خسائر انخفاض القيمة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدار أعمارها الإنتاجية.

يتطلب تحديد الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة استخدام افتراضات للطريقة التي سوف تعتمد عليها المجموعة لتسجيل الموجودات. تستند هذه الافتراضات على التجربة التاريخية، والشروط التعاقدية لاتفاقيات المتعلقة بالموجودات غير الملموسة، وعوامل أخرى تشمل توقعات الأحداث المستقبلية التي قد يكون لها أثر مالي على المنشأة والتي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف المحيطة.

الافتراض الأساسي الذي اعتمدت عليه الإدارة في تقديرها للأعمار الإنتاجية للموجودات هو احتمالية تجديد التراخيص و تسجيل المنتجات والخطط المستقبلية لدى الإدارة للاستمرار في استخدام التراخيص والسجلات.

#### (ب) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

يتم تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عن طريق مجموعة من العوامل التي تضمن عدم تسجيل الذمم المدينة بأكبر من قيمتها نتيجة لعدم قابلية تحصيلها. يعتمد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها على مجموعة متنوعة من العوامل مثل الجودة الكلية وتقادم الذمم المدينة والتقييم الانتقائي المستمر للظروف المالية للعملاء ومتطلبات الضمان من العملاء في ظروف معينة. كما يتم تسجيل مخصصات محددة للحسابات الفردية عندما تصبح المجموعة على دراية بعجز العميل عن الوفاء بالتزاماته المالية.

#### (ج) مخصص مخزون بطيء الحركة والمتقادم

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

#### (د) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات

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

#### (هـ) تقييم استثمارات حقوق الملكية المتاحة للبيع غير المدرجة

يستند تقييم الاستثمارات المالية المتاحة للبيع غير المدرجة عادة على المعاملات السوقية الحديثة على أساس تجاري بحث أو القيمة العادلة لأداة أخرى والمعاملة لها فعلياً أو التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بالمعاملات الحالية لأدوات مشابهة أو نماذج التقييم الأخرى. وفي حالة عدم وجود سوق نشطة لهذه الاستثمارات أو أي معاملات حديثة والتي يمكن أن توفر أدلة على القيمة العادلة الحالية، يتم تسجيل هذه الاستثمارات بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المعترف بها، إن وجدت. وتعتقد الإدارة أن القيم الدفترية لهذه الاستثمارات في الأسهم غير المدرجة لا تختلف جوهرياً عن قيمها العادلة.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

### ٤ إدارة المخاطر المالية

#### ٤-١ عوامل المخاطر المالية

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

لا تشمل المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية على كافة معلومات وإيضاحات إدارة المخاطر المالية اللازمة للبيانات المالية السنوية، وينبغي أن تُقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. لم تطرأ أي تغيرات على قسم إدارة المخاطر أو على أي من سياسات إدارة المخاطر منذ نهاية السنة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

#### ٤-٢ مخاطر السيولة

لم يكن هناك أي تغير جوهري في التدفقات النقدية الخارجية غير المخصومة المتعاقد عليها للمطلوبات المالية، وذلك مقارنة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

### ٥ ممتلكات ومباني ومعدات

- بلغت إضافات الممتلكات والمباني والمعدات خلال الفترة الحالية ما قيمته ٥٧.١ مليون درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ٧٤ مليون درهم).

- بلغ مصروف الاستهلاك للفترة الحالية ما قيمته ٦٧.٠ مليون درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ٦٦.٨ مليون درهم).

### ٦ استثمار في شركة زميلة

تملك الشركة حصة بنسبة ٤٠٪ في بلانيت فارمسيز وهي الموزع لمنتجات الشركة ولديها مجموعة كبيرة من صيدليات البيع بالجملة والتجزئة في كل من الإمارات العربية المتحدة، والمملكة العربية السعودية، وسلطنة عمان.

فيما يلي تفاصيل استثمار الشركة في بلانيت فارمسيز المحاسب باستخدام طريقة حقوق الملكية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مليون درهم (مدقة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مليون درهم (غير مدقة)	نسبة الملكية (%)	مكان التأسيس ومزاولة النشاط	اسم الشركة الزميلة
٢٦٣.٧	٢٥٨.٩	٤٠٪	الإمارات العربية المتحدة	بلانيت فارمسيز ذ.م.م

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

#### ٦ استثمار في شركة زميلة (تابع)

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

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر	الرصيد في بداية الفترة / السنة
مليون درهم (مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	حصة من ربح شركة زميلة
٢٤١.٦	٢٦٣.٧	ناقصاً: توزيعات أرباح مقيدة
٢٢.١	١٥.١	
-	(١٩.٩)	
<b>٢٦٣.٧</b>	<b>٢٥٨.٩</b>	

#### ٧ استثمارات متاحة للبيع

الحركة في الاستثمارات المتاحة للبيع كانت كالتالي:

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر	الرصيد في بداية الفترة / السنة
مليون درهم (مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	المحوف خلال الفترة / السنة
٧٣.٤	٤٧.٢	استبعادات خلال الفترة / السنة
-	(٠.٥)	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
(٢٠.٦)	(٣٥.١)	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
(٥.٦)	٠.١	
<b>٤٧.٤</b>	<b>١١.٧</b>	

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

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر	استثمارات داخل الإمارات العربية المتحدة
مليون درهم (مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	أوراق مالية إماراتية متداولة
٣٠.٣	-	صناديق مشتركة - متداولة
٥.٠	٤.٩	اوراق مالية إماراتية غير متداولة
٧.١	٦.٨	
<b>٤٢.٤</b>	<b>١١.٧</b>	
<b>٤٧.٢</b>	<b>١١.٧</b>	

استثمارات خارج الإمارات العربية المتحدة  
استثمارات أسهم متداولة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

## ٨ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

فيما يلي الحركات في الاستثمارات المحتفظ بها بغرض المتاجرة:

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر
مليون درهم (مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)
٢٢.٤	١٩.٠		
(١١.٤)	-		
٨.٠	(٤.٩)		
<u>١٩.٠</u>	<u>١٤.١</u>		

في ١ يناير  
استبعادات خلال الفترة / السنة  
صافي (الخسارة) / الربح من إعادة التقييم خلال الفترة / السنة

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مقومة بالدرهم الإماراتي ومحفوظ بها للمتاجرة في الأسهم وتشمل ما يلي:

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر
مليون درهم (مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)
١٨.٩	١٤.٠		
٠.١	٠.١		
<u>١٩.٠</u>	<u>١٤.١</u>		

في أسواق الإمارات العربية المتحدة  
في أسواق دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

## ٩ نعم مدينة تجارية

تشمل النعم المدينة التجارية التالي:

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر
مليون درهم (مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)
١,٠٨٧.٩	١,١٣٩.٥		
(٥٠.٦)	(٥٦.٩)		
١,٠٣٧.٣	١,٠٨٢.٦		
٢٩٦.٩	٤١١.٠		
<u>١,٣٣٤.٢</u>	<u>١,٤٩٣.٦</u>		

نعم مدينة تجارية  
ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٨ (ب))

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

### ٩ ذمم مدينة تجارية (تابع)

الحركة في مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها كانت على النحو التالي:

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر
مليون درهم (مدقة)	مليون درهم (غير مدقة)
٣٤.١	٥٠.٦
١٦.٧	٦.٣
(٠.٢)	-
<u>٥٠.٦</u>	<u>٥٦.٩</u>

في ١ ينيلر  
مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة خلال  
الفترة/ السنة  
ذمم مدينة محفوظة  
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

### ١-٩ ذمم مدينة أخرى

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر
مليون درهم (مدقة)	مليون درهم (غير مدقة)
٣.٢	٠.١
٠.٧	٦.٧
٣٥.٢	٥٨.٨
٦.٤	٦.٧
<u>٤٥.٥</u>	<u>٧٢.٣</u>

ذمم مدينة من الموظفين  
مصاريف مدفوعة مقدماً  
دفعات مقدمة لموردين  
ذمم مدينة أخرى

### ١٠ نقد وما في حكمه

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر
مليون درهم (مدقة)	مليون درهم (غير مدقة)
١٥٩.٩	٧٩.٣
٠.٣	٠.٣
<u>١٦٠.٢</u>	<u>٧٩.٦</u>
٣.٨	٣.٨
<u>١٦٤.٠</u>	<u>٨٣.٤</u>

ارصدة بنكية  
حسابات جارية  
ودائع بنكية قصيرة الأجل \*

نقد في الصندوق  
النقد وما في حكمه

بحسب المنطقة الجغرافية:  
في دولة الإمارات العربية المتحدة  
في دول أخرى

١١٦.١	٢٢.٠
٤٧.٩	٦١.٤
<u>١٦٤.٠</u>	<u>٨٣.٤</u>

\* تتراوح أجال الاستحقاق للودائع الهامشية بين شهر واحد إلى ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

### ١١ رأس المال

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر
مليون درهم	مليون درهم
(مدقة)	(غير مدققة)

١.٠٩٢.٠	١.١٢٤.٨
---------	---------

المصدر والمدفوع بالكامل ١.١٢٤.٨٠٠.٠٠٠ سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١.٠٩٢.٠٠٠.٠٠٠ سهم عادي) بقيمة درهم واحد للسهم

### ١٢ احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، خصصت الشركة الاحتياطي القانوني بنسبة ١٠٪ من أرباح الشركة عن كل سنة. وسوف يتم إيقاف هذا التخصيص حين يبلغ رصيد الاحتياطي ما يعادل ٥٪ من رأس المال.

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

### ١٣ احتياطي اختياري

تمثل المخصصات لحساب الاحتياطي الاختياري ما نسبته ١٠٪ من الربح السنوي. ويجوز إيقاف هذا التخصيص وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة وموافقة الجمعية العمومية للمساهمين، أو عندما يصل الرصيد إلى ٢٠٪ من رأس المال. وهذا الاحتياطي قابل للتوزيع بناء على توصية من مجلس الإدارة وموافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

قامت الشركة بتعديل الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري في نهاية السنة.

### ١٤ قروض بنكية

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر
مليون درهم	مليون درهم
(مدقة)	(غير مدققة)

١٣٦.٩	٢٧٢.٨
٦٥٤.٨	٥٤٩.٠
<u>٧٩١.٧</u>	<u>٨٢١.٨</u>

سحب على المكتشوف  
قرض

يتم تسديد القروض البنكية كما يلي:  
متداولة  
عند الطلب أو خلال سنة واحدة

٤٨٧.٧	٥٧٢.١
-------	-------

غير متداولة  
في السنة الثانية  
في السنة الثالثة حتى السنة الخامسة

١٩٨.٨	١٧٧.٦
١٠٥.٢	٧٢.١
<u>٣٠٤.٠</u>	<u>٢٤٩.٧</u>
<u>٧٩١.٧</u>	<u>٨٢١.٦</u>

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

### ٤٤ قروض بنكية (تابع)

التفاصيل الرئيسية لقروض البنكية هي كالتالي:

سحب بنكي على المكتشوف:

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

#### القروض:

حصلت المجموعة على قروض طويلة وقصيرة الأجل من بنوك محلية لغرض رئيسي يتمثل في تأمين متطلبات رأس المال العامل. يتم احتساب فائدة هذه القروض على نحو شهري ويتم دفعها بشكل منفصل أو إضافتها إلى أرصدة القرض. كما يتم دفع أرصدة القرض على أقساط شهرية على فترات تتراوح من شهر واحد إلى ٦ سنوات، حتى تتم التسوية بالكامل.

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية مقابل التنازل عن وثائق التأمين لصالح البنوك والحفاظ على نسب مالية معنوية تم الاتفاق عليها مع البنوك المعنية.

تراوحت معدلات الفائدة على القروض البنكية خلال ٢٠١٧ من ١.٥٪ إلى ٣.٥٪ فوق سعر إيبور لمدة شهر (٢٠١٦: ١.٥٪ إلى ٣.٥٪).

### ٤٥ ربحية السهم الأساسية والمختصة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمختصة بمبلغ ٧.٩ فلس من خلال قسمة ربح فترة التسعة أشهر المنتهية المنسوب لمساهمي الشركة الأم بمبلغ ٨٨.٥ مليون درهم (٢٠١٦: ١٥٨.٣ مليون درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة وهو ١.١٢٤.٨ مليون سهم (٢٠١٦: ١.١٢٤.٨ مليون سهم) والمعدل بإصدار ٣٢.٧ مليون سهم منحة بمقتضى اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٧. لا يوجد لدى الشركة أي أسهم محتملة وبالتالي فإن ربحية السهم الأساسية والمختصة تبقى دون تغيير.

إن ربحية السهم الأساسية والمختصة بمبلغ ١٤.١ فلس والمدرجة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (مدرجة سابقاً بمبلغ ١٤.٥ فلس للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦) تم تعديلاً لاحتساب أثر إصدار أسهم في سنة ٢٠١٧ نتيجة لإقرار توزيعات أسهم منحة من قبل المساهمين كما هو مبين في إيضاح ١٦.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

### ١٦ توزيعات أرباح

خلال اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٧، تم اقتراح توزيع أرباح بواقع ٣ فلس للسهم الواحد بحيث توزع كاسهم منحة بنسبة ٣٪ من رأس المال وتوزيع أرباح نقدية بواقع ٦ فلس للسهم الواحد أو أرباح نقدية بنسبة ٦٪ بإجمالي ١٧٤.٧ مليون درهم. وتمت الموافقة عليه لاحقاً من قبل المساهمين في الاجتماع السنوي العام المنعقد بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠١٧.

خلال اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٦، تم اقتراح توزيع أرباح بواقع ٤ فلس للسهم الواحد بحيث توزع كاسهم منحة بنسبة ٤٪ من رأس المال وتوزيع أرباح نقدية بواقع ١١ فلس للسهم الواحد أو أرباح نقدية بنسبة ١١٪ بإجمالي ١١٥.٥ مليون درهم. وتمت الموافقة عليه لاحقاً من قبل المساهمين في الاجتماع السنوي العام المنعقد بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠١٦.

### ١٧ معلومات القطاعات

حددت الإدارة القطاعات التشغيلية بناء على التقارير التي يراجعها مجلس الإدارة والتي يتم على أساسها اتخاذ القرارات الاستراتيجية.

لأغراض إدارية تم تنظيم المجموعة في قطاعات أعمال بناء على منتجاتها وخدماتها، ولديها قطاعات يتوجب تقديم تقرير عنها كما يلي:

- (١) التصنيع
- (٢) الاستثمارات

لم تكن هناك أي مبيعات بين القطاعات خلال السنة.

ترافق الإدارة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل بغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويتم تقييم أداء القطاعات بناء على صافي الربح أو الخسارة وتقاس بشكل متson مع أرباح أو خسائر العمليات في البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

كما يقدم مجلس الإدارة مستويات متعددة من المعلومات التي تتضمن الإيرادات وإجمالي الربح وصافي الربح، ويتم تجميعها وفقاً لعناصر المستوى الأعلى (أي مزيج من جميع المنتجات والخدمات) وفقاً للتوزيع والمنطقة. ويتم وضع النظام المحاسبي المالي للمجموعة حالياً بهذه الطريقة وهذه المعلومات متاحة بسهولة. ومع ذلك، لأغراض اتخاذ القرارات، فإن مجلس الإدارة يعتمد بشكل رئيسي على المعلومات المتعلقة بالإيرادات وصافي الربح والتي تحتوي على عناصر المستوى الأدنى. وبالتالي، فإن المعلومات القطاعية المقدمة تتركز في المقام الأول على مستوى الربح الإجمالي للمجموعة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

## ١٧ معلومات القطاعات (تابع)

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (مدققة)

المجموع		الاستشارات	قطاعات أخرى	التصنيع	الاستشارات	قطاعات أخرى	التصنيع
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
١٠٥٥.٩	-	١٥.٢	-	١٠٤.٩	٤٩٩٢.٤	-	٩٩٢.٤
(١١١.١)	-	-	-	١٥٨.١	٦٨٥.٧	-	٦٨٥.٧
١٦٦.٨	-	-	-	٦٦.٨	٦٧٦.٧	-	٦٧٦.٧
١٣٥.٥	-	-	-	١٢٥.٥	١٥١.٥	-	١٥١.٥

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدققة)

المجموع		الاستشارات	قطاعات أخرى	التصنيع	الاستشارات	قطاعات أخرى	التصنيع
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٤٦٤٢٤.٣	-	٤١٦١*	٣٢٩.٩	٢٦٩.٦	٥٧٦٣.٢	٤٨٣.٥	٢٨٤٢.٧
٢٦٧١.٢	-	٧٦١.٧	-	٣٧٥.٥	٦٢٧٣.١	٨٨١.٨	-

\* تتمثل القطاعات الأخرى الأقسام التجارية المجموعة.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

### ١٧ معلومات القطاعات (تابع)

#### معلومات حسب المنطقة الجغرافية

يتم بيان المعلومات الجغرافية لصافي المبيعات أدناه، وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨، تعتمد الموجودات غير المتداولة أدناه على الموقع الجغرافي الذي تمتلك فيه الشركة الموجودات. ووفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨، لا تشتمل الموجودات غير المتداولة المدرجة أدناه على الأدوات المالية.

#### ٢٠١٧ (غير مدقة)

أخرى	الإمارات العربية	المملكة العربية السعودية	المتحدة	المجموع	(مليون درهم)
٢٨.٧	١٨٩.٤	٩٣٣.٣	١.١٥١.٤		موجودات غير متداولة
٤١.٣	-	٦.٦	٤٧.٩		ممتلكات و منشآت ومعدات
<b>فترة التسعة أشهر المنتهية في سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقة)</b>					
٤٦٥.٢	٢٨٣.٩	٢٤٣.٣	٩٩٢.٤		الإيرادات

#### ٢٠١٦ (مدقة)

أخرى	الإمارات العربية	المملكة العربية السعودية	المتحدة	المجموع	(مليون درهم)
٦٠.٥	١٤٦.٢	٩٥٦.١	١.١٦٢.٨		موجودات غير متداولة
٤٢.٢	-	٧.٧	٤٩.٩		ممتلكات و منشآت ومعدات
<b>فترة التسعة أشهر المنتهية في سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقة)</b>					
٤٧٦.٣	٤٠٤.١	١٨٥.٥	١.٠٦٥.٩		الإيرادات

لدى الشركة مبيعات تتعلق باثنين من العملاء تشكل مبيعاتها بشكل فردي أكثر من ١٠٪ من مجموع المبيعات الخارجية. يبلغ مجموع المبيعات لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ إلى هذين العميلين ٥٢٧.٢ مليون درهم (٢٠١٦: ٥٨٩.٥ مليون درهم). يتم إدراج هذه الإيرادات ضمن قطاع التصنيع. وتم إدراج موجودات غير ملموسة تحت بند "أخرى" بقيمة ٢٤.٥ مليون درهم (٢٠١٦: ٢٤.٦ مليون درهم) في مصر و ١٦.٨ مليون درهم (٢٠١٦: ١٧.٦ 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.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

### ١٨ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة

ت تكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين الرئيسيين بالشركة، وكبار موظفي الإدارة، والشركات التابعة، والشركات الزميلة، وأعضاء مجلس الإدارة، والشركات الأخرى التي يسيطر عليها المساهمون أو أعضاء مجلس الإدارة بشكل مباشر أو غير مباشر أو التي يمارسون عليها نفوذاً إدارياً فعالاً (يتشار إليها فيما يلي باسم "الشركات الحليف"). قامت المجموعة خلال سياق العمل الاعتيادي بإبرام العديد من المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة. وقد تم إبرام تلك المعاملات وفقاً للأحكام والشروط المنقولة عليها من قبل إدارة المجموعة أو مجلس إدارتها.

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

قامت المجموعة خلال الفترة بإبرام المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات العلاقة في سياق العمل الاعتيادي بموجب الشروط المتفق عليها بين الأطراف:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	مبيعات إلى شركات زميلة
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مشتريات من شركات حليف
٣٠.٦	٩٥.٨	٢٦٦.٥
٥.٣	٣.٢	١٠.٩

خلال الفترة، استحوذت المجموعة على حصص المتبقية البالغة ٤٩٪ في جلف انجكت ذ.م.م من بلانت فارمسيز ذ.م.م وهي طرف ذو علاقة. ويبلغ إجمالي مقابل الاستحواذ ٤٥ مليون درهم وقد تم تخفيضه من الدعم المدينة من بلانت فارمسيز ذ.م.م. و كنتيجة للاستثمارات الإضافية، زادت الشركة استثماراتها في الشركة التابعة في بياناتها المالية المنفصلة بمقابل ٤٥ مليون درهم و خفضت حصة الأقلية في البيانات المالية الموحدة بمقابل ١٩.٧ مليون درهم.

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	تعويضات كبار موظفي الإدارة
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	منافع قصيرة الأجل
١.٨	١.٤	١٣.٣
٠.١	٠.١	٠.٢

#### (ب) مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	بلانت فارمسيز ذ.م.م (شركة زميلة) (إيضاح ٩)
مليون درهم (مدقة)	مليون درهم (غير مدققة)	
٢٩٦.٩	٤١١.٠	

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

**إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)**

**١٨ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)**

		(ج) مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة	
٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر	مليون درهم	(مدققة)
١٢٦	٣٧	شركة المجان للطباعة والتغليف ذ.م.م (شركة حلقة)	

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

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

**١٩ قياس القيمة العادلة**

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق بتاريخ القياس. وبالتالي، يمكن أن تنشأ فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يستند تعريف القيمة العادلة إلى فرضية استمرار المجموعة كمنشأة عاملة دون أي نهاية أو التزام بتقليص نطاق أعمالها بشكل جوهري أو الدخول في معاملة بشروط غير ملائمة.

**(ا) القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة**

ترى الإدارة أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المحاسبة بالتكلفة المطفأة في المعلومات المالية الموجزة الموحدة تقارب قيمها العادلة.

**(ب) أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لأغراض قياس القيمة العادلة**

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية باستخدام أساليب التقييم والافتراضات التي تمثل تلك المستخدمة في البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لقرة التسعة أشهر المنتهية في ، ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

#### ١٩ قياس القيمة العادلة (تابع)

(ج) التمهيد العادلة للموجودات المالية المجموعة القائمة بالقيمة العادلة على أساس مذكر تفاصيل بعض الموجودات المالية بالقيمة العادلة عند نهاية فترة التقرير. ويبين الجدول الآتي معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية:

الموارد المالية	القيمة العادلة كما في	تسليسل أساليب	أساليب التقييم	المطابقات الهمامة غير الجديرة بالمالحة	المطابقات الهمامة غير الجديرة بالمالحة بالقيمة العادلة
استثمارات أسهم متدولة - متاحة للبيع	-	٣٠ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٢٠١٦	٢٠١٧
				مليون درهم (مليون درهم) (غير مدقة)	
مستوى الأول	٥٠	٥٠	٥٠	-	
راجع أعلاه	لا يوجد.	لا يوجد.	لا يوجد.	لا يوجد.	لا يوجد.
استثمارات أسهم متدولة - متاحة للبيع	٤٦	٤٠	٤٠	٢	٢
				رائع أعلاه	رائع أعلاه
مستوى الأول	١٨,٩	١٨,٩	١٨,٩	١	١
لا شيء	لا شيء	لا شيء	لا شيء	لا يوجد.	لا يوجد.
استثمارات أسهم متدولة - بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤٣,١	٤٣,١	٤٣,١	٢	٢
				رائع أعلاه	رائع أعلاه
				لا يوجد.	لا يوجد.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

### ١٩ قياس القيمة العادلة (تابع)

#### تسلسل أساليب قياس القيمة العادلة

يعرض الجدول التالي تحليلًا للأدوات المالية وغير المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعد الاعتراف البيني حيث يتم تجميعها في مستويات من الأول إلى الثالث على أساس المعطيات الجديرة باللحظة لأساليب قياس القيمة العادلة:

- الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطبقة (المستوى الأول).
- المعطيات الأخرى بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول التي تعتبر جديرة باللحظة بالنسبة للأصل أو المطلوب، سواء كانت مباشرة (وهي الأسعار) أو غير مباشرة (وهي المستمدة من الأسعار) (المستوى الثاني).
- المعطيات الخاصة بالأصل أو المطلوب التي لا تستند إلى بيانات سوقية جديرة باللحظة (وهي المعطيات غير الجديرة باللحظة) (المستوى الثالث).

### ٢٠ التزامات ومطلوبات محتملة

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر	الالتزامات رأسالية اعتمادات مستدبة خطابات ضمان
١٣.٢ مليون درهم (مدققة)	٢٠.٤ مليون درهم (غير مدققة)	
٦٠.١	٥٧.٤	
٢٤.٤	٢٧.٧	

### ٢١ إعادة التصنيف

لقد أعيد تصنیف بعض الأرقام للسنة السابقة كي تتوافق مع طريقة العرض للسنة الحالية.

الفترة المنتهية في ٢٠١٦ ٣٠ سبتمبر	إعادة التصنيف	الفترة المنتهية في ٢٠١٦ ٣٠ سبتمبر	بيان الدخل الموجز الموحد المرحلي
٥٢٥.٦ (٣٣٨.٣)	(٨٢.٥) ٨٢.٥	(٤٤٣.١) (٤٢٠.٨)	تكلفة المبيعات مصاريف بيع وتوزيع