

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.
المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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
٢٧ - 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 ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، 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 أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تنطوي عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على توجيه الاستفسارات في المقام الأول إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وكذلك تطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق عملية المراجعة يعتبر في الأساس نطاقاً محدوداً مقارنة بنطاق عملية التدقيق المنجزة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فإن نطاق عملية المراجعة لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سوف نكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدى رأياً تدقيقياً في هذا الشأن.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يلفت انتباهنا 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" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

برابيس ووترهاوس كوبرز
١٣ نوفمبر ٢٠١٦

جاك فاخوري

جاك فاخوري
سجل مدققي الحسابات المستقلين رقم ٣٧٩
رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة) ألف درهم	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
١,١٦٣,٣٧٥	١,١٧٠,٥٢١	٥	ممتلكات ومنشآت ومعدات
٧٢,٢٩٨	٦٩,٤٤٤		موجودات غير ملموسة
٢٤١,٥٧٣	٢٥٥,١١٧	٦	استثمار محتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية
٧٣,٣٦٢	٤٤,٢٩١	٧	موجودات مالية متاحة للبيع
<u>١,٥٥٠,٦٠٨</u>	<u>١,٥٣٩,٣٧٣</u>		
			موجودات متداولة
٤٩١,٥٤٢	٤٣٤,٢٣٠		مخزون
٢٢,٣٥١	٢٦,٥٨٤	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
١,٢٣٩,٨١٢	١,٤٣٤,٩٨٧	٩	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٥١,٥٢١	١١٩,٦٦٥	١٠	أرصدة نقدية وبنكية
<u>١,٩٠٥,٢٢٦</u>	<u>٢,٠١٥,٤٦٦</u>		
<u>٣,٤٥٥,٨٣٤</u>	<u>٣,٥٥٤,٨٣٩</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٠٥٠,٠٠٠	١,٠٩٢,٠٠٠	١١	رأس المال
٥٣١,٩٥٤	٥٤٦,٠٠٠	١٢	احتياطي قانوني
١٨٤,٨١٩	١٨٤,٨١٩	١٣	احتياطي اختياري
(٢,٢٩٠)	(٦,٣٦٠)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
١٦,٦٠٣	(٧٥٦)		احتياطي القيمة العادلة
٤٢١,٤٩٧	٤٠٨,٢٩١		أرباح محتجزة
<u>٢,٢٠١,٥٨٣</u>	<u>٢,٢٢٣,٩٩٤</u>		رأس المال والاحتياطيات العائدة إلى مساهمي الشركة
٩١,٢٠٦	٨٤,٣٣٦		الحصة غير المسيطرة
<u>٢,٢٩٢,٧٨٩</u>	<u>٢,٣٠٨,٣٣٠</u>		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٤٢,٤٠٠	٤٥,٤٧٧		مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٣٠٧,١٤٩	٣٠٣,٩٤٩	١٤	قروض بنكية
<u>٣٤٩,٥٤٩</u>	<u>٣٤٩,٤٢٦</u>		
			مطلوبات متداولة
٥٠٣,٣١٤	٥٦٥,٧٥١	١٤	قروض بنكية
٣١٠,١٨٢	٣٣١,٣٣٢		ذمم دائنة تجارية ومستحقات
٨١٣,٤٩٦	٨٩٧,٠٨٣		
<u>١,١٦٣,٠٤٥</u>	<u>١,٢٤٦,٥٠٩</u>		
<u>٣,٤٥٥,٨٣٤</u>	<u>٣,٥٥٤,٨٣٩</u>		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٦ ووقعها:


أيمن الساهلي
الرئيس التنفيذي


فيصل بن صفر القاسمي
رئيس مجلس الإدارة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان الدخل الموجز الموحد المرحلي

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٥	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٦
أرباح العائدة إلى:				
- ملاك الشركة الأم	٣٤,١٣٠	١٨٣,٤١٥	٢٤,٩٥٩	٢٤,٩٥٩
- الحصص غير المسيطرة	٢,٣٦٨	٢,٢٦٤	(١,٥٩٣)	(١,١٢٧)
	٣٦,٤٩٨	١٨٥,٦٧٩	٢٣,٣٦٦	٢٣,٨٣٢
الإيرادات تمويلية	٣٩,٢٦١	١٩٩,٣٣٩	٣٠,١٨٥	١٧٣,٨٣٣
الإيرادات تمويلية	٣,٣٥٠	٤,٥٥٧	٤١٠	٢,٢٢٣
تكاليف تمويل	(٦,١١٣)	(١٨,٢١٧)	(٧,٢٢٩)	(١٨,٨٤٣)
تكاليف التمويل - بالباقي	(٢,٧٦٣)	(١٣,٦٦٠)	(٦,٨١٩)	(٦,٦٢٠)
أرباح الفترة	٣٦,٤٩٨	١٨٥,٦٧٩	٢٣,٣٦٦	١٥٧,٢١٣
إيرادات أخرى	٣١,٨٨٧	١٩٠,٧٢٨	٢٨,٢٦٥	١٦٨,٧٣٨
الأرباح التشغيلية	٧,٣٧٤	٨,٦١١	١,٩٢٠	٥,٠٩٥
حصة من ربح استثمار في شركة زميلة	٢,٧٤٢	١٣,٥١٤	٤,٦١٥	١٣,٥٤٤
ربح / (خسارة) من استثمارات وخلافه	(١,٤٥٢)	(٢,٥٦١)	٩,٠٥٤	١٥,٢٢٧
مصاريف بيع وتوزيع	(١٢١,١٥٤)	(٤٣٩,٢٠١)	(١٣٦,٩٨٧)	(٤٢٠,٨٣٠)
مصاريف عمومية وإدارية	(٥,٥٠٧)	(٥٩,٣٦٠)	(٥,٥٩٧)	(٦٢,٠٨٧)
إجمالي الأرباح	١٥٧,٢٥٨	٦٧٨,٣٣٦	١٥٧,١٨٠	٦٢٢,٨٨٤
تكلفة المبيعات	(١٦٥,١٢٥)	(٤٦٦,٧٢٨)	(١٤٩,١٠٢)	(٤٤٣,٠٩٢)
المبيعات	٣٢٢,٣٨٣	١,١٤٥,٠٦٤	٣٠٦,٢٨٢	١,٠٦٥,٩٧٦

الربحية الأساسية والمخفضة للسهم (بالفلس)
*راجع إيضاح ٢١ لمزيد من التفاصيل.

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان الدخل الشامل الموجز المرحلي

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر
أرباح الفترة	٢٠١٦	٢٠١٦
الدخل الشامل الأخر:	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدققة)	(غير مدققة)
	١٥٧,٢١٣	٢٣,٣٦٦
	معاد بياناتها*)	معاد بياناتها*)
	١٨٥,٦٧٩	٣٦,٤٩٨
	٦,٤٤٢	١,٨٢٢
	-	(٩,٧٦٦)
	(١,٩٣٢)	(٣,٥٦٦)
	٤,٥١٠	(١,٥١٠)
	١٩٠,١٨٩	١١,٨٥٦
	١٣٦,٧٨٤	٣١,٥٧٩
	١٣٧,٩١١	٢٩,٢١١
	(١,١٢٧)	٢,٣٦٨
	١٣٦,٧٨٤	٣١,٥٧٩

ينود قد يُعاد تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة:
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
تعديل إعادة التصنيف لاستبعاد استثمارات متاحة للبيع
بيانات فروق تحويل العملات
(الخسائر) / الأرباح الشاملة الأخرى للفترة
مجموع الدخل الشامل للفترة

العائد إلى:
- ملاك الشركة الأم
- الحصة غير المسيطرة
مجموع الدخل الشامل للفترة
*راجع إيضاح ٢١ لمزيد من التفاصيل.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز المرحلي

المجموع آلف درهم	الحصة غير المسيطر آلف درهم	حقوق الملكية العائدة إلى ملاك الشركة آلف درهم	أرباح محتجزة آلف درهم	تغيرات متراكمة من إعادة تقييم الاستثمارات آلف درهم	احتياطي تحويل عملات أجنبية آلف درهم	احتياطي اختياري آلف درهم	احتياطي قانوني آلف درهم	رأس المال آلف درهم	
٢,٢٠٦,١٠٥	٢٩,٨٦٠	٢,١٧٦,٢٤٥	٤٦٨,٥٧٣	(٨٣,٣٠٨)	(٧٩٣)	١٨٤,٨١٩	٥٣١,٩٥٤	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ (معاد بيانه)
١٦٤,٤٤٩	٢,٢٦٤	١٦٢,١٨٥	١٦٢,١٨٥	-	-	-	-	-	الربح لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (مدرج سابقاً)
٢١,٢٣٠	-	٢١,٢٣٠	٢١,٢٣٠	-	-	-	-	-	تصحیح خطأ (إيضاح ١٠-٢١)
١٨٥,٦٧٩	٢,٢٦٤	١٨٣,٤١٥	١٨٣,٤١٥	-	-	-	-	-	الربح لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
٤,٥١٠	-	٤,٥١٠	-	٦,٤٤٢	(١,٩٣٢)	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة (معاد بيانه)
١٩٠,١٨٩	٢,٢٦٤	١٨٧,٩٢٥	١٨٣,٤١٥	٦,٤٤٢	(١,٩٣٢)	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
(١٥٠,٠٠٠)	-	(١٥٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	٥٠,٠٠٠	إصدار أسهم منحة
٣٥,٨٦٨	-	(١٥٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية معتمدة
٢,٢٨٢,١٦٢	٦٧,٩٩٢	٢,٢١٤,١٧٠	٤٥١,٩٨٨	(١,٨٦١)	(٢,٧٣٥)	١٨٤,٨١٩	٥٣١,٩٥٤	١,٠٥٠,٠٠٠	الحركة في الحصة غير المسيطرة
٢,٢٩٦,٧٨٩	٩١,٢٠٦	٢,٢٠٥,٥٨٣	٤٢١,٤٩٧	١٦,٦٠٣	(٣,٢٩٠)	١٨٤,٨١٩	٥٣١,٩٥٤	١,٠٥٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
١٥٧,٢١٣	(١,١٢٧)	١٥٨,٣٤٠	١٥٨,٣٤٠	-	-	-	-	-	أرباح الفترة
(٢٠,٤٢٩)	-	(٢٠,٤٢٩)	-	(١٧,٣٥٩)	(٣٠٧٠)	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١٣٦,٧٨٤	(١,١٢٧)	١٣٧,٩١١	١٥٨,٣٤٠	(١٧,٣٥٩)	(٣٠٧٠)	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
(١١٥,٥٠٠)	-	(١١٥,٥٠٠)	(٤٢,٠٠٠)	-	-	-	-	٤٢,٠٠٠	إصدار أسهم منحة
(٥,٧٤٣)	(٥,٧٤٣)	(١١٥,٥٠٠)	(١١٥,٥٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية معتمدة (إيضاح ١٦)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	الحركة في الحصة غير المسيطرة
-	-	-	(١٤,٠٤٦)	-	-	-	١٤,٠٤٦	-	تحويل إلى الاحتياطي القانوني
٢,٣٠٨,٢٣٠	٨٤,٣٣٦	٢,٢٢٣,٩٩٤	٤٠٨,٢٩١	(٧٥١)	(٦,٣٢٠)	١٨٤,٨١٩	٥٤٦,٠٠٠	١,٠٩٢,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة)

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي (غير مدقق)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		ايضاح
٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١٨٥,٦٧٩	١٥٧,٢١٣	
٥٥,٦٢٢	٦٦,٨٣٤	٥
-	٢,٨٥٤	
-	(٤,٢٤٠)	
٤,٢٥٩	١,٣٢٥	
(١٣,٥١٤)	(١٣,٥٤٤)	٦
٦,٠٠٠	٧,٠٠٠	٩
(٤١)	(٥)	
-	(٩,٧٦٦)	
٧,٢٦٤	٧,٨٧٠	
١٨,٢١٧	١٨,٨٤٣	
(١,٦٩٨)	-	
٢٦١,٧٨٨	٢٣٤,٣٨٤	
(١,٥٧٣)	(٤,٧٩٣)	
٦٤,٨٨٩	٥٧,٣١٢	
(٣١٥,٠٥٧)	(٢٠٢,١٧٥)	
١١,٨٦٩	١٦,٠٣١	
٢١,٩١٦	١٠٠,٧٥٩	
(٢٣,٤٨٧)	-	
(٥٤,٧٦٩)	(٧٣,٩٨٠)	٥
٤٤,٠٠٠	-	٦
٢,١٨٣	-	
١٢,٧١٢	٢٠,١٥٤	
-	٧	
٨٠	٥	
٣٥,٨٦٨	-	
١٦,٥٨٧	(٥٣,٨١٥)	
١٨٢,٠٥١	٥٩,٢٣٧	
(١٤٩,٥٥١)	(١١٦,١٢٤)	
(١٨,٢١٧)	(١٨,٨٤٣)	
١٤,٢٨٣	(٧٥,٧٣٠)	
٥٢,٧٨٦	(٢٨,٧٨٦)	
(١,٩٣٢)	(٣,٠٧٠)	
(٢٣,٢٦٢)	١٥١,٥٢١	١٠
٢٧,٥٩٢	١١٩,٦٦٥	١٠

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

١ معلومات عامة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ("الشركة" أو "جلفار") هي شركة مساهمة عامة مقرها الدفدافة بإمارة 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 المُسجل للشركة هو ص. ب. ٩٩٧ رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة. وقد بدأت الشركة مزاوله 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 ومختلف الأنواع الأخرى من الأدوية والمركبات الصيدلانية والطبية بالإضافة إلى مستحضرات التجميل.

تمت الموافقة على إصدار المعلومات المالية الموجزة المرحلية للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ بموجب قرار مجلس الإدارة المؤرخ في ١٠ نوفمبر ٢٠١٦.

إن هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية قد تمت مراجعتها وليست مدققة.
فيما يلي الشركات الرئيسية التابعة للشركة:

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية		اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس ومزاوله النشاط
	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		
النقلات	٪١٠٠	٪١٠٠	١. مينا كول للنقلات م.م.ح	رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة
تصنيع الأدوية وتغليف وتعبئة المواد	٪٥٥	٪٥٥	٢. جلفار للصناعات الدوائية ش.ع.م	إثيوبيا
تصنيع المستلزمات الطبية - متوقفة	٪١٠٠	٪١٠٠	٣. جلفار فارما جي إم بي اتش	ألمانيا
تصنيع المستلزمات الطبية	٪٥١	٪٥١	٤. جلف انجكت ذ.م.م	دبي - الإمارات العربية المتحدة
تصنيع الأدوية	٪٥٠,٥	٪٥٠,٥	٥. راك الدوائية الخاصة المحدودة	دكا - بنغلاديش

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (تابع)

١ معلومات عامة (تابع)

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية		اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس ومزاولة النشاط
	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		
تصنيع الأدوية	%٥١	%٥١	جلفار العربية السعودية ذ.م.م	رابع - المملكة العربية السعودية
موزع منتجات شركة جلفار في مصر	%١٠٠	%١٠٠	شركة جلفار مصر ذ.م.م	القاهرة - مصر رأس الخيمة - الإمارات العربية
تصنيع منتجات الأنسولين	%١٠٠	%١٠٠	شركة جلفار للسكري	المتحدة رأس الخيمة - الإمارات العربية
التجارة العامة	%١٠٠	%١٠٠	جلفار للتجارة العامة ذ.م.م	المتحدة رأس الخيمة - الإمارات العربية
التجارة العامة	%١٠٠	%١٠٠	مينا كول لتجارة المعدات	المتحدة الإمارات العربية

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ بيان الالتزام

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 المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية".

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ السياسات المحاسبية

لا تشمل هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية على كافة المعلومات اللازمة للبيانات المالية الموحدة السنوية، وينبغي أن تُقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وبالإضافة إلى ذلك، فليس من الضروري أن تكون نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

تتفق 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

دخل عدد من المعايير الجديدة أو المعدلة حيز التطبيق على فترة التقرير الحالية، إلا أن المجموعة لم تكن ملزمة بتغيير سياساتها المحاسبية أو إجراء تعديلات رجعية نتيجة لتطبيق هذه المعايير.

لا توجد أي معايير أو تعديلات أو تفسيرات جديدة دخلت حيز التطبيق على الفترة المالية التي بدأت في ١ يناير ٢٠١٦، وكان لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموجزة 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، "الإيجارات" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩).

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

٣-٢ ممتلكات ومنشآت ومعدات

تدرج الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة عن الانخفاض في القيمة.

تدرج الأرض بالتكلفة ناقصاً خسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم تسجيل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة ناقصاً أي خسارة مسجلة عن انخفاض القيمة. ويبدأ احتساب استهلاك هذه الموجودات، على غرار الموجودات العقارية الأخرى، عندما تصبح هذه الموجودات جاهزة للاستخدام.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ممتلكات ومنشآت ومعدات (تابع)

لا يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للموجودات واحتسابها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يتم تحميل كافة مصاريف أعمال التصليح والصيانة الأخرى على حساب الأرباح والخسائر في الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

يتم تحميل الاستهلاك وذلك لشطب تكلفة الموجودات، بخلاف الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز على مدار أعمارها الإنتاجية وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت. وتتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة حساب الاستهلاك بنهاية كل سنة مع بيان أثر أي تغييرات في التقديرات المحتسبة على أساس مستقبلي.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد أو شطب أي بند من الممتلكات والمنشآت والمعدات على أساس الفرق بين عوائد المبيعات والقيم الدفترية للأصل، ويتم احتسابها ضمن الربح أو الخسارة.

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

العمر (بالسنوات)	الموجودات
٥٠-١٠	مبان
١٧-٣	منشآت وآلات
٢٥-٤	تركيبات
١٠-٣	مركبات
١٠-٤	أثاث وتجهيزات
١٠-٣	أدوات ومعدات
٢٥-١٠	تحسينات على الأراضي

٤-٢ موجودات غير ملموسة

(أ) المنتجات المخصصة للبيع حالياً

تمثل المنتجات المخصصة للبيع القيمة المجمعة لحقوق الملكية الفكرية وبراءات الاختراع والتوزيع والأسماء التجارية للمنتجات.

تُطفاً هذه المنتجات على مدار العمر الإنتاجي الذي يتراوح بين ١٥ إلى ٢٠ عاماً.

(ب) التراخيص والتسجيلات والتصاريح

تشتمل التراخيص والتسجيلات والتصاريح على حقوق توزيع منتجات جلفار في دول معينة تم الاستحواذ عليها كجزء من اندماج الأعمال. تحدد القيمة بحساب القيمة الحالية للفوائد الاقتصادية المستقبلية التي يتوقع أن تنشأ من هذه التراخيص والتصاريح. ويحتسب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع التكاليف على مدى الأعمار الإنتاجية 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 ٢٠١٦ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٢ استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية

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

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

يتم إثبات حصة المجموعة في أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواد ضمن بيان الدخل الموجز الموحد، أما حصتها في حركات ما بعد الاستحواد 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 نيابة عن الشركة الزميلة.

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

لا يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات التصاعدية والتنازلية 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 المحوّل.

يتم تسجيل الأرباح والخسائر المخفضة 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.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٢ موجودات مالية متاحة للبيع

الموجودات المالية المتاحة للبيع هي أدوات غير مشتقة إما تكون مصنفة في هذه الفئة أو غير مصنفة في أي من الفئات الأخرى.

تُدرج الاستثمارات المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع مبدئياً بالقيمة العادلة بما في ذلك تكاليف المعاملة وتُقاس لاحقاً بالقيمة العادلة، إلا إذا تعدّر قياسها بشكلٍ موثوق. إن الأرباح والخسائر الناجمة عن التغيرات في القيمة العادلة يتم تسجيلها ضمن بيان الدخل الشامل الآخر باستثناء خسائر الانخفاض في القيمة والقيود العكسية لانخفاض قيمة أداة دين والفائدة المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وفروقات الصرف الأجنبي على الموجودات المالية النقدية حيث يتم تسجيلها مباشرة في بيان الدخل الموجز الموحد. إن أي خسائر من انخفاض القيمة، أو أرباح أو خسائر من إلغاء الاعتراف، مدرجة سابقاً تحت بند "تغيرات متراكمة في القيمة العادلة" في الدخل الشامل الآخر يتم إدراجها في بيان الدخل الموجز الموحد للفترة. كما إن الزيادات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمارات الأسهم التي تعرضت لانخفاض فعلي في القيمة يتم إدراجها مباشرة في الدخل الشامل الآخر. ويتم تحميل أرباح وخسائر الصرف الأجنبي على استثمارات الأسهم غير النقدية على حقوق الملكية ويُعاد تدويرها إلى حساب الربح أو الخسارة عند الاستبعاد أو انخفاض القيمة.

٧-٢ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

تصنّف استثمارات المجموعة في الأسهم وصناديق الاستثمار المشتركة على أنها استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتصنف المجموعة هذه الموجودات المالية تحت بند استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند نشوها.

الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي أدوات مالية يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية الاستثمار الموثقة لدى المجموعة.

يتم تصنيف الموجودات في هذه الفئة كموجودات متداولة إذا كان من المتوقع بيعها خلال ١٢ شهراً من تاريخ الميزانية العمومية. أما الموجودات التي ليس من المتوقع بيعها خلال ١٢ شهراً من تاريخ الميزانية العمومية يتم تصنيفها كموجودات غير متداولة.

٨-٢ أساس التوحيد

تشتمل المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ 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.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (تابع)

٣ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

وفي سبيل إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية، فإن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كانت متوافقة مع البيانات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

١-٣ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات

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

٢-٣ تقييم استثمارات الأسهم غير المتداولة المتاحة للبيع

يستند تقييم الاستثمارات المالية المتاحة للبيع غير المدرجة عادة على المعاملات السوقية الحديثة على أساس تجاري بحت أو القيمة العادلة لأداة أخرى والمماثلة لها فعليا أو التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بالمعدلات 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 ناقصا خسائر انخفاض القيمة المعترف بها، إن وجدت. وتعتقد الإدارة أن القيم الدفترية لهذه الاستثمارات في الأسهم غير المدرجة لا تختلف جوهريا عن قيمها العادلة.

٣-٣ الانخفاض في قيمة الاستثمار المحتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية

تجري الإدارة مراجعة دورية لاستثماراتها في أي شركة زميلة لاستبيان مدى وجود أي مؤشرات تدل على انخفاض القيمة. إن تحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الاستثمار في شركة زميلة يقتضي من الإدارة أن تقوم بتقييم الشركة المستثمر فيها من حيث الربحية والسيولة والملاءة المالية والقدرة على توليد تدفقات نقدية تشغيلية من تاريخ الاستحواذ وحتى المستقبل المنظور. ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد المقدرة والقيمة الدفترية للاستثمار كمصروف في الربح أو الخسارة. لدى الإدارة قناعة بعدم الحاجة إلى رصد مخصص لانخفاض في القيمة على استثماراتها في أي شركة زميلة.

٤-٣ الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى

يتم تقدير المبالغ القابلة للتحويل من الذمم المدينة التجارية والأخرى عندما لا يكون من المرجح أن يتم تحصيل مجمل قيمة الذمم المدينة. إن تحديد ما إذا كان هناك أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة يقتضي من الإدارة تقييم المركز الائتماني ومركز السيولة للعملاء والأطراف ذات العلاقة ومعدلات الاسترداد التاريخية، بما في ذلك مناقشة الإدارة القانونية ومراجعة البيئة الاقتصادية الحالية. ولدى الإدارة قناعة بعدم الحاجة إلى إجراء خفض إضافي للقيمة على الذمم المدينة التجارية والأخرى بما يزيد عن المبلغ المرصود بالفعل.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (تابع)

٤ إدارة المخاطر المالية

إن أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية لدى المجموعة تتوافق مع تلك الأهداف والسياسات التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

١-٤ عوامل المخاطر المالية

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

لا تشمل المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية على كافة معلومات وإفصاحات إدارة المخاطر المالية اللازمة للبيانات المالية السنوية، وينبغي أن تُقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. لم تطرأ أي تغييرات على قسم إدارة المخاطر أو على أي من سياسات إدارة المخاطر منذ نهاية السنة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

٢-٤ مخاطر السيولة

لم يكن هناك أي تغيير جوهري في التدفقات النقدية الخارجة غير المخصصة المتعاقد عليها للمطلوبات المالية، وذلك مقارنة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

٥ ممتلكات ومنشآت ومعدات

- بلغت إضافات الممتلكات والمنشآت والمعدات خلال الفترة الحالية ما قيمته ٧٣,٩٨٠,٠٠٠ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: ٧١,٩٥٤,٠٠٠ درهم). وبلغت قيمة المحول من الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز ١٧,١٨٥,٢٨٨ درهم عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥.
- بلغ مصروف الاستهلاك للفترة الحالية ما قيمته ٦٦,٨٣٤,٠٠٠ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: ٥٥,٦٢٢,٠٠٠ درهم).
- بعض الممتلكات والمنشآت والمعدات مرهونة مقابل تسهيلات بنكية (إيضاح ١٤).

٦ استثمار محتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية

تملك الشركة حصة بنسبة ٤٠٪ في شركة بلانيت فارمسيوز ذ.م.م، الموزع لمنتجات الشركة والتي تمتلك مجموعة كبيرة من صيدليات البيع بالجملة والتجزئة في كل من الإمارات العربية المتحدة وسلطنة عمان.

فيما يلي تفاصيل استثمار الشركة في بلانيت فارمسيوز ذ.م.م المحتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية:

اسم الشركة الزميلة	مقر التأسيس	نسبة الملكية	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة) الف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدققة) الف درهم
بلانيت فارمسيوز ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	٤٠٪	٢٥٥,١١٧	٢٤١,٥٧٣

شركة الخليج للمصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (تابع)

٦ استثمار محتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية (تابع)

الحركات في الاستثمار المحتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية خلال الفترة / السنة كانت كالتالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدققة) ألف درهم	
٢٤١,٥٧٣	٢٧٧,٨٢٢	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
١٣,٥٤٤	٧,٧٥١	حصة من ربح شركة زميلة
-	(٤٤,٠٠٠)	ناقصا: توزيعات أرباح مقبوضة
٢٥٥,١١٧	٢٤١,٥٧٣	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

٧ استثمارات متاحة للبيع

الحركة في الاستثمارات المتاحة للبيع كانت كالتالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدققة) ألف درهم	
٧٣,٣٦٢	٦٠,٦١٠	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
(٢١,٤٧٩)	(١٢,١٥٩)	استيعادات خلال الفترة/ السنة
(٧,٥٩٢)	٢٤,٩١١	صافي (الخسارة) / الربح المحول إلى حقوق الملكية
٤٤,٢٩١	٧٣,٣٦٢	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدققة) ألف درهم	
٢٦,٩٥٧	٢٥,٠٢٦	استثمارات داخل الإمارات العربية المتحدة
٤,٤٨٤	٤,٦٩٥	أوراق مالية إماراتية متداولة
٧,١٠٤	٧,١٠٤	صناديق مشتركة - متداولة
٣٨,٥٤٥	٣٦,٨٢٥	أوراق مالية إماراتية غير متداولة
٥,٧٤٦	٣٦,٥٣٧	استثمارات خارج الإمارات العربية المتحدة
٤٤,٢٩١	٧٣,٣٦٢	استثمارات أسهم متداولة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (تابع)

٨ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

فيما يلي الحركات في الاستثمارات المحتفظ بها بغرض المتاجرة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة) ألف درهم	
٣٥,٩٣٧	٢٢,٣٥١	القيمة العادلة في بداية الفترة/ السنة
(٥,١٤٠)	(٧)	استيعادات خلال الفترة/ السنة
(٨,٤٤٦)	٤,٢٤٠	صافي أرباح / (خسائر) إعادة التقييم
<u>٢٢,٣٥١</u>	<u>٢٦,٥٨٤</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة) ألف درهم	
٢٢,٢١٣	٢٦,٤٤٦	في أسواق الإمارات العربية المتحدة
١٣٨	١٣٨	في أسواق دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
<u>٢٢,٣٥١</u>	<u>٢٦,٥٨٤</u>	

٩ ذمم مدينة تجارية وأخرى

تشمل الذمم المدينة التجارية والأخرى على التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة) ألف درهم	
١,٠٤٦,٤٥٤	١,١٩٧,١٦٧	ذمم مدينة تجارية
(٣٤,١٠٦)	(٤١,٠٣٣)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
<u>١,٠١٢,٣٤٨</u>	<u>١,١٥٦,١٣٤</u>	
١٧٩,٣٦٧	٢٤٦,١٢٨	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٨ (ب))
٢,٤٤٩	٢,٢٩٩	ذمم مدينة من الموظفين
١,١٦٧	١٨٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٤,٠٩٥	٢٥,١٧٥	دفعات مقدمة لموردين
٣٠,٣٨٦	٥,٠٦٨	ذمم مدينة أخرى
<u>١,٢٣٩,٨١٢</u>	<u>١,٤٣٤,٩٨٧</u>	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (تابع)

٩ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدققة) ألف درهم	
٣٤,١٠٦	١٣,٥٥٥	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٧,٠٠٠	٢٠,٥٥١	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
(٧٣)	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها تم شطبها
٤١,٠٣٣	٣٤,١٠٦	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

١٠ نقد وما في حكمه

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدققة) ألف درهم	
١١٥,٨٢٠	١٤٦,٧٧٢	أرصدة بنكية
٤٦٧	١,٧٠٦	حسابات جارية
١١٦,٢٨٧	١٤٨,٤٧٨	ودائع بنكية قصيرة الأجل
٣,٣٧٨	٣,٠٤٣	نقد في الصندوق
١١٩,٦٦٥	١٥١,٥٢١	نقد وما في حكمه
٩٣,٧٨٥	١٤٠,٨٦٥	بحسب المنطقة الجغرافية:
٢٥,٨٨٠	١٠,٦٥٦	في دولة الإمارات العربية المتحدة
١١٩,٦٦٥	١٥١,٥٢١	في دول أخرى

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

١١ رأس المال

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدققة) ألف درهم	
١,٠٩٢,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠	المصدر والمدفوع بالكامل (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي) بقيمة درهم واحد للسهم

يشمل رأس المال ٤٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم منحة (٢٠١٥: ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ بقيمة اسمية قدرها درهم واحد لكل سهم صادر خلال الفترة).

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (تابع)

١٢ احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، خصصت الشركة احتياطياً قانونياً بنسبة ١٠٪ من الأرباح السنوية للشركة. وسوف يتم إيقاف هذا التخصيص حين يبلغ رصيد الاحتياطي ما يعادل ٥٠٪ 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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة) ألف درهم	
١٣٨,٩٦٠	١٦٣,٦٥٩	سحب على المكشوف
٦٧١,٥٠٣	٧٠٦,٠٤١	قروض
<u>٨١٠,٤٦٣</u>	<u>٨٦٩,٧٠٠</u>	
		يتم تسديد القروض البنكية كما يلي:
		متداولة
		عند الطلب أو خلال سنة واحدة
		غير متداولة
		في السنة الثانية
		في السنة الثالثة حتى السنة الخامسة
١٦٤,٤١٠	١٢٨,٣٠٥	
١٤٣,٠٠٩	١٧٥,٦٤٤	
٣٠٧,١٤٩	٣٠٣,٩٤٩	
<u>٨١٠,٤٦٣</u>	<u>٨٦٩,٧٠٠</u>	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (تابع)

١٤ قروض بنكية (تابع)

التفاصيل الرئيسية للقروض البنكية هي كالتالي:

سحب بنكي على المكشوف:

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

القروض:

حصلت المجموعة خلال الفترة على تسهيلات قروض جديدة بقيمة ٢٣٨ مليون درهم لتمويل متطلبات رأس مالها العامل ومصرفاتها الرأسمالية. وتراوحت معدلات الفائدة على هذه القروض من ١,٦٥٪ إلى ٣,٧٥٪، زاندا سعر إيبيور.

كما حصلت المجموعة خلال السنوات السابقة على قروض طويلة وقصيرة الأجل من بنوك محلية لتمويل شراء آلات ومعدات المصنع وتأمين متطلبات رأس المال العامل. ويتم سداد أرصدة القرض بأقساط شهرية على فترات تتراوح بين شهر واحد إلى ٧٢ شهرا حتى سداد القروض الكامل. وقد حصلت المجموعة على هذه التسهيلات البنكية مقابل رهن آليات حالية بقيمة ٢١٠ مليون درهم والحفاظ على نسب مالية معنية تم الاتفاق عليها مع البنوك المعنية.

تراوحت معدلات الفائدة على القروض البنكية خلال عام ٢٠١٦ من ١,٥٪ إلى ٣,٥٪ فوق سعر إيبيور لشهر واحد (٢٠١٥: ١,٥٪ إلى ٣,٥٪ فوق سعر إيبيور لشهر واحد).

١٥ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تحتسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بواقع ١٤,١ فلس، وذلك بقسمة ربح فترة التسعة أشهر المنتهية المنسوب لمساهمي الشركة والبالغ ١٥٣,٨ مليون درهم (٢٠١٥: ١٨٣,٤ مليون درهم) على عدد الأسهم القائمة خلال السنة وهو ١,٠٩٢,٠٠٠ ألف سهم (٢٠١٥: ١,٠٩٢,٠٠٠ ألف سهم). لا يوجد لدى الشركة أي أسهم محتملة، وبالتالي فإن ربحية السهم الأساسية تعادل ربحيته المخفضة.

إن ربحية السهم الأساسية بواقع ١٦,٨٠ فلس المدرجة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (المدرجة سابقا بواقع ١٥,٧ فلس لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥) قد تم تعديلها لاحتساب أثر إصدار الأسهم في سنة ٢٠١٦ نتيجة لموافقة المساهمين على توزيع أرباح في صورة أسهم منحة كما هو مبين في الإيضاح ١٦.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (تابع)

١٦ توزيعات أرباح

خلال اجتماع الجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠١٦، تم اقتراح توزيع أرباح بواقع ٤ فلس للسهم الواحد بحيث توزع كأسهم منحة بنسبة ٤٪ من رأس المال مع توزيع أرباح نقدية بواقع ١١ فلس للسهم الواحد، أو توزيع أرباح نقدية بنسبة ١١٪، بقيمة إجمالية ١١٥,٥٠٠,٠٠٠ درهم.

خلال اجتماع الجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠١٥، وافق المساهمون على توزيع أرباح في صورة أسهم منحة بواقع ٥ فلس للسهم الواحد بحيث توزع كأسهم منحة بنسبة ٥٪ من رأس المال مع توزيع أرباح نقدية بواقع ١٥ فلس للسهم الواحد، أو توزيع أرباح نقدية بنسبة ١٥٪، بقيمة إجمالية ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (تابع)

١٧ المعلومات القطاعية

٢٠١٥ سبتمبر ٣٠		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		٢٠١٦ سبتمبر ٣٠	
المجموع	الإستثمارات	التصنيع	المجموع	الإستثمارات	التصنيع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
(معاد بيانها)	(معاد بيانها)	(معاد بيانها)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
١,١٤٥,٠٦٤	-	١,١٤٥,٠٦٤	١,٠٦٥,٩٧٦	-	١,٠٦٥,٩٧٦
١٨٥,٨٢٥	(٢,٥٦١)	١٨٨,٣٨٦	١٦٠,٢٨٩	١٥,٢٢٧	١٤٥,٠٦٢
(١٣,٦٦٠)			(١٦,٦٢٠)		
٥٥,٦٢٢	-	٥٥,٦٢٢	٦٦,٨٣٤	-	٦٦,٨٣٤
١٣,٥١٤	١٣,٥١٤	-	١٣,٥٤٤	١٣,٥٤٤	-

٢٠١٥ ديسمبر ٣١		٢٠١٦ سبتمبر ٣٠	
المجموع	الإستثمارات	المجموع	الإستثمارات
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
(مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
(معاد بيانها)	(معاد بيانها)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
٣,٣٠٤,٣١٣	٣٣٧,٢٨٦	٣,٤٢٥,١٧٤	٣٢٥,٩٩٢
١٥١,٥٢١		١١٩,٦٦٥	
٣,٤٥٥,٨٣٤		٣,٥٥٤,٨٣٩	
٣٥٢,٥٨٢	-	٣٧٦,٨٠٩	-
٨١٠,٤٦٣		٨١٩,٧٠٠	
١,١٦٣,٠٤٥		١,٢٤٦,٥٠٩	

إيرادات القطاع
تتأج القطاع
مصارييف غير موزعة
مصرف الاستهلاك
حصصة من ربح شركة زميلة

موجودات القطاع
موجودات غير موزعة
مجموع الموجودات
مطلوبات القطاع
مطلوبات غير موزعة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (تابع)

١٨ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة

تتكون 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 (يُشار إليها فيما يلي باسم "الشركات الحليفة"). قامت المجموعة خلال سياق العمل الاعتيادي بإبرام العديد من المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة. وقد تم إبرام تلك المعاملات وفقاً للأحكام والشروط المتفق 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		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٧٩,٠٩٦	١١١,٤٦٠	٣٠,٥٨٤	٧٢,٦٦٢	مبيعات إلى شركات زميلة
٢٣,١٠٥	١٦,٢٧٩	٥,٢٥٧	١٣,٥٥٤	مشتريات من شركات حليفة

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

تعويضات أعضاء مجلس الإدارة/ كبار موظفي الإدارة:

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٣,٢٥٢	١٠,٣٦٥	١,٨٤٦	١,٧٥٥	منافع قصيرة الأجل
٢٤٥	٢٤٥	٨١	٥٦	منافع طويلة الأجل

(ب) مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(غير مدققة)	(مدققة)
ألف درهم	ألف درهم
٢٤٦,١٢٨	١٧٩,٣٦٧

بلانيت فارميسيز ذ.م.م (شركة زميلة)

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (تابع)

١٨ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ج) مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة) ألف درهم
٨,٧٧١	١٤,٣٠٢

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

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

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

١٩ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قيضه 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 نية أو التزام بتقليص نطاق أعمالها بشكلٍ جوهري أو الدخول في معاملة بشروط غير ملائمة.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لأغراض قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية باستخدام أساليب التقييم والافتراضات التي تماثل تلك المستخدمة في البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (تابع)

١٩ قياس القيمة العادلة (تابع)

تسلسل أساليب قياس القيمة العادلة

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

- الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة (المستوى الأول).
- المعطيات الأخرى بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول التي تعتبر جديرة بالملاحظة 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 بالملاحظة (وهي المعطيات غير الجديرة بالملاحظة) (المستوى الثالث).

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (تابع)

١٩ قياس القيمة العادلة (تابع)

القيمة العادلة للموجودات المالية للمجموعة المقاسة بالقيمة العادلة على أساس متكرر (تابع)

الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في	تسلسل أساليب قياس القيمة العادلة	المعطيات الهامة غير الجديرة بالملاحظة	علاقة المعطيات غير الجديرة بالملاحظة بالقيمة العادلة
	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم (مدققة)		
استثمارات أسهم متداولة - متاحة للبيع	٣٢,٧٠٣	٦١,٥٦٣	الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة.	لا شيء
صناديق مشتركة - متاحة للبيع	٤,٤٨٤	٤,٦٩٥	المعطيات الأخرى بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول، الجديرة بالملاحظة بالنسبة للأصل أو المطلوب، سواء كانت مباشرة (وهي الأسعار) أو غير مباشرة (وهي المستمدة من الأسعار).	كلما ارتفع صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمر فيها ارتفعت القيمة العادلة.
أسهم متداولة - استثمارات - بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٦,٥٨٤	٢٢,٣٥١	الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة.	لا شيء

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢٠ التزامات ومطلوبات محتملة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدققة) ألف درهم	
١٢,٠٠٠	٢٠٧,٩٤٦	التزامات رأسمالية
١٢,١٣٦	٦١,٠١٩	اعتمادات مستندية
٦٠,٦٩٦	٧٧,١٤٩	خطابات ضمان

٢١ إعادة التصنيف

١-٢١ التعديل

قامت الإدارة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بإجراء مراجعة تفصيلية لاتفاقيات التوزيع المبرمة مع عملائها الرئيسيين وحددت أن بعض بنود العقود المتعلقة بتحويل الملكية ومخاطر الخسارة قد تم تفسيرها بالخطأ، مما أدى إلى إدراج الإيرادات بشكل غير صحيح في السابق. لقد تم تصحيح هذا الخطأ بتعديل كل بند من بنود البيانات المالية المتأثرة للفترات السابقة وذلك على النحو التالي:

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (بعد التعديل) ألف درهم (غير مدققة)	التعديل ألف درهم	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (قبل التعديل) ألف درهم (غير مدققة)	بيان الدخل الشامل
١,١٤٥,٠٦٤	٢٣,١٢٦	١,١٢١,٩٣٨	المبيعات
(٤٦٦,٧٢٨)	(٣,٦٧٣)	(٤٦٣,٠٥٥)	تكلفة المبيعات
(٤١٤,٤٦٣)	١,٧٧٧	(٤١٦,٢٤٠)	مصاريف بيع وتوزيع
٢٦٣,٨٧٣	٢١,٢٣٠	٢٤٢,٦٤٣	

تمت تسوية تأثير التعديل للفترات التي سبقت الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ في البيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢١ إعادة التصنيف

٢-٢١ إعادة التصنيف

لقد أعيد تصنيف بعض الأرقام المقارنة حتى تتوافق مع طريقة العرض المتبعة في السنة الحالية، وذلك من أجل بيان طبيعة المعاملات والأرصدة الأساسية على أفضل نحو ممكن. ولم يكن لإعادة التصنيف أي أثر على الربح أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية للفترة السابقة، باستثناء ما هو مبين في الإيضاح ٢١-١. لطفا راجع الجدول التالي للاطلاع على تفاصيل إعادة التصنيف.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (بعد التعديل) ألف درهم (غير مدققة)	التعديل ألف درهم	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (قبل التعديل) ألف درهم (غير مدققة)	بيان الدخل الشامل مصاريف عمومية وإدارية مصاريف بيع وتوزيع
٥٩,٣٦٠	(٢٤,٧٣٨)	٨٤,٠٩٨	
٤٣٩,٢٠١	٢٤,٧٣٨	٤١٤,٤٦٣	
٤٩٨,٥٦١	-	٤٩٨,٥٦١	