

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية (غير المدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الصفحات

١ التقرير حول مراجعة 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

٧ إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

٣٣ - ٧

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلية لشركة الخليج للصناعات الدوانية ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، والبيانات الموجزة الموحدة المرحلية ذات الصلة لكل من الدخل والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، والبيانات الموجزة الموحدة المرحلية لكل من التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات تفسيرية أخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إلقاء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

باستثناء ما هو مبين في الفقرة التالية، لقد أحериتنا مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمشأن". تتطوّر عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على توجيه الاستفسارات في المقام الأول من المسؤولين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وكذلك تطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق عملية المراجعة يتعذر في الأصل نطاقة محدوداً مقارنة بنطاق عملية التدقيق المنجزة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فإن نطاق عملية المراجعة لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سوف تكون على دراية بكلفة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق. وبناءً على ذلك، فإننا لا ننفي رأينا تدقّيقاً في هذا الشأن.

أسس الاستنتاج المتحقق

كما هو مبين في الإيضاح رقم (١) من المعلومات المالية، فرضت الهيئة السعودية للغذاء والدواء ("الهيئة") في سبتمبر ٢٠١٨ تعليقاً مؤقتاً على تصدير منتجات الشركة إلى المملكة العربية السعودية. تتعامل الشركة مع موزع واحد فقط في المملكة العربية السعودية، وبناءً عليه يتم شحن جميع المنتجات المصدرة إلى المملكة العربية السعودية إلى هذا الموزع. بلغت النجم المدينة التجارية للشركة من هذا الموزع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغاً وقدره ٥٧٩ مليون درهم، وهو مدرج في بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلية للشركة. يشمل رصيد النجم المدينة التجارية المذكور مبلغ ٤٣ مليون درهم ظل مستحفاً لأكثر من عامين. لم تقدم لنا الإدارة تقييماً كاملاً حول إمكانية استرداد هذه النجم المدينة التجارية أو تغيراً لقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الموزع الكائن في المملكة العربية السعودية (مخصوصة بسعر فائدة فعلي مناسب)، وبالتالي فإننا لم نتمكن من تنفيذ الإجراءات التي في رأينا كانت ضرورية للتأكد من توقيت تحصيل هذا الرصيد وإمكانية استرداده. فلو كانا قادرين على اتّمام مراجعتنا لهذه النجم المدينة التجارية، لكن من المحتمل أن ثلثت انتباها أمور أخرى قد تتطلب إجراء تعديلات على المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

الاستنتاج المتحقق

باستثناء التحديات على المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية التي كان من المحتمل أن تكون على دراية بها لو لم تكن للوضع الموصوف أعلاه، واستناداً إلى مراجعتنا، فلم 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".

تأكيد على أمر

نؤيد أن ثلثت الانتباها إلى الإيضاح رقم ٢٣ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية الذي يوضح حالة عدم اليقين المتعلقة بنتائج دعوى قضائية مرفوعة من الشركة الزميلة للمجموعة. إن استنتاجنا لا يغير معدلاً في هذا الشأن.

برأيس ووترهاوس كورنز
٢٠ ديسمبر ٢٠١٨


جاك فالخوري
سجل مدققي الحسابات المشغلين رقم ٣٧٩
رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة

برأيس ووترهاوس كورنز (فرع رأس الخيمة)، رخصة رقم ٤١٥٤٨
أبراج جلخار، الطبق ٢٤، مكتب رقم ٢٤٠، رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٢٢٢٠٥٥٥٥، فاكس: ٢٢٢٠٤٩٢١، البريد الإلكتروني: www.pwc.com/me

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي

الموارد	الموجودات	إضاح	كم في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	كم في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧
موجودات غير متداولة	موجودات غير متداولة		١,١٢٧,٨	١,١٥٦,٩
ممتلكات ومتناشدات ومعدات	ممتلكات ومتناشدات ومعدات		٤٥,١	٤٦,٥
موجودات غير ملموسة	موجودات غير ملموسة		٢٨٠,٤	٢٦٨,٤
استثمار في شركة زميلة	استثمار في شركة زميلة		-	١١,٥
استثمارات متاحة للبيع	استثمارات متاحة للبيع		١,٤٥٣,٣	١,٤٨٣,٣
موجودات متداولة	موجودات متداولة		٣٤٨,٤	٣٢٨,٠
مخزون	مخزون		٢١,٣	٠,٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة		١,٤٦٤,٣	١,٥٤٧,٦
نجم مدينة تجارية وأخرى	نجم مدينة تجارية وأخرى		١٢٨,٨	١٦٨,٥
أرصدة بنكية وبنكية	أرصدة بنكية وبنكية		١,٩٦٢,٨	٢,٠٤٤,٤
مجموع الموجودات	مجموع الموجودات		٣,٤١٦,١	٣,٥٢٧,٧
حقوق الملكية والمطلوبات	حقوق الملكية		١,١٥٨,٥	١,١٢٤,٨
رأس المال والاحتياطيات	رأس المال		٥٦٢,٤	٥٦٢,٤
رأس المال والاحتياطيات	احتياطي قانوني		١٨٤,٨	١٨٤,٨
رأس المال والاحتياطيات	احتياطي اختياري		(١٣٦,٦)	(١٣٦,٦)
رأس المال والاحتياطيات	احتياطي تحويل عملات أجنبية		٢,٠	٢,٠
رأس المال والاحتياطيات	احتياطي القيمة العادلة		٣٢٨,٣	٣٢٨,٣
رأس المال والاحتياطيات العائدة إلى مساهمي الشركة	أرباح محتجزة		١,٧٩٥,١	٢,٠٦٥,٧
الحساب غير المسيطرة	رأس المال والاحتياطيات العائدة إلى مساهمي الشركة		١٦٨,٣	١٤٤,٦
صافي حقوق الملكية	الحساب غير المسيطرة		١,٩٦٣,٤	٢,٢١٠,٣
المطلوبات	المطلوبات غير متداولة		٥١,٦	٤٦,٧
المطلوبات	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين		٢٣٨,٣	٤٠٩,٩
المطلوبات	قروض بنكية		٢٨٩,٩	٤٥٦,٦
المطلوبات	قروض بنكية		٦٥٠,٣	٤٩٩,٥
المطلوبات	نجم دائنة تجارية ومستحقات		٥١٢,٥	٣٦١,٣
مجموع المطلوبات	مجموع المطلوبات		١,١٦٢,٨	٨٦٠,٨
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		١,٤٥٢,٧	١,٣١٧,٤
تم اعتماد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠١٨ ، ووقعها بالنيابة عن المجلس:			٣,٤١٦,١	٣,٥٢٧,٧

جيروم كارل
المدير العام

الشيخ فيصل بن صقر القاسمي
رئيس مجلس الإدارة

(٢) الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٣٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان الدخل الموجز الموحد المرحلي

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		بيان
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
٣٢٣,٦	١٦١,١	٩٠٤,٠	٧١٨,٦	صافي المبيعات
(١٩٤,٥)	(١٢٤,٧)	(٤٨٦,٩)	(٤٦٤,١)	تكلفة المبيعات
١٢٩,١	٣٦,٤	٤١٧,١	٢٥٤,٥	إجمالي الربح
(١٩,٢)	(٢٢,٤)	(٨١,١)	(٧٩,٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(٨٧,٧)	(٨٣,٤)	(٢٥٦,٥)	(٢١٩,٦)	مصاريف بيع وتوزيع
٢,٤	١,٨	٦,٠	٨,٨	إيرادات أخرى
(١,٧)	-	٠,٧	٠,٥	ربح / (خسارة) من استثمارات وخلافه
٥,٠	(٢,٠)	١٥,١	١٢,٠	حصة من ربح / (خسارة) استثمار
٢٧,٩	(٧٠,٦)	١٠١,٣	(١٣,٠)	محتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية
٣,٤	١,٢	٢,٥	٤,١	(الخسائر) / الأرباح التشغيلية
(١٠,١)	(٧,٦)	(١٨,٢)	(١٩,٧)	إيرادات تمويل
(٦,٧)	(٦,٤)	(١٥,٧)	(١٥,٦)	تكليف تمويل
٢١,٢	(٧٧,٠)	٨٥,٦	(٢٨,٦)	تكليف تمويل - بالصافي
٢٢,١	(٧٦,٤)	٨٨,٥	(٢٥,٤)	(خسارة) / ربح الفترة
(٠,٩)	(٠,٦)	(٢,٩)	(٣,٢)	
٢١,٢	(٧٧,٠)	٨٥,٦	(٢٨,٦)	
٢,٠	(٦,٦)	٧,٦	(٢,٢)	العائد إلى:
				ملاك الشركة
				الحصص غير المسيطرة
				الخسارة / الربحية الأساسية والمخصصة
				للسمم (بالفلس)

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إضاح	(خسارة) // ربح الفترة
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم		
٢١,٢	(٧٧,٠)	٨٥,٦	(٢٨,٦)		
				الدخل الشامل الآخر: بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة:	
				التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع	
٠,١	-	٠,١	-	تعديل إعادة التصنيف عن استبعاد استثمارات متاحة للبيع	
(٢,١)	-	(٠,٦)	-	فروق تحويل عملات أجنبية	
(٨,٠)	٠,١	(١٣,٧)	٠,٤	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى	
(١٠,٠)	٠,١	(١٤,٢)	٠,٤	مجموع (الخسارة) // الدخل الشامل للفترة	
١١,٢	(٧٦,٩)	٧١,٤	(٢٨,٢)		
				العائد إلى:	
٣٣,٧	(٧٦,٣)	٧٤,٣	(٢٥,٠)	مُلاك الشركة	
(٢,٢)	(٠,٦)	(٢,٩)	(٣,٢)	ال控股 غير المسيطرة	
٣١,٥	(٧٦,٩)	٧١,٤	(٢٨,٢)		

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحل

6

الإضاحات المدرجة على الصحفات من ٧ إلى ٣٣ تغوص جزءاً لا ينجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي

النوعية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيجاب	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
مليون درهم	مليون درهم	(غير منقحة)	(غير منقحة)
٨٥,٦	(٢٨,٦)		
٦٧,٠	٦٣,٦	٥	
٤,٠	١,٤		
(١٥,١)	(١٢,٠)	٦	
٢,٥	-		
٦,٣	-	٩	
٤,٩	١,١	٨	
(٤,٣)	-		
(٠,٦)	١,٣		
٨,٥	١٢,٢		
١٥,٧	١٥,٦		
١٧٤,٥	٥٤,٦		
(٣,٨)	(٧,٣)		
(٢١٦,٨)	١٠٥,٨		
٤١,٦	(٢٠,٤)		
٧١,٦	(١١,٢)		
٦٧,١	١٢١,٥		
(٥٧,١)	(٣٤,٩)	٥	
١٩,٩	-	٦	
-	(١٦,٩)		
٣٩,٤	١٩,٤		
٢,٥	٤,١		
٤,٧	(٢٨,٣)		
٢٠٢,٩	٢٩٥,٤		
(١٧٠,١)	(٣١٦,٢)		
(١٧٤,٧)	(١١٢,٤)		
١,٢٤	٢٦,٩		
(١٨,٢)	(١٩,٧)		
(١٣٦,٠)	(١٢٦,٠)		
(٦٤,٢)	(٣٢,٨)		
(١٦,٤)	(٦,٩)		
١٦٤,٠	١٦٨,٥		
٨٣,٤	١٢٨,٨		

١٠

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

(خسارة)/ربح الفترة
تعديلات لـ:

استهلاك ممتلكات ومباني ومعدات
إطفاء موجودات غير ملموسة
حصة في ربح استثمار في شركة زميلة
شخص مخزون بطيء الحركة
شخص دين مشكوك في تحصيلها
خسارة من إعادة تقييم أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال
الربح أو الخسارة
ربح من بيع استثمارات متاحة للبيع
خسارة مدورة من استثمارات
شخص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
تكاليف تمويل (بالصافي)
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال
العامل ودفع مكافآت نهاية الخدمة
مكافآت نهاية الخدمة المدورة للموظفين

التغيرات في رأس المال العامل:

ذمم مدينة تجارية وأخرى
مخزون

ذمم دائنة تجارية ومستحقات
صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

إضافات إلى ممتلكات ومباني ومعدات
توزيعات أرباح من شركة زميلة
إضافات إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
الربح أو الخسارة
عواائد بيع من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من
خلال الربح أو الخسارة/ متاحة للبيع
إيرادات الفوائد
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة عن
الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

عواائد من قروض بنكية
سداد قروض

توزيعات أرباح مدفوعة
الشخص غير المسيطرة
فوائد مدفوعة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي النقص في النقد وما في حكمه

فرق تحويل عملات أجنبية
النقد وما في حكمه في بداية الفترة
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١ معلومات عامة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة ومقرها في الدقادرة - رأس الخيمة. تأسست الشركة بموجب المرسوم الأميري رقم ٨٠/٥ الصادر عن صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة وتوابعها في ٣٠ مارس ١٩٨٠ والمرسوم الأميركي رقم ٨٠/٩ الصادر في ٤ مايو ١٩٨٠. العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ٩٩٧ رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة. وقد بدأت الشركة نشاطها التجاري اعتباراً من نوفمبر ١٩٨٤. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق 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 اصدار المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بموجب قرار مجلس الإدارة المؤرخ في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٨.

في ١٥ سبتمبر ٢٠١٨ أعلنت الهيئة السعودية للغذاء والدواء ("الهيئة") عن تعليق مؤقت لرخصة التصدير لجفار من مصانعها في رأس الخيمة إلى المملكة العربية السعودية. ووفقاً للحظر، سيتم إغلاق ثلاثة منتجات بقيمة إجمالية تبلغ ٢٤ مليون درهم تقريباً في المملكة العربية السعودية بواسطة الموزع. اتفقت المجموعة مع الموزع على تعويضه بمنتجات بقيمة ١٤ مليون درهم بمجرد رفع الحظر. وبناءً على ذلك، قيدت المجموعة استحقاقاً عن تكلفة هذه المنتجات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨. لن يتم تعويض باقي المنتجات التي تبلغ قيمتها ١٠ مليون درهم، ولذا فقد قامت المجموعة بشطب النم المدين المستحقة عن هذه المنتجات. يستمر بيع المنتجات الأخرى التي تم شحنها قبل تاريخ الحظر في المملكة العربية السعودية. ومن السابق لأوانه تقدير موعد رفع التعليق المؤقت حيث تعمل إدارة المجموعة بشكل وثيق مع السلطات الصحية لتطبيق توصياتها من أجل أن تقوم السلطات برفع الحظر.

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

فيما يلي الشركات الرئيسية التابعة للشركة:

الرقم المتسلسل	اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس ومزاولة النشاط	نسبة الملكية	النشاط الرئيسي
١	مينا كول للنقليات م.م.ح	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	النقليات
٢	جافار للصناعات الدوائية	إثيوبيا	%٥٥	تصنيع الأدوية وتغليف وتعبئة المواد
٣	جلف انجلكت ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	تصنيع المستلزمات الطبية
٤	راك الدوائية الخاصة المحدودة	دكا - بنغلاديش	%٥٠,٥	تصنيع الأدوية
٥	جلفار العربية السعودية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	%٥١	تصنيع الأدوية

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تابع)

١ معلومات عامة (تابع)

٦	شركة جفار مصر ذ.م. القاهرة - مصر	% ١٠٠	% ١٠٠	موزع منتجات شركة جفار
٧	شركة جفار للسكري	رأس الخيمة - الإمارات	العربية المتحدة	% ١٠٠ % ١٠٠ تصنيع منتجات الأنسولين
٨	جفار للتجارة العامة	رأس الخيمة - الإمارات	العربية المتحدة	% ١٠٠ % ١٠٠ التجارة العامة
٩	مينا كول لتجارة المعدات	رأس الخيمة - الإمارات	العربية المتحدة	% ١٠٠ % ١٠٠ التجارة العامة

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٢-١ 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 الموحدة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية".

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

٢-٢ السياسات المحاسبية

لا تشتمل هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية على كافة المعلومات الالزمة للبيانات المالية الموحدة السنوية، وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وبالإضافة إلى ذلك، فليس من الضروري أن تكون نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة لسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ السياسات المحاسبية (تابع)

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

(ا) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

دخلت المعايير الجديدة التالية حيز التطبيق على فترة التقرير الحالية، وكان على المجموعة تغيير سياساتها المحاسبية وإجراء تعديلات بأثر رجعي نتيجة لتطبيق هذه المعايير:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

إن تأثير تطبيق هذه المعايير والسياسات المحاسبية الجديدة مبين في الإيضاح رقم ٢١.

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

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، "الإيجارات" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩).

توقع الإدارة أن يتم تطبيق هذا المعيار الجديد في البيانات المالية الموحدة للمجموعة للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩. من المتوقع أن يكون لتطبيق هذا المعيار الجديد تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق المبدئي وتقوم الإدارة حالياً بتقييم تأثير المعيار على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

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

تدرج الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق 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. وبيدأ احتساب استهلاك هذه الموجودات، على غرار الموجودات العقارية الأخرى، عندما تصبح هذه الموجودات جاهزة للاستخدام.

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 بشكلٍ موثوق به. يتم تحويل كافة مصاريف أعمال التصليح والصيانة الأخرى على حساب الأرباح والخسائر في الفترة المالية التي يتم تكديها فيها.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ ممتلكات ومباني وآلات (تابع)

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

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

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

العمر (بالسنوات)	الموجودات
٥٠-١٠	مبانٍ
١٧-٣	ممتلكات 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

(ا) منتجات مطورة

تمثل المنتجات قيد التسويق القيمة المركبة لحقوق الملكية المستحوذ عليها وبراءات الاختراع وحقوق التوزيع والاسماء 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 والتصاريح

تشتمل التراخيص والتسجيلات والتصاريح على حقوق توزيع منتجات جفار في دول معينة تم الاستحواذ عليها كجزء من اندماج الأعمال ويتم إدراجها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. 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. ويتحسب 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 ٢٠١٨ (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 استحواذ 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 التكالفة، وتنم 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 سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر الموحد إلى بيان الدخل الموحد عند الاقتضاء.

يتم إثبات حصة المجموعة في أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ ضمن بيان الدخل الموحد، أما حصتها في حركات ما بعد الاستحواذ في الدخل الشامل الآخر يتم تسجيلها ضمن بيان الدخل الشامل الآخر الموحد مع إجراء التعديل المكافئ لذلك على القيمة الدفترية للاستثمار. عندما تكون حصة المجموعة في خسائر الشركة الزميلة متساوية 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 مضمونة أو أجرت دفعات نيابة 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، 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 الموحد.

لا يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات التصاعدية والتنازلية بين المجموعة وشركاتها الزميلة في البيانات المالية 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 المخصصة الناشئة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة ضمن بيان الدخل 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 ٢٠١٨ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٢ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

تصنف 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 نشوئها.

الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي أدوات مالية يتم تقييم أدانها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية الاستثمار الموقته 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.

٧-٢ أساس التوحيد

تشتمل المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية كما في ول فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ على تناسخ 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 تحول 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 يتضمن من الإدارة وضع أحکام وتقديرات وافتراضات 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 ٢٠١٧.

(أ) الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة

تقوم المجموعة بإدراج موجوداتها غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر 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 للاتفاقات 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.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة (تابع)

الافتراض الأساسي الذي اعتمدته الإدارة في تقديرها للأعمار الإنتاجية للموجودات هو احتمالية تجديد التراخيص وتسجيل 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 باكير من قيمتها نتيجة لعدم قابلية تحصيلها. يعتمد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها على مجموعة متنوعة من العوامل مثل الجودة الكلية وتقادم الذمم المدينة والتقييم الائتماني 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 والمتأخر

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

(د) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات

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

(هـ) الإيرادات مؤجلة

يتم تأجيل الإيرادات من خلال بضائع مجانية تمنح أو يتوقع منحها، والتي تختلف حسب ترتيبات المنتج ومجموعات الشراء. تعتمد هذه الترتيبات مع الموزعين على تقديم المطالبات في وقت ما بعد الاعتراف المبدئي بالبيع. يتم تأجيل البضائع المجانية المتوقع تقديمها لأنشطة التسويق في وقت البيع، بناء على المعلومات المتاحة. نظراً لأن المبالغ مقتدرة، فقد لا تعكس النتائج النهائية بالكامل، وتختضع المبالغ للتغيير اعتماداً على، من بين أمور أخرى، مزيج أنواع مبيعات المنتجات. تم مراجعة مستوى الإيرادات المؤجلة وتعديلها بانتظام في ضوء الالتزامات التعاقدية والقانونية والاتجاهات التاريخية والخبرة السابقة وظروف السوق المتوقعة. يتم تقييم ظروف السوق باستخدام تحليل الموزعين والتحليل الداخلي وبيانات أبحاث السوق والمعلومات المعدة داخلياً.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تابع)

٤ إدارة المخاطر المالية

٤-١ عوامل المخاطر المالية

تعرض المجموعة من خلال أنشطتها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية وهي: مخاطر السوق (تشمل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر الفائدة لقيمة 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 تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. لم تطرأ أي تغيرات على قسم إدارة المخاطر أو على أي من سياسات إدارة المخاطر منذ نهاية السنة.

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 ٢٠١٧.

٥ ممتلكات ومباني وآلات

- بلغت إضافات الممتلكات والمباني وآلات خلال الفترة الحالية ما قيمته ٣٤,٩ مليون درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ٥٧,١ مليون درهم).
- بلغت مصاريف الاستهلاك للفترة الحالية ما قيمته ٦٣ مليون درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ٦٧,٠ مليون درهم).
- بعض ممتلكات ومباني وآلات المجموعة مرهونة مقابل تسهيلات بنكية (إيصال ١٤).

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:

اسم الشركة الزميلة	النشاط	المملوكة	التأسيس ومزاولة	مكان
بلانيت فارمسيز ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	%٤٠	٢٨٠,٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مليون درهم

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تابع)

٦ استثمار في شركة زميلة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مليون درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مليون درهم (غير مدققة)	الرصيد في بداية الفترة/ السنة حصة من ربح شركة زميلة توزيعات أرباح مقبوضة خلال الفترة/ السنة الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
٢٦٣,٧	٢٦٨,٤	
٢٤,٧	١٢,٠	
(٢٠,٠)	-	
<u>٢٦٨,٤</u>	<u>٢٨٠,٤</u>	

٧ استثمارات متاحة للبيع

الحركة في الاستثمارات المتاحة للبيع كانت كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مليون درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مليون درهم (غير مدققة)	الرصيد في بداية الفترة/ السنة المدحوف خلال الفترة/ السنة استبعادات خلال الفترة/ السنة التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع المعاد تصنيفه إلى القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة (إيضاح ٨)
٤٧,٢	١١,٥	
(٠,٥)	-	
(٣٥,١)	-	
(٠,١)	-	
-	(١١,٥)	
<u>١١,٥</u>	<u>-</u>	

٨ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

فيما يلي الحركات في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مليون درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مليون درهم (غير مدققة)	في ١ يناير المعاد تصنيفه من استثمارات متاحة للبيع (إيضاح ٧) تغير القيمة العادلة نظراً لتغيير السياسة المحاسبية مشتريات خلال الفترة استبعادات خلال الفترة صافي خسارة إعادة التقييم
١٩,٠	٠,٣	
-	١١,٥	
-	١٤,٤	
-	١٦,٩	
(١٣,٨)	(٢٠,٧)	
(٤,٩)	(١,١)	
<u>٠,٣</u>	<u>٢١,٣</u>	

تم تقييم استثمارات بقيمة ١٩,٥ مليون درهم من إجمالي الاستثمارات البالغة ٢١,٣ مليون درهم باستخدام صافي القيمة الدفترية للشركة المستثمر فيها. استناداً إلى التحليل الذي تم إجراؤه على البيانات المالية للشركة المستثمر فيها، تعتقد الإدارة أن صافي القيمة الدفترية يقارب القيمة العادلة للشركة المستثمر فيها. تتوى الإداره الحصول على تقييم رسمي لهذه الاستثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تابع)

٨ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة (تابع) ٨

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
مليون درهم (مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
٠,٢	٢١,٢	
٠,١	٠,١	
<u>٠,٣</u>	<u>٢١,٣</u>	

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

٩ ذمم مدينة تجارية وأخرى ٩

تشمل الذمم المدينة التجارية والأخرى على التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
مليون درهم (مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
١,١١٥,٤	٩٦٢,٥	
(٥٩,٧)	(٦٥,٧)	
<u>١,٠٥٥,٧</u>	<u>٨٩٦,٨</u>	
٤٣٨,٠	٤٥٦,٢	
١,٩	٢,٣	
٤,٤	٨,٠	
٤١,٥	٦٩,٦	
١,٦	٣١,٥	
<u>١,٥٤٧,٦</u>	<u>١,٤٦٤,٣</u>	

ذمم مدينة تجارية
نائماً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

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

ذمم مدينة من الموظفين
مصاريف مدفوعة مقدماً

دفعات مقدمة لموردين
ذمم مدينة أخرى

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
٥٠,٦	٧٠,٤	
٦,٣	-	
-	(٤,٧)	
<u>٥٦,٩</u>	<u>٦٥,٧</u>	

في ١ يناير [الإيضاح ١٣-٢١ (٢)]

مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

محذفات خلال الفترة / السنة

في ٣١ ديسمبر

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٠ النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مليون درهم (مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مليون درهم (غير مدقق)	أرصدة بنكية: حسابات جارية ودائع بنكية قصيرة الأجل *
١٣٣,٥	٩٣,٩	
٢١,٣	٢١,٢	
<u>١٦٤,٨</u>	<u>١٢٥,١</u>	
٣,٧	٣,٧	
<u>١٦٨,٥</u>	<u>١٢٨,٨</u>	

بحسب المنطقة الجغرافية: في دولة الإمارات العربية المتحدة في دول أخرى	١١٦,٥ ٥٢,٠	٦٥,٨ ٦٣,٠	١٢٨,٨
--	---------------	--------------	-------

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

١١ رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مليون درهم (مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مليون درهم (غير مدقق)	المصدر والمدفوع بالكامل ١,١٥٨,٥٤٤,٠٠٠ سهم عادي (١,١٥٨,٥٤٤,٠٠٠ سهم عادي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨) بقيمة ١ درهم للسهم الواحد.
<u>١,١٢٤,٨</u>	<u>١,١٥٨,٥</u>	

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 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 والاختياري في نهاية السنة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٤ قروض بنكية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	سحب على المكتشوف
مليون درهم (مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	قرص
١٧,٠	٢٦٨,٧	
٨٩٢,٤	٦١٩,٩	
<u>٩٠٩,٤</u>	<u>٨٨٨,٦</u>	

يتم تسديد القروض البنكية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	متداولة عند الطلب أو خلال سنة واحدة
مليون درهم (مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	غير متداولة في السنة الثانية في السنة الثالثة للسنة السادسة
٤٩٩,٥	٦٥٠,٣	
٢٢٨,٢	٢١٥,١	
١٨١,٧	٢٢,٢	
<u>٤٠٩,٩</u>	<u>٢٣٨,٣</u>	
<u>٩٠٩,٤</u>	<u>٨٨٨,٦</u>	

يتكون القرض البنكي من:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	قرص الإجارة
مليون درهم (مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	قرص أخرى
٥٢٠,٣	٣٨٢,٦	
٣٧٢,١	٢٣٧,٣	
<u>٨٩٢,٤</u>	<u>٦١٩,٩</u>	

التفاصيل الرئيسية للقروض البنكية هي كالتالي:

(١) قرض الإجارة

أخذت المجموعة قروض إجارة من أجل تمويل إنشاء الموجودات المختلفة. يتم ضمان القروض مقابل الموجودات المملوكة ويتم سدادها على أقساط دورية. تم استخدام بعض التمويلات لتلبية متطلبات رأس المال العامل.

فيما يلي شروط الضمان الهامة:

- الرهن السلبي على بعض الموجودات الثابتة بما في ذلك المباني والمنشآت والألات.
- 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 والألات لصالح البنك كمستفيد في حالة الخسارة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٤ قروض بنكية (تابع)

(ب) سحب بنكي على المكشف:

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

(ج) قروض أخرى:

حصلت المجموعة على قروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل من بنوك محلية لتمويل شراء آلات ومعدات للمصنع وتأمين متطلبات رأس المال العامل. بلغ رصيد القروض كما في تاريخ التقرير ٢٣٧,٣ مليون درهم (٢٠١٧: ٣٧٢,١ مليون درهم). تتحسب الفائدة على هذه القروض على أساس شهري وتسدد بشكل منفصل أو تضاف إلى أرصدة القروض. تسدد أرصدة القروض على أقساط شهرية على فترات تتراوح من شهر واحد إلى ست سنوات، حتى تتم التسوية بالكامل.

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية مقابل التنازل عن وثائق التأمين لصالح البنوك بقيمة ٣٦٠,٨ مليون درهم والحفظ على نسب مالية معنية تم الاتفاق عليها مع البنوك المعنية.

تراوحت معدلات الفائدة على القروض البنكية خلال ٢٠١٨ من ١,٥٪ إلى ٣,٢٪ فوق سعر إيبور لشهر واحد وثلاثة أشهر (٢٠١٧: ١,٥٪ إلى ٣,٢٪ فوق سعر إيبور لشهر واحد).

١٥ الخسارة/ الربحية الأساسية والمخفضة للسهم

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية بواقع ٢,٢ فلس من خلال قسمة خسارة الفترة المنتهية لمساهمي الشركة الأم بمبلغ ٤,٤ درهم (٢٠١٧: ٨٨,٥ مليون درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة وهو ١,١٥٨,٥ مليون سهم (٢٠١٧: ١,١٢٤,٨ مليون سهم). لا يوجد لدى الشركة أي أسهم محتملة، وبالتالي فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة تبقى دون تغيير.

إن خسارة السهم الأساسية بواقع ٦,٧ فلس المدرجة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (المدرجة سابقاً كربحية أساسية بواقع ٧,٩ درهم للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧) تم تعديلها لاحتساب أثر إصدار أسهم في سنة ٢٠١٨ نتيجة لإقرار توزيعات أسهم منحة من قبل المساهمين كما هو مبين في الإيضاح ١٦.

١٦ توزيعات أرباح

خلال اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٨، تم اقتراح توزيع أرباح بواقع ٣ فلس للسهم الواحد بحيث توزع كأسهم منحة بنسبة ٣٪ من رأس المال وتوزيع أرباح نقدية بواقع ١٠ فلس للسهم الواحد أو أرباح نقدية بنسبة ١٠٪ بإجمالي ١١٢,٤ مليون درهم. وتمت الموافقة عليه لاحقاً من قبل المساهمين في الاجتماع السنوي العام المنعقد بتاريخ ٢٦ أبريل ٢٠١٨.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تابع)

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.

تراقب 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 متزامن مع أرباح أو خسائر العمليات في البيانات المالية الموحدة.

الطبعة الأولى طبعة الموجة المرحلية لفترة التسعة أشهر المتبقية في ٣٠ سبتمبر ١٨٠٢ (طبع).

١٧ معلومات القطاعات (تابع)

كما يقدم مجلس الإدارة مستويات متعددة من المعلومات التي تتضمن الإلزادات وأجنحلي الربح وصافي الربح، ويتم تجمعها وفقاً لعناصر المستوى الأعلى (أي مزيج من جميع المنتجات والخدمات) وفق التوزيع والمنطقة. ويتم وضع النظام المحاسبي المالي المجموع على حلية بهذه الطريقة وهذه المعلومات متاحة بسهولة. ومع ذلك، لأغراض اتخاذ القرارات، فإن مجلس الإدارة يعتمد على عناصر المستوى الأدنى، وبالتالي، فإن المعلومات القطاعية المقدمة تتركز في المقام الأول على يقعد بشكل رئيسي على المعلومات المتعلقة بالإلزادات وصافي الربح والتي تحرى على عناصر المستوى الأدنى.

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٣- سبتمبر ١٨٢٠ (شیر مذکوحة)

مطوري المباني	الاستثمارات	المجموع	الصناعة	الاستهلاك	قطاعات أخرى	الصناعة
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
١,٦٢٧,٣	٤,١٣١	٥,٧٦٨,٥	٢,٨٠٢	٣,٢١٠	١,٨٨٨	٨,٢٨٢
١,٦٤٣,٩	٤,٨٠٤	٥,٧٩٣	١,٦٤٣	٢,١٣١	-	١,٢٨٢
١,٦٤٣,٩	٤,٨٠٤	٥,٧٩٣	١,٦٤٣	٢,١٣١	-	١,٢٨٢
١,٦٤٣,٩	٤,٨٠٤	٥,٧٩٣	١,٦٤٣	٢,١٣١	-	١,٢٨٢
١,٦٤٣,٩	٤,٨٠٤	٥,٧٩٣	١,٦٤٣	٢,١٣١	-	١,٢٨٢

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٧ معلومات القطاعات (تابع)

معلومات حسب المنطقة الجغرافية

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.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقة)				
	الإمارات	المملكة العربية السعودية	الولايات المتحدة	آخرى
(مليون درهم)	موجودات غير متداولة	ممتلكات ومنشآت ومعدات	موجودات غير ملموسة	
٤١,٠	٤١,٩	٨٦٠,٤	١,١٢٧,٨	٢٥,٥

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقة)

إجمالي الإيرادات	٧١٨,٦	١٤٥,٢	١٢٨,٠	٤٤٥,٤

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقة)				
	الإمارات	المملكة العربية السعودية	الولايات المتحدة	آخرى
(مليون درهم)	موجودات غير متداولة	ممتلكات ومنشآت ومعدات	موجودات غير ملموسة	
٤٠,٦	٢١٤,٠	٩١٥,٩	١,١٥٦,٩	٢٧,٠

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقة)

الإيرادات	٩٠٤,٠	٢٣٦,٣	٢٠٢,٥	٤٦٥,٢

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 ٢٠١٨ إلى هذين العميلين ٢٧٣,٢ مليون درهم (٢٠١٧: ٤٣٨,٨ مليون درهم). يتم إدراج هذه الإيرادات ضمن قطاع التصنيع. وتم إدراج موجودات غير ملموسة تحت بند "الموجودات غير المتداولة الأخرى" بقيمة ٢٣,٢ مليون درهم (٢٠١٧: ٤٠,٦ مليون درهم) في مصر و١٧,٨ مليون درهم (٢٠١٧: ١٦,٦ مليون درهم) في بإنجلترا. لم يتم إدراج أي موجودات غير متداولة أو إيرادات أخرى تحت بند "آخر" بما يشكل أكثر من ١٠٪ من مجموع موجودات القطاع غير المتداولة أو مجموع الإيرادات.

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 (يشار 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 المتفق عليها من قبل إدارة المجموعة أو مجلس إدارتها.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٨ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(أ) معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مليون درهم (غير مدققة)	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مليون درهم (غير مدققة)	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مليون درهم (غير مدققة)	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مليون درهم (غير مدققة)
٩٥,٨ ٣,٢	٨,٧ ٤,١	٢٦٦,٥ ١٠,٩	١٦٧,٨ ٧,٩

مبيعات لشركات زميلة
مشتريات من شركات حليفة

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مليون درهم (غير مدققة)	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مليون درهم (غير مدققة)	تعويضات كبار موظفي الإدارة منافع قصيرة الأجل منافع طويلة الأجل
١٣,٣ ٠,٢	٤,٦ -	

(ب) مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مليون درهم (مدقة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مليون درهم (غير مدققة)	بلانيت فارمسيز ذ.م.م (شركة زميلة)
٤٣٨,٠	٤٥٦,٢	

(ج) مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة

٥,٧	٥,٨	شركة المجان للطباعة والتغليف ذ.م.م (شركة حليفة)

يتم إدراج أرصدة المبالغ المستحقة إلى طرف ذي علاقة ضمن الدسم الدائنة التجارية وأرصدة المستحقات.

ليس هناك أي ضمانات بنكية تم الحصول عليها من / تقديمها إلى أطراف ذات علاقة مقابل أرصدة مستحقة منها / إليها. ولم تسجل أي مصاريف خلال الفترة عن الديون المعدومة أو المشكوك في تحصيلها فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٩ قياسات 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 نية أو التزام بتقليل نطاق أعمالها بشكل جوهري أو الدخول في معاملة بشروط غير ملائمة.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

ترى الإدارة أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المحاسبة بالتكلفة المطفأة في البيانات 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 تمثل تلك المستخدمة في البيانات المالية السنوية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

القيمة العادلة للموجودات المالية للمجموعة المقاسة بالقيمة العادلة على أساس متكرر

تقاس بعض الموجودات المالية بالقيمة العادلة عند نهاية فترة التقرير. وبين الجدول الآتي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات المالية:

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع

**إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تابع)**

١٩ قياسات 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 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).

القيمة العادلة كما في	٢٠١٧	٢٠١٨	التاريخ	البيان
المستوى الثالث	-	-	٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر
المعلومات الأخرى بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول، الجديرة باللحظة بالنسبة للأصل أو المطلوب، سواء كانت مباشرة (وهي الأسعار) أو غير مباشرة (وهي المستمدة من الأسعار) (غير مدققة)	١٩,٥	٤,٨	٣٠ سبتمبر	استثمارات أسمى غير مدققة
كلما ارتفع صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمرة فيها ارتفعت القيمة العادلة.	-	-	٣١ ديسمبر	مستويات الأرباح
الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطبقة لا يوجد لا شيء	١,٨	٠,٣	٣٠ سبتمبر	الربح أو الخسارة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٠ التزامات ومطلوبات محتملة

التزامات رأسمالية	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٢٢,٣
اعتمادات مستندية	١٤,٧	١٤,٧
خطابات ضمان	٦٨,٣	٦١,٢
		٢٧,٧
		١٨,٤
		٣١ ديسمبر ٢٠١٧
مليون درهم	مليون درهم	
(مدقة)	(غير مدقة)	

٢١ التغير في السياسات المحاسبية

يشرح هذا الإيضاح تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" على المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للمجموعة، وبين كذلك السياسات المحاسبية الجديدة التي طبقت اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ والتي تختلف عن تلك المطبقة في الفترات السابقة.

١-٢١ التأثير على البيانات المالية

نتيجة للتغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة، يجب تعديل الأرباح المحتجزة الافتتاحية في البيانات المالية الموحدة. تم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ورقم ١٥ بدون إعادة بيان المعلومات المقارنة. وبالتالي، فإن عمليات إعادة التصنيف والتعديلات الناشئة من المعايير الجديدة ليست مدرجة في الميزانية العمومية المعاد بيانها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ولكنها مسجلة في الميزانية العمومية الافتتاحية في ١ يناير ٢٠١٨. والتعديلات مبنية بمزيد من التفصيل في الصفحة التالية.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢١ التغير في السياسات المحاسبية (تابع)

١-٢١ التأثير على البيانات المالية (تابع)

بيان المركز المالي الموحد	٢٠١٧ ديسمبر	٢٠١٦ ديسمبر	المعيار الدولي للنقارير المالية رقم ١٥	المعيار الدولي للنقارير المالية رقم ٩	١ يناير ٢٠١٨
موجودات غير متداولة			(١١,٥)	-	-
استثمارات متاحة للبيع	١١,٥				
موجودات متداولة					
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلل الربح والخسارة	٠,٣	٢٧,٩	(١٠,٧)	٢٦,٣	٢٨,٢
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١,٤٩٣,٧				١,٥٠٩,٣
حقوق الملكية					
أرباح محتجزة			٥,٧		١٩٧,٠
احتياطي القيمة العادلة	٢,٠	٣٢٨,٣	(٢,٠)	-	-
مطلوبات متداولة					
ذمم دائنة تجارية ومستحقات أخرى	٣٦١,٣				٥٢٤,٦
					١٦٣,٣

٢-٢١ المعيار الدولي للنقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

١-٢-٢١ تأثير التطبيق

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً لتسجيل الإيرادات. يتضمن المعيار الدولي للنقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"، طريقة واحدة شاملة لاحتساب الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء، ويحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ الذي يتناول عقود الإنشاءات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ الذي يتناول عقود السلع. يستند هذا المعيار الجديد إلى مبدأ تسجيل الإيرادات عند انتقال السيطرة على سلعة أو خدمة للعميل. كما يسمح المعيار بنهج تطبيق شامل بأثر رجعي أو معدل بأثر رجعي.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢١ التغير في السياسات المحاسبية (تابع)

٤-٢١ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" (تابع)

٤-٢-٢١ تأثير التطبيق (تابع)

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، "الإيرادات من العقود مع العملاء"، اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ واعتمدت النهج المعدل باثر رجعي المسموح به في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ عند التطبيق.

طبقت متطلبات المعيار الجديد على العقود التي لم تكتمل بتاريخ التطبيق الأولي (١ يناير ٢٠١٨).

لم تقم المجموعة بإعادة بيان العقود وفقاً للمعيار الإيرادات بالنسبة لتعديلات العقود التي حدثت قبل تاريخ التطبيق الأولي.

قيمت المجموعة تأثير تطبيق المعيار الجديد على البيانات المالية الموحدة للمجموعة وحددت التواхи التالية التي وقع عليها التأثير:

(١) المحاسبة عن التزامات الأداء المتعددة

تقدم المجموعة بضائع مجانية لموزعها كجزء من أنشطتها التسويقية. يمكن أن يكون لهذه الترتيبات التزامات أداء فردية أو متعددة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ بناءً على طبيعة العملات التسويقية التي تديرها المجموعة. إن العوامل التي تؤثر على استنتاج ما إذا كان الترتيب له التزامات أداء فردية أو متعددة يمكن أن تشمل (من بين عوامل أخرى) توقعات العميل من العقد والطبيعة المميزة للمنتجات والخدمات ودرجة التكامل أو العلاقة بين مختلف المنتجات والخدمات. يتطلب هذا التقييم أحکاماً خاصة من المجموعة.

بموجب إطار الاعتراف بالإيرادات السابق، قامت المجموعة بتسجيل استحقاق للبضائع المجانية المقدرة التي سيتم تقديمها مقابل أنشطتها التسويقية. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، تعتبر توزيعات البضائع المجانية بمثابة التزام أداء مستقل ويتم تأجيل الإيرادات إلى الحد الذي يعتبر فيه التزام البضائع المجانية قائماً. يتم تقدير التزام البضائع المجانية في وقت البيع استناداً إلى المعلومات المتوفرة والخبرة التاريخية.

ونتيجة لذلك، كان مبلغ الإيرادات الذي سيتم تأجيله ١٦٣,٣ مليون درهم أعلى من المبلغ المعترف به كالالتزام بضائع مجانية والبالغ ٩٩,٤ مليون درهم بموجب السياسة السابقة، مع انخفاض مقابل في مصروف العمولة بقيمة ٢٦,٣ مليون درهم وصافي تعديلات على الأرباح المحتجزة بقيمة ١٣٧ مليون درهم.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢١ التغير في السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢١ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" (تابع)

١-٢-٢١ تأثير التطبيق (تابع)

(٢) المقابل الم-toggler

عندما يتم بيع المنتج إلى الموزع، تقدم المجموعة عمولة ثابتة على المبيعات وفقاً للعقد. قامت المجموعة بموجب الإطار السابق بتصنيف العمولة كجزء من مصاريف البيع والتوزيع. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، يعتبر هذا مقبلاً متغيراً ويتم تخصيصه لسعر المعاملة.

لإظهار هذا التغير في السياسة، قامت المجموعة بإعادة تصنيف مبلغ ٤٨٨ مليون درهم في بيان الدخل الموجز الموحد المرحلي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ من مصاريف البيع والتوزيع وخصمها من الإيرادات.

لم تكن هناك مجالات أخرى أثرت بشكل جوهري على الإيرادات المعترف بها من قبل المجموعة في تاريخ التطبيق المبدئي وللفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، اعترفت المجموعة بإيرادات بقيمة ٦١٨,٦ مليون درهم بالصافي من العمولة. لو اعترفت الشركة بالإيرادات في ظل الإطار السابق، كانت الإيرادات ستبلغ ٣٥٠,٣ مليون درهم بالصافي من العمولة.

٢-٢-٢١ السياسات المحاسبية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥

بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات في بيان الدخل عند تقديم أو توفير البضائع أو الخدمات للعميل مقابل الطلبات المستلمة وتحويل الملكية ومخاطر الخسارة إلى العميل، وعندما يمكن إجراء تقريرات موثوقة للخصومات ذات الصلة والوفاء بجميع الالتزامات ذات الصلة، بحيث تعتبر عملية الأرباح كاملة. يتم تأجيل الإيرادات المتعلقة بالبضائع المجانية التي سيتم تقديمها في المستقبل والمتعلقة بالمبيعات الحالية إلى أن يتم تقديم البضائع المجانية.

يتم مراقبة وتعديل المنهجية والافتراضات المستخدمة لتقدير الحسومات والبضائع المجانية بانتظام في ضوء الالتزامات الضمنية والاتجاهات التاريخية والخبرة السابقة وظروف السوق المتوقعة. يتم تقييم ظروف السوق باستخدام تحليل الموزعين والتحليل الداخلي وبيانات أبحاث السوق والمعلومات المعدة داخلياً. يتم استبعاد ضريبة القيمة المضافة وضرائب المبيعات الأخرى من الأرباح.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢١ التغير في السياسات المحاسبية (تابع)

٣-٢١ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"

١-٣-٢١ تأثير التطبيق

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ محل المعيار المحاسبى الدولى رقم ٣٩ الذى يتعلق بالاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية وتصنيفها وقياسها، وإلغاء الاعتراف بالأدوات المالية، والانخفاض فى قيمة الموجودات المالية، ومحاسبة التحرّط.

أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ إلى حدوث تغييرات في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة. إن السياسات المحاسبية الجديدة مبنية في الإيضاح ٢-٣-٢١. ووفقاً للأحكام الانتقالية للمعيار الدولي رقم ٩، لم يتم إعادة بيان الأرقام المقارنة.

(١) التصنيف والقياس

في ١ يناير ٢٠١٨ (تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩)، قامت إدارة المجموعة بتقدير نماذج الأعمال المطبقة على الموجودات المالية المحتفظ بها من قبل المجموعة وقامت بتصنيف أدواتها المالية إلى الفئات المناسبة وفقاً للمعيار الدولي رقم ٩.

قامت المجموعة بإعادة تصنيف الاستثمارات المتاحة للبيع إلى فئة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(٢) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

لدى المجموعة ذمم مدينة تجارية وأخرى تخضع لنموذج جديد لخسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

كانت المجموعة مطالبة بتعديل منهجها لانخفاض القيمة بموجب المعيار الدولي رقم ٩ لكل فئة من فئات هذه الموجودات. وتم توضيح تأثير التغير في منهجية انخفاض القيمة على الأرباح المحتجزة وحقوق الملكية للمجموعة بالإيضاح ١-٢١.

وفي حين يخضع النقد وما في حكمه أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي رقم ٩، لا تعتبر خسارة انخفاض القيمة المحددة ذات أهمية.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢١ التغير في السياسات المحاسبية (تابع)

٣-٢١ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" (تابع)

(٢) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تابع)

نعم مدنية تجارية

تطبق المجموعة المنهج البسط للمعيار الدولي رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، الذي يستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لجميع الذمم المدينة التجارية. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، استنجدت المجموعة معدلات الخسارة المتوقعة للذمم المدينة التجارية التي تم الفصل بينها بناء على خصائص مخاطر الائتمان. وفقاً لمعدلات الخسارة المتوقعة، تم تحديد مخصص الخسارة كما في ١ يناير ٢٠١٨ للذمم المدينة التجارية لكل قطاع على حدة، ووصلت هذه المعدلات إلى ٦,٦٪ بناء على شرائح الأعمار التي تقع فيها موجودات هذه الذمم.

فيما يلي تسوية بين مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مع مخصص الخسارة الافتتاحي في ١ يناير ٢٠١٨:

المجموع بالمليون درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - محاسب وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	١ يناير ٢٠١٨ - محاسب وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٩
٥٩,٧	١٠,٧	١٠,٧
١٠,٧	٧٠,٤	٧٠,٤
		مبالغ معد ببيانها من خلال الأرباح المحتجزة الافتتاحية

٢-٣-٢١ السياسات المحاسبية

طلب تطبيق المعيار الجديد من الإدارة تطبيق السياسات المحاسبية الجديدة التالية:

التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية اعتبارا من ١ يناير ٢٠١٨ في فئتي القياس التاليتين:

- تلك التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة)؛ و
- تلك التي تقاس بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. وتحدد الإدارة التصنيف لاستثمارها عند الاعتراف المبدئي.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢١ التغير في السياسات المحاسبية (تابع)

٣-٢١ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" (تابع)

٢-٣-٢١ السياسات المحاسبية (تابع)

الاعتراف والقياس

تحسب المشتريات والمبيعات من الموجودات المالية بتاريخ المتاجرة - وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. يتم إيقاف الاعتراف بال الموجودات المالية بانقضاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عند تحويلها مع قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية بشكل كامل.

إن الموجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم إدراجها بالقيمة العادلة. يستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة كأيرادات أخرى عندما يتقرر حق المجموعة في استلام الدفعات.

تصنف المجموعة أدوات الدين بالتكلفة المطफأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية.

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، تقوم المجموعة على أساس تتبؤي بتقدير خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المططفأة. تعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للذمم المدنية التجارية، تقوم المجموعة بتطبيق النهج البسيط الذي يسمح به المعيار الدولي رقم ٩، والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر منذ الاعتراف المبدئي بالذمم المدنية.

٢٢ التعرض لمجموعة أبراج

ليس لدى المجموعة أي استثمارات في مجموعة أبراج أو أي من مشاريعها أو صناديقها أو أي علاقة عمل أو تعرض لها، وذلك وفقاً لما يقتضيه خطاب هيئة الأوراق المالية والسلع الموزرخ في ٩ يوليو ٢٠١٨.

٢٣ مطلوبات محتملة

تمتلك شركة بلانيت فارمسيز ("بلانيت")، وهي شركة زميلة تساهم فيها المجموعة بنسبة ٤٠٪، شركتين تابعتين في المملكة العربية السعودية مملوكتين بموجب ترتيبات مع أحد الشركاء المكلفين. قام أحد الشركاء في الشركتين التابعتين لشركة بلانيت بالسيطرة على الشركتين التابعتين في المملكة العربية السعودية بتعيين نفسها مديرًا عامًا واتخذت إجراءات ليست مخولة لها بموجب اتفاقية الشريك المكلف النافية، الأمر الذي تراه المجموعة غير قانوني. وبناءً عليه، قامت بلانيت برفع دعوى قضائية بحق الشريك المكلف بشأن تعيين نفسها مديرًا عامًا ضد الإجراءات التي اتخذتها. نظرت المحكمة السعودية المختصة في الدعوى، ولكن تم رفض الدعوى على أساس أن مضمون الدعوى يتعلق بملكية الشركات التابعة وليس إدارتها. وعليه، تم رفع دعوى ملكية أخرى بحق الشريك المكلف لدى نفس المحكمة بهدف إثبات الملكية القانونية الحقيقة للشركاتين التابعتين والحصول على تعويض عن الأفعال غير القانونية التي قام بها الشريك المكلف.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في
٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تابع)

٤٦ مطلوبات محتملة (تابع)

يرفض مجلس إدارة شركة بلانيت رفضاً قاطعاً الإجراء الذي اتخذه الشريك المكلف، وقد حصل المجلس على مشورة قانونية تؤكد وجاهة نظر المجلس بأن الشريك المكلف قد تصرف بشكل غير قانوني وأن احتمال نجاح الشريك المكلف في الدعوى الثانية هو أمر بعيد. لم تنظر المحكمة في الدعوى الثانية حتى تاريخه، وحتى يحين ذلك الوقت لا يمكن التأكيد من نتيجة الدعوى. ومن المتوقع حالياً أن تنظر المحكمة في الدعوى قبل ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.