

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

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

المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة لشركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع. ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعةً بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٩، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد المرحلي الموجز كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ والبيانات الموحدة المرحلية الموجزة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، إعداد التقارير المالية المرحلية (المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤). إن مسؤوليتنا هي إعطاء استنتاج حول هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

مجال المراجعة

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

أساس الاستنتاج المتحفظ

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

نتيجة لذلك، لم نتمكن من القيام بالإجراءات اللازمة للمراجعة والتحقق من الأرصادة الافتتاحية للبيانات المالية الموحدة لشركة بلانت اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وحسابات الإدارة اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠١٩، ولم نتمكن من مراجعة مدى اتساق السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل بلانت مع السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة للحصول على أدلة مناسبة وكافية حول القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في الشركة الشقيقة بمبلغ ٢٨٠,٢ مليون درهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ وحصة المجموعة من الخسارة من الشركة الشقيقة والبالغة ٣,٥ مليون درهم لفترة المنتهية في تاريخه. لو تمكنا من إتمام إجراءات المراجعة والرصيد الافتتاحي المتعلقة بالشركة الشقيقة، فقد تلفت انتباهنا بعض الأمور، مما يستوجب إجراء تعديلات على المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

إن الأمر المذكور أعلاه يشكل كذلك أساساً للرأي المتحفظ الصادر عن المدقق السابق بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٩.

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

الاستنتاج المتحفظ

استناداً إلى مراجعتنا، وباستثناء الأمر الموضح في الفقرة السابقة، لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة لم يتم تقديمها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

التأكيد على أحد الأمور

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢ حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة الذي يشير إلى أن المجموعة قد تكبدت خسارة بقيمة ٩١,٦ مليون درهم خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩، وحتى ذلك التاريخ فقد بلغت خسائرها المتراكمة ٦٥٠,٨ مليون درهم. علاوة على ذلك، فإن الحظر الذي فرضته الهيئة العامة للغذاء والدواء بالمملكة العربية السعودية على منتجات المجموعة لا يزال له تأثيره السلبي على أداء المجموعة التجاري وهامشها الإجمالي وتدفعاتها النقدية. كما هو موضح في الإيضاح رقم ٢، تشير هذه الظروف جنباً إلى جنب مع الأمور الأخرى الموضحة في الإيضاح رقم ٢ إلى وجود حالة جوهرية من عدم اليقين قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. إن استنتاجنا ليس معدلاً فيما يتعلق بهذا الأمر.

الأمور الأخرى

لقد تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى رأياً متحفظاً حول هذه البيانات المالية الموحدة مع وجود فقرة تؤكد حلة الشك الجوهرية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية ضمن تقريره بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٩. إن التحفظ يتعلق بقيود النطاق المفروضة بسبب ظروف خارجة عن سيطرة الإدارة كما هو موضح في الإيضاح ٦، مما أدى إلى عدم توفر المعلومات المالية للشركة الشقيقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

تمت مراجعة البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للمجموعة كما في لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ من قبل مدقق آخر والذي قام بإصدار استنتاج مراجعة غير معدل بشأن تلك البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة في تقريرهم بتاريخ ١٥ مايو ٢٠١٨.

عن إرنست ويونغ



موقعة من قبل:

ثودلا هاري جوبال

شريك

رقم التسجيل: ٦٨٩

٢٩ يوليو ٢٠١٩

دبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.
بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي الموجز
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة)

| فترة الثلاثة أشهر المنتهية في | | إيضاحات | |
|-------------------------------|--------------|---------|---|
| ٣١ مارس ٢٠١٨ | ٣١ مارس ٢٠١٩ | | |
| مليون درهم | | | |
| ٢٦٤,٠ | ١١٨,٣ | ٤ | صافي المبيعات |
| (١٦٤,٦) | (١١١,٤) | | تكلفة المبيعات |
| ٩٩,٤ | ٦,٩ | | إجمالي الأرباح |
| (٢٤,٦) | (٢٠,٥) | | المصاريف العمومية والإدارية |
| (٦٢,٣) | (٧١,٨) | | مصاريف البيع والتوزيع |
| ٢,٦ | ٢,٣ | | دخل آخر |
| ٠,٥ | ١,٨ | | أرباح من استثمارات وأخرى |
| ٦,٤ | (٣,٥) | ٦ | الحصة في أرباح من استثمار في شركة شقيقة |
| ٢٢,٠ | (٨٤,٨) | | (خسارة تشغيلية)/ربح تشغيلي |
| ١,٨ | ٠,٥ | | دخل التمويل |
| (٥,٤) | (٧,٣) | | تكاليف التمويل |
| (٣,٦) | (٦,٨) | | تكلفة التمويل - صافي |
| ١٨,٤ | (٩١,٦) | | (خسارة)/ربح عن الفترة |
| ١٩,٦ | (٨٩,١) | | العائدة إلى: |
| (١,٢) | (٢,٥) | | ملأك الشركة الأم |
| ١٨,٤ | (٩١,٦) | | الحصص غير المسيطرة |
| ١,٧ | (٧,٧) | ١٥ | الربح الأساسي والمخفف للسهم (فلس إماراتي) |

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي الموجز

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة)

| فترة الثلاثة أشهر المنتهية في | |
|-------------------------------|-------------------------------|
| ٣١ مارس ٢٠١٨ مليون درهم | ٣١ مارس ٢٠١٩ مليون درهم |
| ١٨,٤ | (٩١,٦) |
| ٢,٤ | (٣,٣) |
| ٢٠,٨ | (٩٤,٩) |
| ٢٢,٠ | (٩٢,٤) |
| (١,٢) | (٢,٥) |
| ٢٠,٨ | (٩٤,٩) |

(خسارة)/ربح عن الفترة

بنود الدخل الشامل الأخرى

فروقات تحويل العملات الأجنبية

إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة

العائدة إلى:

ملاك الشركة الأم

الحصة غير المسيطرة

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.
بيان المركز المالي الموحد المرحلي الموجز
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة)

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مليون درهم (مدققة) | ٣١ مارس ٢٠١٩ مليون درهم (غير مدققة) | إيضاحات |
|--|--|---------------------------------------|
| | | الموجودات |
| | | موجودات غير متداولة |
| ١,١٢٦,٤ | ١,١٢١,٧ | ٥ |
| ٤٣,٦ | ٤٢,٢ | |
| ٢٨٣,٧ | ٢٨٠,٢ | ٦ |
| ١,٤٥٣,٧ | ١,٤٤٤,١ | |
| | | موجودات متداولة |
| ٣٣٣,٤ | ٣٣٥,٨ | ٧ |
| ٢١,٣ | ٢١,٣ | ٨ |
| ٩٧١,٧ | ٨١٧,٨ | ٩ |
| ٨٧,٨ | ٦٣,٦ | ١٠ |
| ١,٤١٤,٢ | ١,٢٣٨,٥ | |
| ٢,٨٦٧,٩ | ٢,٦٨٢,٦ | |
| | | إجمالي الموجودات |
| | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | حقوق الملكية |
| ١,١٥٨,٥ | ١,١٥٨,٥ | ١١ |
| ٥٦٢,٤ | ٥٦٢,٤ | ١٢ |
| ١٨٤,٨ | ١٨٤,٨ | ١٣ |
| (١٣٨,١) | (١٤١,٤) | |
| (٥٦١,٧) | (٦٥٠,٨) | |
| ١,٢٠٥,٩ | ١,١١٣,٥ | |
| ١٧٤,٦ | ١٧٨,٦ | |
| ١,٣٨٠,٥ | ١,٢٩٢,١ | |
| | | المطلوبات |
| | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٦٩,٢ | ٦٩,٨ | |
| ١٥,٨ | ١١٦,٤ | ١٤ |
| ٨٥,٠ | ١٨٦,٢ | |
| | | المطلوبات المتداولة |
| ٧٨٦,٠ | ٦٥١,٠ | ١٤ |
| ٣٢٥,٤ | ٢٨٠,٨ | |
| ٢٩١,٠ | ٢٧٢,٥ | |
| ١,٤٠٢,٤ | ١,٢٠٤,٣ | |
| ١,٤٨٧,٤ | ١,٣٩٠,٥ | |
| ٢,٨٦٧,٩ | ٢,٦٨٢,٦ | |
| | | إجمالي المطلوبات |
| | | إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات |

جيروم كارل
المدير العام

الشيخ صقر بن حميد القاسمي
رئيس مجلس الإدارة

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المملوكة المرحلي الموجز

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة)

العائدة إلى مساهمي الشركة الأم

| إجمالي حقوق الملكية مليون درهم | حصص غير مسيطر مليون درهم | المجموع مليون درهم | أرباح غير موزعة مليون درهم | احتياطي القيمة العائلة مليون درهم | مليون درهم | مليون درهم | احتياطي اختياري مليون درهم | قانوني مليون درهم | احتياطي قانوني مليون درهم | رأس المال مليون درهم | احتياطي مليون درهم | الرصيد في ٣١ يناير ٢٠١٩ | |
|---|--------------------------------|-----------------------|----------------------------------|--|------------|------------|----------------------------------|----------------------|---------------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------------------|------------|
| | | | | | | | | | | | | مليون درهم | مليون درهم |
| ١,٢٨٠,٥ | ١٧٤,٦ | ١,٢٠٥,٩ | (٥٦١,٧) | - | (١٣٨,١) | ١٨٤,٨ | ٥٦٢,٤ | ١,١٥٨,٥ | - | - | - | الرصيد في ٣١ يناير ٢٠١٩ | ١,١٥٨,٥ |
| (٩١,٦) | (٢,٥) | (٨٩,١) | (٨٩,١) | - | - | - | - | - | - | - | - | الخسارة للفترة | - |
| (٣,٣) | - | (٣,٣) | - | - | (٣,٣) | - | - | - | - | - | - | بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة | - |
| (٩٤,٩) | (٢,٥) | (٩٢,٤) | (٨٩,١) | - | (٣,٣) | - | - | - | - | - | - | إجمالي الدخل الشامل للفترة | - |
| ٦,٥ | ٦,٥ | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | الحركة في الحصص غير المسيطرة | - |
| ١,٢٩٢,١ | ١٧٨,٦ | ١,١١٣,٥ | (٦٥٠,٨) | - | (١٤١,٤) | ١٨٤,٨ | ٥٦٢,٤ | ١,١٥٨,٥ | - | - | - | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩ | ١,١٥٨,٥ |
| ٢,٢١٠,٣ | ١٤٤,٦ | ٢,٠٦٥,٧ | ٣٢٨,٣ | ٢,٠ | (١٣٦,٦) | ١٨٤,٨ | ٥٦٢,٤ | ١,١٢٤,٨ | - | - | - | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ | ١,١٢٤,٨ |
| (١٣٣,٣) | - | (١٣٣,٣) | (١٣٣,٣) | (٢,٠) | - | - | - | - | - | - | - | التغير في السياسة المحاسبية | - |
| ٢,٠٧٧,٠ | ١٤٤,٦ | ١,٩٣٢,٤ | ١٩٧,٠ | - | (١٣٦,٦) | ١٨٤,٨ | ٥٦٢,٤ | ١,١٢٤,٨ | - | - | - | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (معاد إدراجه) | ١,١٢٤,٨ |
| ١٨,٤ | (١,٢) | ١٩,٦ | ١٩,٦ | - | - | - | - | - | - | - | - | أرباح الفترة | - |
| ٢,٤ | - | ٢,٤ | - | - | ٢,٤ | - | - | - | - | - | - | بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة | - |
| ٢٠,٨ | (١,٢) | ٢٢,٠ | ١٩,٦ | - | ٢,٤ | - | - | - | - | - | - | إجمالي الدخل الشامل للفترة | - |
| ١٥,٢ | ١٥,٢ | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | الحركة في الحصص غير المسيطرة | - |
| ٢,١١٣,٠ | ١٥٨,٦ | ١,٩٥٤,٤ | ٢١٦,٦ | - | (١٣٤,٢) | ١٨٤,٨ | ٥٦٢,٤ | ١,١٢٤,٨ | - | - | - | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ | ١,١٢٤,٨ |

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية الموحد المرحلي الموجز

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة)

| الثلاثة أشهر المنتهية في | | إيضاحات | |
|--------------------------|--------------|---------|---|
| ٣١ مارس ٢٠١٨ | ٣١ مارس ٢٠١٩ | | |
| مليون درهم | | | |
| | | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | | (الخسارة)/الربح للفترة |
| ١٨,٤ | (٩١,٦) | | التعديلات للبيود التالية: |
| | | ٥ | استهلاك موجودات ثابتة |
| ٢١,١ | ٢٠,٢ | | إطفاء موجودات غير ملموسة |
| ١,٦ | ١,٠ | | حصة في خسارة/(ربح) من استثمار في شركة شقيقة |
| (٦,٤) | ٣,٥ | ٦ | مخصص المخزون بطيء الحركة |
| - | ٥,٥ | ٧ | خسارة/(ربح) من إعادة تقييم بند موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| ١,٤ | - | ٨ | خسائر بيع بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| ١,٤ | - | | مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين |
| ١,٦ | ٢,١ | | تكاليف تمويل - صافي |
| ٣,٦ | ٦,٨ | | |
| ٤٢,٧ | (٥٢,٥) | | |
| | | | تغيرات في رأس المال العامل: |
| | | | المدينون التجاريون والمدينون الآخرون |
| (١,٤) | ١٥٣,٩ | | مخزون |
| ١٢,٧ | (٧,٩) | | ذمم تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع |
| ٨,٥ | (٦٣,١) | | |
| ٦٢,٥ | ٣٠,٤ | | |
| | | | مخصص مكافأة تعويض نهاية الخدمة المدفوع للموظفين |
| - | (١,٥) | | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| ٦٢,٥ | ٢٨,٩ | | |
| | | | تدفقات نقدية من أنشطة استثمارية |
| | | ٥ | إضافات للموجودات الثابتة |
| (١١,٥) | (١٧,٣) | | إضافات للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| (١٦,٩) | - | | مبالغ المبيعات المحصلة من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| ٧,٣ | - | | دخل الفوائد |
| ١,٨ | ٠,٥ | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |
| (١٩,٣) | (١٦,٨) | | |
| | | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية: |
| | | | مبالغ محصلة من السلفيات البنكية |
| ٣٤,٨ | ١٠٠,٠ | | سداد القروض |
| (١٢٣,٧) | (١٣٣,٨) | | حصة غير مسيطرة |
| ١٥,٢ | ٦,٥ | | فوائد مدفوعة |
| (٥,٤) | (٧,٣) | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية |
| (٧٩,١) | (٣٤,٦) | | |
| | | | صافي النقص في النقدية وشبه النقدية |
| (٣٥,٩) | (٢٢,٥) | | فروقات تحويل العملات الأجنبية |
| (١,٢) | (١,٧) | | النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة |
| ١٦٨,٥ | ٨٧,٨ | | النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة |
| ١٣١,٤ | ٦٣,٦ | ١٠ | |

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة)

١- الأنشطة

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

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

تم اعتماد المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ واعتمادها للإصدار بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠١٩.

فيما يلي الشركات الرئيسية التابعة للشركة:

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة)

١- الأنشطة (تتمة)

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

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

٢- أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات المحاسبية

١-٢ أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

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

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

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

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

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

٢-٢ مبدأ الاستمرارية

تكبدت المجموعة خسارة بلغت ٩١,٦ مليون درهم خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩، وحتى تاريخه، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٦٥٠,٨ مليون درهم. إن الظروف المذكورة أعلاه تثير حالة من عدم اليقين الجوهرية والتي قد تؤدي إلى شكوك كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار حسب مبدأ الاستمرارية.

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

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

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

(أ) تتوقع الإدارة أنه سيتم رفع الحظر الصادر عن الهيئة العامة للغذاء والدواء، وأن الأنشطة التجارية مع العملاء الحاليين أو الجدد سوف تتحسن؛

(ب) خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩، سجلت المجموعة خسائر بلغت ٩١,٦ مليون درهم كانت قد نتجت بشكل رئيسي عن التعليق المؤقت للصادرات إلى سوق المملكة العربية السعودية وما يصاحبه من تأثيرات على الهوامش والتدفقات النقدية وربحية المجموعة. بالإضافة إلى الجهود الحثيثة والمستمرة التي تبذلها الإدارة من أجل رفع التعليق، قامت المجموعة بمبادرات تسويقية عديدة وتفاوضت مع العديد من العملاء في منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا من أجل تنمية أنشطة التجارة بشكل ملحوظ وتوسيع حصتها في السوق ضمن بعض الدول في تلك المنطقة. لدى المجموعة سجل طلبيات جيد لسنة ٢٠١٩ لتوريد المنتجات وتلبية الطلب في السوق؛

(ج) حققت المجموعة تدفقات نقدية تشغيلية إيجابية بقيمة ٢٨,٩ مليون درهم لضمان استمرارية العمل من خلال المصادر الداخلية والخارجية؛ و

(د) بعد نهاية الفترة، قام مجلس الصحة الخليجي أيضاً بتفتيش منشأة الشركة في رأس الخيمة في الربع الثاني من سنة ٢٠١٩ وتتوقع الإدارة إصدار تقرير في الوقت المناسب.

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

٣-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة

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

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

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

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

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

نظراً للإعفاءات المتخذة على النحو الوارد أعلاه، لم يكن لدى المجموعة أي تأثير ناتج عن اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ باستثناء التأثير على الشركة الشقيقة للمجموعة والذي لم يتم الانتهاء منه حالياً بسبب الأمور المحددة في الإيضاح رقم ٧.

التعديلات الأخرى

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

التحسينات السنوية - دورة ٢٠١٥-٢٠١٧

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

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

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الجديدة

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

موجودات حق الاستخدام

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

مطلوبات عقود الإيجار

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

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

حكم جوهرية في تحديد مدة عقد الإيجار بالنسبة للعقود ذات خيارات التجديد

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

٣- الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة)

٤- المبيعات

| فترة الثلاثة أشهر المنتهية في | | |
|-------------------------------|-------------|-----------------|
| ٣١ مارس | ٣١ مارس | |
| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
| مليون درهم | مليون درهم | |
| (غير مدققة) | (غير مدققة) | |
| ٢٩٥,٧ | ١٢٥,٥ | إجمالي المبيعات |
| (٣١,٧) | (٧,٢) | ناقصاً: العمولة |
| ٢٦٤,٠ | ١١٨,٣ | |

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

| فترة الثلاثة أشهر المنتهية في | | |
|-------------------------------|-------------|--------------------------|
| ٣١ مارس | ٣١ مارس | |
| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
| مليون درهم | مليون درهم | |
| (غير مدققة) | (غير مدققة) | |
| ١٤٤,٩ | ٢٣,٤ | دول مجلس التعاون الخليجي |
| ١٥,٧ | ٣٦,٨ | دول بلاد الشام |
| ٩٣,١ | ٢٤,٧ | أفريقيا، باستثناء مصر |
| ١٠,٣ | ٣٣,٤ | دول أخرى |
| ٢٦٤,٠ | ١١٨,٣ | |

٥- الموجودات الثابتة

(أ) بلغت إضافات الموجودات الثابتة خلال الفترة الحالية ١٧,٣ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠١٨ - ١١,٥ مليون درهم).

(ب) بلغت مصاريف الاستهلاك للفترة الحالية ٢٠,٢ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠١٨ - ٢١,١ مليون درهم).

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

(د) في مارس ٢٠١٩، أدى نشوب حريق في أحد المصانع المجاورة للشركة التابعة للمجموعة في منطقة جبل علي لحدوث أضرار على جزء من مبنى الشركة التابعة. كما دمر الحريق بعض المعدات. لقد تلفت المخزونات داخل مستودع الشركة التابعة وذلك لأن الأدوية الصيدلانية لم تستطع تحمل درجات الحرارة بسبب انقطاع التيار الكهربائي خلال الحادث. قدرت الشركة التابعة أن الخسارة الكلية الناجمة عن تلف المعدات والمخزون تبلغ حوالي ٦ مليون درهم وقامت بتقديم مطالبة تأمين ضد هذا الضرر. علاوةً على ذلك، لم تتم المجموعة بتسجيل تأثير الحادث المذكور أعلاه ضمن البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ وبما أن التأثير غير جوهري على البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة الإجمالية للمجموعة. بعد الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩، تلقت الشركة التابعة مبلغ ٠,٦ مليون درهم من شركة التأمين.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة)

٦- الاستثمار في الشركة الشقيقة

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

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

| اسم الشركة الشقيقة | مكان التأسيس والعمليات | نسبة الملكية | ٣١ مارس ٢٠١٩ مليون درهم (غير مدققة) | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مليون درهم (مدققة) |
|----------------------|--------------------------|--------------|---|---|
| بلانت فارميسيز ذ.م.م | الإمارات العربية المتحدة | ٤٠% | ٢٨٠,٢ | ٢٨٣,٧ |

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

| الرصيد في بداية الفترة/السنة | ٣١ مارس ٢٠١٩ مليون درهم (غير مدققة) | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مليون درهم (مدققة) |
|--|---|---|
| حصة الشركة الشقيقة من (الخسارة)/الربح للفترة/السنة | ٢٨٣,٧ | ٢٦٨,٤ |
| الرصيد في نهاية الفترة/السنة | (٣,٥) | ١٥,٣ |
| | ٢٨٠,٢ | ٢٨٣,٧ |

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

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة)

٧- المخزون

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ مارس ٢٠١٩ | |
|----------------|--------------|--------------------------|
| مليون درهم | مليون درهم | |
| ١٠٥,٩ | ١٢٠,٩ | المواد الخام |
| ٥٢,٨ | ٥٢,٧ | مواد التغليف |
| ٣٠,٠ | ٣١,٧ | قطع الغيار |
| ٢٩,٠ | ١٩,٨ | الأعمال قيد التنفيذ |
| ١٠١,٢ | ٩٨,٠ | البضاعة الجاهزة |
| ١٦,٠ | ١٧,٠ | المواد الاستهلاكية |
| ٨,٠ | ١١,٠ | بضاعة قيد النقل |
| ٣٤٢,٩ | ٣٥١,١ | |
| (٩,٥) | (١٥,٣) | مخصص المخزون بطيء الحركة |
| ٣٣٣,٤ | ٣٣٥,٨ | |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ مارس ٢٠١٩ | |
|-----------------------|---------------------------|--------------------------|
| مليون درهم (مدققة) | مليون درهم (غير مدققة) | |
| ٩,٥ | ٩,٥ | في ١ يناير |
| - | ٥,٨ | مخصص المخزون بطيء الحركة |
| ٩,٥ | ١٥,٣ | في ٣١ ديسمبر |

٨- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ مارس ٢٠١٩ | |
|-----------------------|---------------------------|--|
| مليون درهم (مدققة) | مليون درهم (غير مدققة) | |
| ٢١,٢ | ٢١,٢ | داخل أسواق دولة الإمارات العربية المتحدة |
| ٠,١ | ٠,١ | في أسواق دول المجلس التعاون الخليجي الأخرى |
| ٢١,٣ | ٢١,٣ | |

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة)

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

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مليون درهم (مدققة) | ٣١ مارس ٢٠١٩ مليون درهم (غير مدققة) | |
|--|--|---|
| ٠,٣ | ٢١,٣ | في ١ يناير |
| ١١,٥ | - | معاد تصنيفها من الاستثمارات المتاحة للبيع |
| ١٤,٤ | - | تغير القيمة العادلة نتيجة التغير في السياسة المحاسبية |
| ١٦,٩ | - | عملية شراء خلال الفترة |
| (٢٠,٧) | - | استبعادات خلال الفترة |
| (١,١) | - | صافي الخسارة عند إعادة التقييم |
| <u>٢١,٣</u> | <u>٢١,٣</u> | |

تتضمن الاستثمارات البالغة ٢١,٣ مليون درهم مبلغاً بقيمة ١٩,٥ مليون درهم يتعلق باستثمار في أسهم غير مدرجة لمنشأة تعمل في مجال تصنيع مواد التعبئة. يبلغ استثمار المجموعة في أسهم هذه المنشأة ٧,٩٪. وقامت الإدارة بإجراء تقييم وسجلت الاستثمار بالقيمة العادلة دون أي تغيير في القيمة العادلة المسجلة خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩. تم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد باستخدام توقعات التدفقات النقدية المخصومة. ويتم تصنيفها على أنها قيم عادلة من المستوى الثالث من مستويات قياس القيمة العادلة بسبب إدخال معطيات غير جديفة بالملاحظة بما في ذلك مخاطر ائتمان الطرف المقابل (إيضاح ٢٠).

٩- المدينون التجاريون والمدينون الآخرون

تتألف الذمم المدينة التجارية والأخرى مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مليون درهم (مدققة) | ٣١ مارس ٢٠١٩ مليون درهم (غير مدققة) | |
|--|--|--|
| ٩٦٢,٩ | ٨٤٣,٦ | الذمم المدينة التجارية |
| (٤١٩,٦) | (٤١٥,٩) | ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها |
| <u>٥٤٣,٣</u> | <u>٤٢٧,٧</u> | |
| ٣٥٤,٧ | ٣٢٥,٦ | مبلغ مستحق من طرف ذي علاقة (الإيضاح ١٧(ب)) |
| ١,٥ | ١,٦ | ذمم مدينة للموظفين |
| ٢,٨ | ١٧,٩ | مصاريق مدفوعة مقدماً |
| ٤٤,٦ | ٢٠,٥ | دفعات مقدماً للموردين |
| ١٥,٥ | ١٦,٧ | الذمم المدينة الأخرى |
| ٩,٣ | ٧,٨ | ذمم مدينة عن ضريبة القيمة المضافة |
| <u>٩٧١,٧</u> | <u>٨١٧,٨</u> | |

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة)

٩- المدينون التجاريون والمدينون الآخرون (تتمة)

إن الحركة في مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها خلال الفترة هي كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ مارس ٢٠١٩ | |
|-----------------------|---------------------------|--------------------------------|
| مليون درهم (مدققة) | مليون درهم (غير مدققة) | |
| ٧٠,٤ | ٤١٩,٦ | في ١ يناير |
| ٣٥٣,٩ | - | مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة |
| (٤,٧) | (٣,٧) | عكس المخصص عند التحصيل اللاحق |
| <u>٤١٩,٦</u> | <u>٤١٥,٩</u> | في ٣١ ديسمبر |

خلال عام ٢٠١٨، فرضت الهيئة العامة للغذاء والدواء تعليقاً مؤقتاً على تصدير منتجات الشركة إلى المملكة العربية السعودية. تتعامل الشركة مع موزع حصري في المملكة العربية السعودية، وبالتالي يتم تصدير جميع المنتجات التي تباع في المملكة العربية السعودية إلى ذلك الموزع. نتيجة لهذا الحظر، حدث تراجع كبير في الأنشطة التجارية بين الشركة وموزعها السعودي وتدهورت آجال استحقاق الذمم المدينة، وبالتالي قيدت الإدارة مخصصاً بمبلغ ٢٨٧,١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - ٢٨٧,١ مليون درهم) فيما يتعلق بالأرصدة المستحقة من هذا الموزع. كما في ٣١ مارس ٢٠١٩، بلغ صافي المبلغ غير المدرج ضمن المخصص ٢٣٤,٧ مليون درهم، بالمقابل يقع على عاتق المجموعة التزام مماثل تجاه الموزع السعودي نفسه بتوفير سلع بقيمة ١٩٢ مليون درهم وهي مسجلة ضمن الإيرادات المؤجلة ويتوقع أن يكون الرصيد المتبقي قابلاً للاسترداد من قبل الإدارة.

١٠- النقدية وشبه النقدية

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ مارس ٢٠١٩ | |
|-----------------------|---------------------------|-------------------------------------|
| مليون درهم (مدققة) | مليون درهم (غير مدققة) | |
| ٧٢,٨ | ٤٩,٢ | الأرصدة لدى البنوك: |
| ١١,٢ | ١١,٠ | حسابات جارية |
| ٨٤,٠ | ٦٠,٢ | ودائع بنكية قصيرة الأجل (إيضاح (أ)) |
| ٣,٨ | ٣,٤ | النقد في الصندوق |
| <u>٨٧,٨</u> | <u>٦٣,٦</u> | النقدية وشبه النقدية |

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة)

١١ - رأس المال

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ مارس ٢٠١٩ | مصدر ومدفوع بالكامل ١,١٥٨,٥٠٠,٠٠٠ سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨) بقيمة اسمية ١ درهم لكل منها |
|-------------------|-----------------|--|
| ١,١٥٨,٥ | ١,١٥٨,٥ | |

١٢ - الاحتياطي القانوني

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

١٣ - الاحتياطي الاختياري

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

١٤ - السلفيات من البنوك

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ مارس ٢٠١٩ | سحب على المكشوف قروض |
|-------------------|-----------------|-------------------------|
| ٢٥٩,٢ | ٢٧٤,٤ | |
| ٥٤٢,٦ | ٤٩٣,٠ | |
| ٨٠١,٨ | ٧٦٧,٤ | |

يتم سداد السلفيات البنكية على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ مارس ٢٠١٩ | متداولة عند الطلب أو خلال سنة واحدة غير متداولة في السنة الثانية من السنة الثالثة وحتى السنة السابعة |
|-------------------|-----------------|--|
| ٧٨٦,٠ | ٦٥١,٠ | |
| ٧,٩ | ٦٥,٢ | |
| ٧,٩ | ٥١,٢ | |
| ١٥,٨ | ١١٦,٤ | |
| ٨٠١,٨ | ٧٦٧,٤ | |

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة)

١٤ - السلفيات من البنوك (تمة)

تخضع بعض اتفاقيات قروض المجموعة لشروط تعهدية، حيث يتعين على المجموعة الالتزام ببعض النسب المالية الرئيسية. لم تستوف المجموعة نسبة صافي القيمة الملموسة كما هو مطلوب في العقد. نظراً لهذا الخرق بالتعهد، يحق للبنك تعاقباً أن يقوم بطلب السداد الفوري لمبلغ القرض المتبقي وقدره ٢٩٠ مليون درهم. وبالنتيجة، تم تصنيف بند المطلوبات هذا كمتداول في هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة. لاحقاً لربع السنة وبتاريخ ٢٢ مايو ٢٠١٩، منح البنك المعني تنازلاً لتلبية نسبة صافي القيمة الملموسة.

يتألف القرض البنكي مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ مارس ٢٠١٩ | |
|---------------------------|---------------------------|--------------|
| مليون درهم (غير مدققة) | مليون درهم (غير مدققة) | |
| ٤٢٨,٥ | ٢٩٠,٧ | قروض الإجارة |
| ١١٤,١ | ٢٠٢,٣ | قروض أخرى |
| ٥٤٢,٦ | ٤٩٣,٠ | |

إن السمات الرئيسية للسلفيات البنكية هي كما يلي:

(أ) قرض الإجارة

حصلت المجموعة على قروض الإجارة لتمويل بناء موجودات متعددة. القروض مضمونة مقابل الموجودات الممولة ويستحق سدادها على أقساط دورية. تم الحصول على بعض التمويل لإعادة تمويل القروض الحالية. لاحقاً لنهاية ربع السنة، قامت المجموعة بتسوية الجزء قصير الأجل من قرض الإجارة. انظر إيضاح (ج)

فيما يلي شروط الضمان الهامة:

- الرهن السلمي على جميع الموجودات الثابتة بما في ذلك المباني والمنشآت والآلات
- التنازل عن الذمم المدينة بمبلغ لا يقل عن ١٥٠ مليون دولار أمريكي والتعهد بتوجيهها سنوياً من خلال حساب تحصيل المدين لدى البنك بما في ذلك شركات التصدير
- التنازل عن وثيقة التأمين على المخزون والمنشآت والآلات لصالح البنك كمستفيد في حالة الخسارة.

(ب) السحب على المكشوف البنكي

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

(ج) القروض الأخرى

حصلت المجموعة على قروض طويلة وقصيرة الأجل من بنوك محلية لتمويل شراء آلات ومعدات المصنع ولتأمين متطلبات رأس المال العامل. بلغ رصيد القروض كما في تاريخ التقرير المالي ٢٠٢,٣ مليون درهم (٢٠١٨ - ١١٤,١ مليون درهم). يتم احتساب الفائدة على هذه القروض على أساس شهري وتدفع بشكل منفصل أو تضاف إلى أرصدة القروض. يتم دفع أرصدة القروض على أقساط شهرية، وعلى فترات تتراوح بين شهر واحد إلى ٧ سنوات، وحتى التسوية الكاملة. حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية مقابل الضمانات التالية:

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة)

١٤ - السلفيات من البنوك (تتمة)

تراوحت أسعار الفائدة على السلفيات من البنوك خلال سنة ٢٠١٩ من ١,٢٥٪ إلى ٢,٧٥٪ فوق سعر إييور لمدة شهر واحد (٢٠١٨ - ١,٧٥٪ إلى ٢,٥٪ فوق سعر إييور لمدة شهر واحد).

حصلت المجموعة على تسهيل قرض جديد بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٩ من البنك العربي بي إل سي بقيمة ٣٠٠ مليون درهم للتسوية المسبقة للقرض والذي تم الحصول عليه بقيمة ١٠٠ مليون دولار أمريكي لإجراء تسوية جزئية للقروض الأخرى. يتم سداد القرض على ٧٢ قسط شهري متساوي ابتداءً من تاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٠. لاحقاً للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩، حصلت المجموعة على تسهيلات قصيرة الأجل بمبلغ ٥٧ مليون درهم لفترة سنة واحدة وتترتب عليها فائدة بسعر إييور زائداً ٣,٥٪.

١٥ - الربح الأساسي للسهم

| الثلاثة أشهر المنتهية في | |
|--------------------------|-------------|
| ٣١ مارس | ٣١ مارس |
| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ |
| مليون درهم | مليون درهم |
| (غير مدققة) | (غير مدققة) |
| ١٩,٦ | (٨٩,١) |
| ١,١٥٨,٥ | ١,١٥٨,٥ |
| ١,٧ | (٧,٧) |

(خسارة)/ربح عن الفترة العائدة إلى الشركة الأم

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

(الخسارة الأساسية) / الربح الأساسي للسهم (بالفلس الإماراتي)

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

١٦ - توزيعات الأرباح

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

١٧ - أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من مساهمي الشركة الرئيسيين، وكبار موظفي الإدارة العليا، والشركات التابعة والشركات الشقيقة، وأعضاء مجلس الإدارة، والشركات الأخرى التي يسيطر عليها المساهمون أو أعضاء مجلس الإدارة بشكل مباشر أو غير مباشر أو التي يمارسون عليها نفوذاً إدارياً فعالاً (يشار إليها فيما يلي باسم "الشركات الزميلة"). في سياق الأعمال العادية، لدى المجموعة معاملات مختلفة مع الأطراف ذات العلاقة لديها. يتم إبرام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للبنود والشروط المعتمدة من قبل إدارة المجموعة أو مجلس إدارتها.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة)

١٧ - أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(أ) معاملات الأطراف ذات العلاقة

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

الثلاثة أشهر المنتهية في

| ٣١ مارس ٢٠١٨ | ٣١ مارس ٢٠١٩ | |
|---------------------------|---------------------------|------------------------------|
| مليون درهم (غير مدققة) | مليون درهم (غير مدققة) | |
| ٨٧,٦ | ٧,٢ | مبيعات لشركة شقيقة |
| ٠,٨ | - | مشتريات من شركة زميلة |
| | | تعويضات موظفي الإدارة العليا |
| ١,٧ | ١,٤ | مزايا قصيرة الأجل |
| ٠,٠٢ | ٠,٠٢ | مزايا طويلة الأجل |
| ٠,٣ | - | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة |

(ب) المبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة

| ٣١ مارس ٢٠١٨ | ٣١ مارس ٢٠١٩ | |
|---------------------------|---------------------------|--------------------|
| مليون درهم (غير مدققة) | مليون درهم (غير مدققة) | |
| ٣٥٤,٧ | ٣٢٥,٦ | بلانت (شركة شقيقة) |

(ج) المستحق لطرف ذي علاقة

| ٣١ مارس ٢٠١٨ | ٣١ مارس ٢٠١٩ | |
|---------------------------|---------------------------|--|
| مليون درهم (غير مدققة) | مليون درهم (غير مدققة) | |
| ٣,١ | ٢,٥ | شركة المجان للطباعة والتغليف ذ.م.م. (شركة زميلة) |

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

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

١٨ - المعلومات القطاعية

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

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

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

لم تكن هناك مبيعات بين القطاعات خلال السنة.

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

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة)

١٨ - المعلومات القطاعية (تمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة)

٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

| | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة) | ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة) |
|---------------------------------------|---|--------------------------|
| | تصنيع مليون درهم | تصنيع مليون درهم |
| | استثمارات مليون درهم | استثمارات مليون درهم |
| | قطاعات أخرى مليون درهم | قطاعات أخرى مليون درهم |
| | المجموع مليون درهم | المجموع مليون درهم |
| إيرادات القطاع | ١١٨,٣ | ٢٦٤,٠ |
| نتائج القطاع | (٨٦,٦) | ١٨,٤ |
| مصاريف الاستهلاك | ٢٠,٢ | ٢١,١ |
| الحصة في (خسائر)/أرباح الشركة الشقيقة | - | ٦,٤ |

٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

| | ٣١ مارس ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |
|----------------|------------------------|------------------------|
| | تصنيع مليون درهم | تصنيع مليون درهم |
| | استثمارات مليون درهم | استثمارات مليون درهم |
| | قطاعات أخرى مليون درهم | قطاعات أخرى مليون درهم |
| | المجموع مليون درهم | المجموع مليون درهم |
| موجودات القطاع | ٢,٣١٧,٥ | ٢,٤٧٥,١ |
| مطلوبات القطاع | ٦٢٣,٢ | ٦٨٥,٦ |

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة
في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة)

١٨ - المعلومات القطاعية (تتمة)

المعلومات حسب المنطقة الجغرافية

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

| ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة) | | | | المجموع | (مليون درهم) |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------|--------------|
| أخرى | المملكة العربية السعودية | الإمارات العربية المتحدة | المملكة العربية السعودية | | |
| ٢٤,٧ | ٢٦٤,٤ | ٨٣٢,٦ | ١,١٢١,٧ | موجودات غير متداولة | |
| ٣٨,٥ | - | ٣,٧ | ٤٢,٢ | الموجودات الثابتة | |
| | | | | موجودات غير ملموسة | |
| فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة) | | | | | |
| ١٠٦,١ | ٠,١ | ١٢,١ | ١١٨,٣ | الإيرادات | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة) | | | | المجموع | (مليون درهم) |
| أخرى | المملكة العربية السعودية | الإمارات العربية المتحدة | المملكة العربية السعودية | | |
| ٢٥,٢ | ٢٥٩,١ | ٨٤٢,١ | ١,١٢٦,٤ | موجودات غير متداولة | |
| ٣٩,٥ | - | ٤,١ | ٤٣,٦ | الموجودات الثابتة | |
| | | | | موجودات غير ملموسة | |
| فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة) | | | | | |
| ١٢٣,٤ | ٦٦,٤ | ٧٤,٢ | ٢٦٤,٠ | الإيرادات | |

لدى المجموعة مبيعات تتعلق بائنين من العملاء الذين تشكل مبيعاتهما بشكل فردي أكثر من ١٠٪ من مجموع المبيعات الخارجية. يبلغ مجموع المبيعات للأشهر الثلاثة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ إلى هذين العميلين ٣٥,٩ مليون درهم (٢٠١٨ - ١٤٠,٦ مليون درهم). يتم إدراج هذه الإيرادات ضمن قطاع التصنيع. وتم إدراج موجودات غير ملموسة تحت بند "أخرى" بقيمة ٢٣,٢ مليون درهم (٢٠١٨ - ٢٤,٠ مليون درهم) في مصر و ١٥,٣ مليون درهم (٢٠١٨ - ١٦,٤ مليون درهم) في بنغلاديش. لم يتم إدراج أي موجودات غير متداولة أو إيرادات أخرى تحت بند "أخرى" بما يشكل أكثر من ١٠٪ من مجموع موجودات القطاع غير المتداولة أو مجموع الإيرادات.

١٩ - الحصص غير المسيطرة

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩، قام طرف الأقلية في إحدى الشركات التابعة للمجموعة في المملكة العربية السعودية بضح رأس مال بقيمة ٦,٥ مليون درهم (٢٠١٨ - ١٥,٢ مليون درهم).

٢٠ - قياس القيمة العادلة

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

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لأغراض قياس القيمة العادلة

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

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

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

| الموجودات المالية | القيمة العادلة كما في | تسلسل القيمة العادلة | أساليب التقييم والمداخل الرئيسية | المدخلات الهامة غير الملحوظة | علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة |
|---|-------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|---|---|
| الموجودات | ٢٠١٩ ٣١ مارس مليون درهم | ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر مليون درهم | | | |
| استثمارات في حقوق الملكية غير المدرجة - القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | ١٩,٥ | ١٩,٥ | المستوى ٣ | مدخلات عدا الأسعار المتداولة في المستوى ١ وهي ملحوظة للموجودات أو المطلوبات إما مباشرة (كأسعار) أو غير مباشرة (مشترقة من الأسعار) | صافي القيمة الدفترية راجع إيضاح ٨. |
| حقوق الملكية المتداولة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | ١,٨ | ١,٨ | المستوى ١ | أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة. | لا ينطبق |
| | ٢١,٣ | ٢١,٣ | | | |

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.
الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة
في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة)

٢٠- قياس القيمة العادلة (تتمة)

تسلسل القيمة العادلة

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

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

٢١- الالتزامات والمطلوبات الطارئة

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مليون درهم (مدققة) | ٣١ مارس ٢٠١٩ مليون درهم (غير مدققة) | |
|--|--|-------------------|
| ٣٥,٢ | ٢٢,٠ | التزامات رأسمالية |
| ١٢,٣ | ٨,٠ | خطابات الاعتماد |
| ٥٦,٥ | ٦٢,٣ | خطابات الضمان |