شركة الخليج للصناعات الدوائية

"شركة مساهمة عامة"

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية الموحدة
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

شركة الخليج للصناعات الدوائية "شركة مساهمة عامة"

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية الموحدة
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

	صفحة
تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة	١
بيان المركز المالي الموجز الموحد	٢
بيان الدخل الموجز الموحد (غير مدقق)	٣
بيان الدخل الشامل الموجز الموحد (غير مدقق)	٤
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد	٥
بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)	٦
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة	٧ – ٢٥

Deloitte.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)
٧٠١ كورنيش بلازا ٢
صندوق البريد ٥٤٧٠
الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

هاتف : ١٠٥٢ ٥٧٤ ٦ (٠) ٩٧١+
فاكس : ١٠٥٣ ٥٧٤ ٦ (٠) ٩٧١+
www.deloitte.com

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة

السادة أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة الخليج للصناعات الدوائية
"شركة مساهمة عامة"
رأس الخيمة – الإمارات العربية المتحدة

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرفق لشركة الخليج للصناعات الدوائية (شركة مساهمة عامة) "الشركة" والمؤسسات التابعة لها "المجموعة" – رأس الخيمة، الامارات العربية المتحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٤، وكل من بيانات الدخل الموجز الموحد، الدخل الشامل الموجز الموحد، التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد والتدفقات النقدية الموجز الموحد لفترة الثلاثة اشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: "*التقارير المالية المرحلية*". إن مسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة إستناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول عمليات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للشركة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية القيام بإجراء الإستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وإتباع إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل جوهرياً من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن أن يبينها التدقيق. لذا، فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها.

الإستنتاج

إستناداً إلى مراجعتنا، لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الإعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: "*التقارير المالية المرحلية*".

ديلويت آند توش (الشرق الاوسط)

سمير المدبك
سجل رقم ٣٨٦
٨ مايو ٢٠١٤

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣١ مارس ٢٠١٤

	إيضاح	٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (مدققة) ألف درهم
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٤	١,١٠٤,٩٣٥	١,٠٩٩,٨٧٩
استثمارات في عقارات		--	٨,٥٨٥
صافي الاستثمار في شركة زميلة	٥	٢٦٣,٣١٦	٢٦٣,٣١٦
استثمارات – متاحة للبيع	٦	٢٦,٢٧٨	٤٢,٥٩١
مجموع الموجودات غير المتداولة		١,٣٩٤,٥٢٩	١,٤١٤,٣٧١
الموجودات المتداولة			
موجودات عمليات متوقفة		٤,٠٧٥	٤,٠٧٥
المخزون		٤٢٦,٢١٥	٣٩٨,٧١٢
استثمارات – بغرض المتاجرة	٧	٧١,٠٨١	٣٣,٨٨٦
ذمم تجارية مدينة وأخرى	٨	١,١٠١,٦٥٩	٩٨٥,٦٤٤
أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق	٩	٢١٣,٤٧٨	٢١٤,٦١٤
مجموع الموجودات المتداولة		١,٨١٦,٥٠٨	١,٦٣٦,٩٣١
مجموع الموجودات		٣,٢١١,٠٣٧	٣,٠٥١,٣٠٢
حقوق الملكية والمطلوبات			
رأس المال والاحتياطيات			
رأس المال	١٠	٨٦٣,١٥٦	٨٦٣,١٥٦
احتياطي قانوني	١١	٤٠٥,٧٣٧	٤٠٥,٧٣٧
احتياطي اختياري	١٢	١٦١,٢٩٠	١٦١,٢٩٠
احتياطي ترجمة العملات الأجنبية		٤٤١	٥٣٤
التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات		(٨١٩)	٨,٦٠٤
أرباح مستبقاة		٥٠٢,٠٦٦	٤٣١,٤٤٣
حقوق المساهمين في الشركة		١,٩٣١,٨٧١	١,٨٧٠,٧٦٤
حقوق الاقلية غير المسيطرة		٢٢,٥٨٧	١٥,٨٩٨
إجمالي حقوق الملكية		١,٩٥٤,٤٥٨	١,٨٨٦,٦٦٢
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين		٣٣,٨٢٢	٣٢,٠١٩
استلاف من البنوك	١٣	٣٧٣,٣٦١	٤١٢,٢٦٦
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٤٠٧,١٨٣	٤٤٤,٢٨٥
المطلوبات المتداولة			
التزامات عمليات متوقفة		٢٤٧	٢٤٧
أرباح مساهمين غير موزعة		١٨,٤٢١	١٨,٥١٩
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة		٣٠٥,١٦٤	٣١٧,٢١٧
استلاف من البنوك	١٣	٤٢٥,٥٦٤	٣٨٤,٣٧٢
دفعة مقدمة مستلمة	١٤	١٠٠,٠٠٠	--
مجموع المطلوبات المتداولة		٨٤٩,٣٩٦	٧٢٠,٣٥٥
مجموع المطلوبات		١,٢٥٦,٥٧٩	١,١٦٤,٦٤٠
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٣,٢١١,٠٣٧	٣,٠٥١,٣٠٢

فيصل بن صقر القاسمي
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة.

بيان الدخل الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	إيضاح	٢٠١٤	٢٠١٣
		ألف درهم	ألف درهم
المبيعات		**٣٩٣,٤٥٨**	٣٣٠,١٨٥
تكلفة المبيعات		**(١٥٦,٤٠١)**	(١٢٩,٨٧٢)
إجمالي الربح		**٢٣٧,٠٥٧**	٢٠٠,٣١٣
مصاريف المبيعات والتسويق		**(١٥٣,٩٣٣)**	(١١٦,٥٥٢)
المصاريف العمومية والإدارية		**(٢٢,٠٣٣)**	(١٩,٣٤٠)
إيرادات أخرى		**٣,٤٣٦**	٣,٦٥٠
أرباح استثمارات وأخرى		**١٣,٧٧٧**	١,٠٠١
مصاريف تمويل		**(٨,١٦١)**	(٦,٤٣٤)
الربح للفترة		**٧٠,١٤٣**	٦٢,٦٣٨
العائد إلى:			
مساهمي الشركة		**٧٠,٦٢٣**	٦٢,٧٨٢
حصة الاقلية غير المسيطرة		**(٤٨٠)**	(١٤٤)
		٧٠,١٤٣	٦٢,٦٣٨
الربح الأساسي للسهم الواحد (فلس امارات)	١٥	**٨,٢**	٧,٣

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة.

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

	لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠١٤	٢٠١٣
	ألف درهم	ألف درهم
الربح للفترة	**٧٠,١٤٣**	٦٢,٦٣٨
بنود الدخل الشامل الأخرى:		
بنود من الممكن اعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر		
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع	**٣,٨٧١**	٤,٠٥٥
تعديلات اعادة التصنيف نتيجة استبعاد استثمارات متاحة للبيع	**(١٣,٢٩٤)**	--
فروقات ترجمة عملات البيانات المالية للمؤسسات التابعة	**(٣٥٠)**	(٨٣)
بنود لن يتم اعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر		
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	--	(٢,٠٠٠)
اجمالي بنود (الخسارة الشاملة)/ الدخل الشامل الاخرى	**(٩,٧٧٣)**	١,٩٧٢
إجمالي الدخل الشامل للفترة	**٦٠,٣٧٠**	٦٤,٦١٠
العائد إلى:		
مساهمي الشركة	**٦١,١٠٧**	٦٤,٧٩٣
حصة الاقلية غير المسيطرة	**(٧٣٧)**	(١٨٣)
	٦٠,٣٧٠	٦٤,٦١٠

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

	رأس المال ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	احتياطي اختياري ألف درهم	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية ألف درهم	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات ألف درهم	أرباح مستبقاه ألف درهم	حقوق المساهمين في الشركة ألف درهم	حقوق الاقلية غير المسيطرة ألف درهم	المجموع ألف درهم
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (مدققة)	٧٨٤,٦٨٧	٣٨٢,٧٠١	١٣٨,٢٥٤	٨٠١	(٦,٩٣٤)	٤٠٦,٠٩٢	١,٧٠٥,٦٠١	٣,١٨٨	١,٧٠٨,٧٨٩
الربح لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣	--	--	--	--	--	٦٢,٧٨٢	٦٢,٧٨٢	(١٤٤)	٦٢,٦٣٨
بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة	--	--	--	(٤٤)	٤,٠٥٥	(٢,٠٠٠)	٢,٠١١	(٣٩)	١,٩٧٢
اجمالي الدخل الشامل للفترة	--	--	--	(٤٤)	٤,٠٥٥	٦٠,٧٨٢	٦٤,٧٩٣	(١٨٣)	٦٤,٦١٠
توزيعات اسهم منحة (ايضاح ١٦)	٧٨,٤٦٩	--	--	--	--	(٧٨,٤٦٩)	--	--	--
توزيعات ارباح نقدية معتمدة (ايضاح ١٦)	--	--	--	--	--	(٧٨,٤٦٩)	(٧٨,٤٦٩)	--	(٧٨,٤٦٩)
	٧٨,٤٦٩	--	--	--	--	(١٥٦,٩٣٨)	(٧٨,٤٦٩)	--	(٧٨,٤٦٩)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ (غير مدققة)	٨٦٣,١٥٦	٣٨٢,٧٠١	١٣٨,٢٥٤	٧٥٧	(٢,٨٧٩)	٣٠٩,٩٣٦	١,٦٩١,٩٢٥	٣,٠٠٥	١,٦٩٤,٩٣٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (مدققة)	٨٦٣,١٥٦	٤٠٥,٧٣٧	١٦١,٢٩٠	٥٣٤	٨,٦٠٤	٤٣١,٤٤٣	١,٨٧٠,٧٦٤	١٥,٨٩٨	١,٨٨٦,٦٦٢
الربح لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤	--	--	--	--	--	٧٠,٦٢٣	٧٠,٦٢٣	(٤٨٠)	٧٠,١٤٣
بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	--	--	--	(٩٣)	(٩,٤٢٣)	--	(٩,٥١٦)	(٢٥٧)	(٩,٧٧٣)
اجمالي الدخل الشامل للفترة	--	--	--	(٩٣)	(٩,٤٢٣)	٧٠,٦٢٣	٦١,١٠٧	(٧٣٧)	٦٠,٣٧٠
التغير في حقوق الاقلية غير المسيطرة	--	--	--	--	--	--	--	٧,٤٢٦	٧,٤٢٦
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مدققة)	**٨٦٣,١٥٦**	**٤٠٥,٧٣٧**	**١٦١,٢٩٠**	**٤٤١**	**(٨١٩)**	**٥٠٢,٠٦٦**	**١,٩٣١,٨٧١**	**٢٢,٥٨٧**	**١,٩٥٤,٤٥٨**

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠١٤	٢٠١٣
	ألف درهم	ألف درهم
التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية		
الربح للفترة	٧٠,١٤٣	٦٢,٦٣٨
تعديلات:		
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	١٤,٦١٢	١٣,٣١٧
ارباح استثمارات	(١٣,٦٧٧)	(٩١٥)
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	٢,٠٠٠	--
مخصص تقادم بضاعة	٢,٠٠٠	--
مصاريف تمويل	٨,١٦١	٦,٤٣٤
مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين	٢,١٠٠	٢,١٠١
التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية	٨٥,٣٣٩	٨٣,٥٧٥
الزيادة في ذمم تجارية مدينة وأخرى	(١١٨,٠١٥)	(١٤٧,٩٠٤)
الزيادة في المخزون	(٢٩,٥٠٣)	(٣٦,٠٣١)
(النقص)/ الزيادة في ذمم دائنة ومصاريف مستحقة	(١٢,٠٥٣)	٥٥,٠٧٠
تعويض نهاية الخدمة المدفوع للموظفين	(٢٩٧)	(٤٣٢)
صافي النقد المستخدم في نشاطات التشغيل	(٧٤,٥٢٩)	(٤٥,٧٢٢)
التدفقات النقدية من نشاطات الاستثمار		
الإضافات على الممتلكات والآلات والمعدات	(١٩,٦٦٨)	(١١,٣١٤)
شراء استثمارات	(٣٧,٦٤٩)	--
متحصلات من بيع استثمارات	٢٩,٦٠٦	--
الزيادة في ودائع ثابتة تستحق اكثر من ٣ اشهر من تاريخ ايداعها	(١٠٠,٠٠٠)	--
الزيادة في حقوق الاقلية الغير مسيطرة	٧,٤٢٦	--
صافي النقد المستخدم في نشاطات الإستثمار	(١٢٠,٢٨٥)	(١١,٣١٤)
التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية		
الزيادة في استلاف من البنوك	٢,٢٨٧	٢٧٧,٢٦٥
دفعة مقدمة مستلمة	١٠٠,٠٠٠	--
توزيعات أرباح مدفوعة	(٩٨)	(٢١٨)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة	--	(٢,٠٠٠)
مصاريف التمويل المدفوعة	(٨,١٦١)	(٦,٤٣٤)
صافي النقد الناتج من الانشطة التمويلية	٩٤,٠٢٨	٢٦٨,٦١٣
صافي (النقص)/ الزيادة في النقد وما يعادله	(١٠٠,٧٨٦)	٢١١,٥٧٧
اثر التغير في اسعار الصرف على النقد وما يعادله	(٣٥٠)	(٨٣)
النقد وما يعادله في بداية الفترة	٢١٤,٦١٤	٨٢,٦٨٦
النقد وما يعادله في نهاية الفترة	١١٣,٤٧٨	٢٩٤,١٨٠

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

١- عامة

شركة الخليج للصناعات الدوائية هي شركة مساهمة عامة (الشركة) مقرها الرئيسي في الدقداقة – رأس الخيمة تأسست بموجب المرسوم الأميري رقم ٨٠/٥ والصادر عن صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة وملحقاتها بتاريخ ٣٠ مارس ١٩٨٠ والمرسوم الأميري رقم ٨٠/٩ الصادر بتاريخ ٤ مايو ١٩٨٠. تتألف المجموعة من شركة الخليج للصناعات الدوائية والمؤسسات التابعة لها "المجموعة" (إيضاح ٣).

إن الاسهم العادية للشركة مدرجة في سوق ابوظبي للأوراق المالية.

إن عنوان الشركة المسجل هو صندوق بريد رقم ٩٩٧، رأس الخيمة – دولة الامارات العربية المتحدة.

تتمثل أنشطة الشركة الرئيسية بتصنيع وإنتاج الأدوية والعقاقير والمستحضرات الطبية والصيدلانية بمختلف أنواعها وكذلك مستحضرات التجميل وقد بدأ الإنتاج التجاري للشركة في نوفمبر ١٩٨٤.

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة (IFRSs)

٢-١ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المطبقة التي لم يكن لها تأثير مادي على البيانات المالية الموجزة الموحدة

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعدلة التالية في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة، ولم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للفترة الحالية والفترات السابقة، إلا أنها قد تؤثر على محاسبة المعاملات والترتيبات المستقبلية.

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة	يطبق للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد
• تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ – *الأدوات المالية: العرض* – المتعلق بتوجيهات تطبيق معادلة الموجودات المالية مقابل المطلوبات المالية	١ يناير ٢٠١٤
• تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ – *افصاح المبالغ القابلة للاسترجاع* التعديلات تقيد متطلبات الافصاح للمبالغ القابلة للاسترجاع لأصل أو وحدة توليد النقد للفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الاسترداد في القيمة. وقد قاموا بتوسيع وتوضيح متطلبات الافصاح القابلة للتطبيق عندما يتم تحديد المبالغ القابلة للاسترجاع للأصل أو وحدة توليد النقد على أساس القيمة العادلة ناقصا تكلفة الاستبعاد.	١ يناير ٢٠١٤
• تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ – *الأدوات المالية: الإعتراف والقياس، استبدال مشتقات ومواصلة محاسبة التحوط* التعديلات تحد من المتطلبات اللازمة لمواصلة محاسبة التحوط، في حال كانت مشتقات التحوط مجددة، وقدمت معايير معينة تم استيفاءها.	١ يناير ٢٠١٤

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة "تتمة"
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة (IFRSs) " تتمة "

٢-١ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المطبقة التي لم يكن لها تأثير مادي على البيانات المالية الموجزة الموحدة " تتمة "

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة	يطبق للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد
• الإصدار رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية – فرض الجبايات لقد تم تطوير التفسير وذلك لمعالجة كيفية تسجيل الجبايات المفروضة التي تعتمد على المعلومات المالية لفترة تختلف عن الفترة التي حدثت فيها المعاملات التي أدت إلى حدوث تلك الجبايات.	١ يناير ٢٠١٤
• التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠، رقم ١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ – التوجيه على كيانات الإستثمار في ٣١ أكتوبر ٢٠١٢، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار النهائي المتعلق بالإستثمار بالشركات والذي يعدل المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٠ و ١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧، ويعرف مفهوم الإستثمار بالشركات في المعايير الدولية للتقارير المالية إن التعديلات أظهرت إستثناء عن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ معيار التوحيد العام الخاص بالإستثمارات في شركات والذي يتطلب (قياس الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بدلاً من توحيدها). وبالإضافة إلى ذلك فإن التعديلات حددت الإيضاحات المطلوبة للشركات التي تستوفي تعريف الإستثمار بالشركات.	١ يناير ٢٠١٤

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد

لم تقم المجموعة بالتطبيق المسبق للمعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التالية التي تم إصدارها وغير سارية المفعول بعد:

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة	يطبق للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد
• تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ *الأدوات المالية:* إفصاح متعلق بإفصاحات حول التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.	عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ للمرة الأولى
• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ *الأدوات المالية:* إفصاحات محاسبة التحوط الإضافية (والتعديلات اللاحقة) نتجت من المقدمة لفصل محاسبة التحوط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.	عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ للمرة الأولى

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة "تتمة"
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة (IFRSs) " تتمة "

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد " تتمة "

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة	يطبق للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد
• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ *الأدوات المالية (٢٠٠٩)* الصادر في نوفمبر ٢٠٠٩ الذي يقدم متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ *الأدوات المالية (٢٠١٠)* المعدل في أكتوبر ٢٠١٠ ويتضمن متطلبات تصنيف وقياس المطلوبات المالية وإلغاء الإعتراف بها من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ *الأدوات المالية: الإعتراف والقياس.*	١ يناير ٢٠١٨
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ *الأدوات المالية (٢٠١٣)* المعاد إصداره في نوفمبر ٢٠١٣ لإدراج فصل محاسبة التحوط وإجازة التطبيق المبكر لمتطلبات العرض في بيان الدخل الشامل الأخرى " الائتمان الخاص " الربح أو الخسارة الناتجة من الالتزامات المالية تدرج ضمن خيار القيمة العادلة دون التطبيق المبكر للمتطلبات الأخرى في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩	
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (٢٠١٣) حل محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (٢٠٠٩) و(٢٠١٠) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (٢٠١٠) أيضاً حل محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (٢٠٠٩). تسمح المعايير المختلفة أيضا خيارات انتقالية مختلفة. وبالتالي بإمكان المنشآت الإختيار بشكل فعال لتطبيق أي من أجزاء المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، بما معناه لديهم الخيار لتطبيق: (١) متطلبات التصنيف والقياس للأصول المالية، (٢) متطلبات الإفصاح والقياس للأصول والمطلوبات المالية، (٣) متطلبات التصنيف والقياس ومتطلبات محاسبة التحوط.	
• معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ *منافع الموظفين* – لتوضح متطلبات ذات العلاقة بكيفية مساهمات الموظفين أو أطراف أخرى تتعلق بالخدمة والتي ترجع إلى فترات الخدمة.	١ يوليو ٢٠١٤
• دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٠ – ٢٠١٢ • *المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ الدفع على أساس الأسهم* – تعريف " حالة الإستحقاق ". • *المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ إندماج الأعمال – محاسبة الإعتبار الطارئ.* • *المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ – قطاعات الأعمال –تجميع القطاعات، تسوية موجودات القطاعات.*	١ يوليو ٢٠١٤

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة "تتمة"
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة (IFRSs) " تتمة "

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد " تتمة "

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة	يطبق للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد
• دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٠ – ٢٠١٢ "تتمة"	
• *معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ – ممتلكات، آلات ومعدات – إعادة حساب الإستهلاك المتراكم متناسباً مع إعادة التقييم.*	
• *معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة – المنشآت الإدارية.*	
• *معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ الموجودات غير الملموسة – إعادة حساب الإستهلاك المتراكم متناسباً مع إعادة التقييم.*	
• دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١١ – ٢٠١٣	١ يوليو ٢٠١٤
• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ المتعلق بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الاولى – *تعريف المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الفعالة.*	
• *المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ إندماج الأعمال – استثناء المشاريع المشتركة.*	
• *المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ – قياس القيمة العادلة – استثناء نطاق المحفظة.*	
• *معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ إستثمارات عقارية* – العلاقة بين المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠.	

تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترة التي تبدأ من١ يناير ٢٠١٥ أو عند دخول هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة حيز التطبيق. ان تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون لها تأثير هام على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في مرحلة التطبيق الأولى.

تتوقع الإدارة أن يطبق المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم ٩ في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٨ وقد يكون تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ له تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة. ومع ذلك فأنه من غير الممكن الوصول إلى تقييم معقول لذلك التأثير إلى حين إتمام مراجعة مفصلة لذلك.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة "تتمة"
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

٣-١ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة بناءً على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "البيانات المالية المرحلية" وبما يتوافق مع متطلبات القوانين المعمول بها في دولة الإمارات العربية المتحدة.

يتم عرض البيانات المالية الموجزة الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة حيث أن غالبية عمليات المجموعة تتم به.

تم إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة بناءً على مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء إعادة تقييم بعض الأدوات المالية والاستثمارات في ممتلكات.

لا تتضمن البيانات المالية الموجزة الموحدة المرفقة جميع المعلومات المطلوب إدراجها ضمن البيانات المالية السنوية الموحدة ويجب عند قراءة هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة الرجوع إلى البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، بالإضافة إلى أنه ليس من الضروري ان نتائج أعمال المجموعة لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ تعطي مؤشراً دقيقاً لنتائج أعمال المجموعة المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

إن السياسات المحاسبية والعرض والأساليب المستخدمة في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة متوافقة مع تلك المستخدمة في البيانات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

بناءً على إخطار هيئة الأوراق المالية والسلع المؤرخ في ١٢ أكتوبر ٢٠٠٨، تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتعلقة بالممتلكات، الآلات والمعدات والاستثمار في شركة زميلة والاستثمارات في عقارات والاستثمارات في الاوراق المالية في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة.

٣-٢ ممتلكات، آلات ومعدات

تظهر الأراضي بالتكلفة ناقصا أية خسائر ناتجة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

تظهر تكاليف أعمال رأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أية خسائر ناتجة عن الانخفاض في القيمة. وكما هو الحال مع أصول الممتلكات الأخرى فأن استهلاك هذه الأصول يبدأ عندما تصبح جاهزة للاستخدام الذي أنشأت من أجله.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة "تتمة"
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٢ ممتلكات، آلات ومعدات "تتمة"

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات الأخرى بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأية خسائر ناتجة عن الانخفاض في القيمة.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة المدرجة للأصل أو الإعتراف بها كأصل منفصل حسبما يكون ذلك ملائماً فقط عندما يكون من المحتمل أن ينتج فوائد اقتصادية مستقبلية للمجموعة من الأصل المعني ويكون بالإمكان قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم إدراج كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى في أرباح أو خسائر الفترة التي حدثت فيها.

يتم احتساب أعباء الاستهلاك وذلك بهدف إطفاء قيمة الممتلكات والآلات والمعدات، فيما عدا تكاليف الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، على أساس طريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي المتوقع. يتم في نهاية كل سنة مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع، صافي القيمة المستردة وطريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات ويتم إظهار أثر أي تغيير في هذه التقديرات خلال الفترة المالية التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية.

يتم تحديد الربح والخسارة الناتجة عن بيع أو شطب أي عنصر من عناصر الممتلكات والآلات والمعدات وذلك على أساس الفرق بين متحصلات البيع وصافي القيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بهذا الفرق ضمن الارباح والخسائر.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت مبنياً على مدة الخدمة المتوقعة كما يلي:

	%
مباني	٢ – ١٠
آلات ومعدات	٦ – ٣٣
تركيبات	٤ – ٢٥
سيارات	١٠ – ٣٣
أثاث ومفروشات	١٠ – ٢٥
أجهزة وأدوات	١٠ – ٣٣
تحسينات أراضي	٤ – ١٠

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة "تتمة"
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٣ استثمارات في عقارات

تظهر استثمارات في عقارات والمقتناة بهدف تحقيق عوائد إيجاريه و/أو لمعاظمة رأس المال بالقيمة العادلة كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لتلك الاستثمارات في الأرباح أو الخسائر.

يتم الغاء الاعتراف بالاستثمارات في عقارات عند الاستبعاد او عندما يتم التوقف بشكل نهائي عن استخدام تلك الاستثمارات ولا يتوقع الحصول منها على أية منافع اقتصادية مستقبلية. أي ارباح او خسائر ناتجة عن الغاء الاعتراف (يحسب بناءاً على الفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) يتم تسجيلها في الارباح أو الخسائر في الفترة التي يتم الغاء الاعتراف بتلك العقارات.

٣-٤ صافي الاستثمار في شركة زميلة

الشركة الزميلة هي منشأة تملك المجموعة تأثير هام عليها ولكنها لا تعتبر شركة تابعة لها ولا حصة في مشروع مشترك. ويعرف هذا التأثير الهام بقدرة المجموعة على المشاركة في إتخاذ القرارات حول السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر بها ولا يصل هذا التأثير إلى درجة السيطرة المطلقة أو حتى السيطرة المشتركة.

يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة في البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية، إلا في حال تم تصنيف الاستثمار كاستثمار محتفظ به للبيع، في تلك الحالة يتم تسجيله بناء على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥ موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع وعمليات متوقفة. بناءً على طريقة حقوق الملكية، تظهر الاستثمارات في شركات زميلة في بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة بعد تعديلها للاعتراف بحصة المجموعة من الارباح او الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى للشركة الزميلة. في حال زيادة حصة المجموعة في خسائر الشركة الزميلة عن الاستثمار في تلك الشركة الزميلة (والتي تتضمن أي حصص طويلة الأجل، والتي في جوهرها، تشكل جزء من صافي إستثمار المجموعة في الشركة الزميلة) يتم الاعتراف بها فقط إلى الحد الذي تكبدت فيه المجموعة التزامات قانونية أو إستدلالية متوقعة أو قدمت دفعات بالنيابة عن الشركة الزميلة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة "تتمة"
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٤ صافي الاستثمار في شركة زميلة "تتمة"

إن أية زيادة في تكلفة الشراء عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمطلوبات الطارئة المحددة للشركة الزميلة المعترف بها بتاريخ الشراء يتم الاعتراف بها كشهرة، ويتم تضمينها في القيمة المدرجة للاستثمار. إن أي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمطلوبات الطارئة عن تكلفة الشراء، بعد إعادة التقييم، يتم الاعتراف بها مباشرة في الأرباح والخسائر.

في حال وجود أي معاملات ما بين شركات المجموعة والشركة الزميلة، فإن اية ارباح او خسائر ناتجة، يتم الاعتراف بها ضمن بيان الدخل الموحد إلى الحد غير المتعلق بحصة المجموعة.

٣- ٥ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

يتم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر عندما تكون مقتناه لغرض المتاجرة أو اختيرت لأن تصنف كذلك.

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم إقتنائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب، أو
- تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها المجموعة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.
- تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.

يمكن تصنيف الموجودات المالية، غير تلك المحتفظ بها بغرض المتاجرة، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند التسجيل المبدئي، إذا:

- كان مثل هذا التصنيف يزيل أو يقلل بصورة كبيرة أي قياس أو احتساب غير متسق والذي من الممكن أن ينتج فيما لو لم يتم التصنيف على هذا النحو، أو
- كان الموجود المالي يمثل جزء من مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو كلاهما، والتي يتم إدارتها وتقدير أدائها على أساس القيمة العادلة، طبقاً لإدارة المخاطر أو إستراتجية الاستثمار الموثقة لدى الشركة حيث يتم الحصول على المعلومات حول مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية داخلياً بناءً على هذا الأساس؛

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة "تتمة"
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣- ٥ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر "تتمة"

- كان الموجود المالي يمثل جزء من عقد يحتوي على مشتق متضمن واحد أو أكثر، وأن معيار المحاسبة الدولي (IAS) رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس يسمح للعقد الكلي المجمع (الموجود أو المطلوب) بتصنيفه كموجودات مالية معرفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تظهر الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في الأرباح والخسائر.

يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الأصل المالي ويتم إدراجها في بند الارباح والخسائر.

٣-٦ الموجودات المالية المصنفة كموجودات مالية – متاحة للبيع

تصنف الأسهم المدرجة المملوكة للمجموعة والتي يتم تداولها في سوق مالي نشط كموجودات مالية – متاحة للبيع (AFS) ويتم إدراجها بالقيمة العادلة. كما تمتلك المجموعة استثمارات في أسهم غير مدرجة والتي لا يتم تداولها في أسواق نشطة ولكنها مصنفة كذلك كموجودات مالية متاحة للبيع ومسجلة بالقيمة العادلة، وذلك لاعتقاد الإدارة بإمكانية قياس القيمة العادلة لها بطريقة موثوقة. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى والتي يتم إضافتها إلى بند التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية بإستثناء خسائر الإنخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن الارباح والخسائر. في حال إستبعاد الإستثمار أو وجود إنخفاض في قيمته بشكل محدد، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن إحتياطي إعادة تقييم إستثمارات يتم إدراجها ضمن الارباح والخسائر.

يتم الإعتراف بإيرادات توزيعات أرباح الإستثمارات – المتاحة للبيع عند نشوء حق للمجموعة بإستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الإستثمارات.

إن القيمة العادلة للموجودات المالية – المتاحة للبيع بعملات أجنبية، يتم تحديدها بتلك العملة ويتم تحويلها حسب سعر الصرف السائد بتاريخ بيان المركز المالي الموحد. إن التغير في القيمة العادلة الناشئ عن تغير أسعار الصرف والذي يعود إلى التغير في قيمة إطفاء تكلفة تلك الموجودات يتم إثباته ضمن بيان الدخل الموحد، أما التغيرات الأخرى فيتم إدراجها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة "تتمة"
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٧ أسس توحيد البيانات المالية الموجزة الموحدة

تتألف البيانات المالية الموجزة الموحدة من المعلومات المالية الخاصة بالشركة والمؤسسات التابعة لها. يتم توحيد المعلومات المالية للمؤسسات التابعة من تاريخ الاستحواذ وهو التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على حق السيطرة، وتبقى موحدة حتى تاريخ توقف تلك السيطرة. تتحقق السيطرة عندما تكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمؤسسات التابعة لها وذلك بغرض الاستفادة من نشاطها.

يتم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات الداخلية بين الشركة والمؤسسات التابعة لها بما في ذلك الإيرادات والمصروفات ونتائج الأعمال.

فيما يلي تفاصيل المؤسسات التابعة لشركة الخليج للصناعات الدوائية "شركة مساهمة عامة" كما في ٣١ مارس ٢٠١٤:

الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة	الأنشطة الرئيسية
مينا كول للنقليات م. م. ح.	رأس الخيمة – الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	النقليات
جلفار فارماسوتيكالز بي.إل.سي.	إثيوبيا	٥٥%	تصنيع الادوية ومواد التعبئة والتغليف
جلفار فارما جي ام بي اتش	ألمانيا	١٠٠%	تصنيع المستحضرات الطبية – متوقفة
جلف انجكت ذ.م.م.	دبي – الامارات العربية المتحدة	٣٠%	تصنيع المستحضرات الطبية

٣-٧-١ السيطرة على جلف انجكت ذ.م.م.

تم اعتبار شركة جلف انجكت ذ.م.م. كشركة تابعة للمجموعة على الرغم من ان المجموعة تمتلك ٣٠% فقط من ملكية الشركة.

تمتلك المجموعة نسبة ٣٠% من ملكية الشركة منذ سنة ٢٠١٢، وتمتلك شركة زميلة باقي نسبة الملكية البالغة ٧٠%.

بناءً على الشروط التعاقدية التي تمت خلال سنة ٢٠١٣ بين المجموعة والمستثمر الآخر، فإن المجموعة لديها القدرة على التحكم في الأنشطة المتعلقة بشركة جلف انجكت ذ.م.م. وبناء عليه، فإن اعضاء مجلس ادارة الشركة توصلوا الى أن المجموعة لديها القدرة على التحكم في الانشطة ذات الصلة المتعلقة بشركة جلف انجكت ذ.م.م. بشكل منفرد وبالتالي فإن المجموعة لديها السيطرة على شركة جلف إنجكت ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة "تتمة"
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

٤- ممتلكات وآلات ومعدات

- بلغت تكلفة الإضافات على ممتلكات وآلات ومعدات خلال الفترة الحالية مبلغ ١٩,٦٦٨,٠٠٠ درهم (لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣: ١١,٣١٤,٠٠٠ درهم).
- بلغت أعباء الاستهلاك خلال الفترة الحالية مبلغ ١٤,٦١٢,٠٠٠ درهم (لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣: ١٣,٣١٧,٠٠٠ درهم).

٥- صافي الاستثمار في شركة زميلة

تفاصيل الشركة الزميلة كانت على النحو الآتي:

اسم الشركة الزميلة	البلد الذي تأسست فيه الشركة الزميلة	حصة الشركة %	٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (مدققة) ألف درهم
بلانت فارماسيز ذ.م.م	الامارات العربية المتحدة	٤٠%	**٢٦٣,٣١٦**	٢٦٣,٣١٦

كانت حركة صافي الاستثمار في شركة زميلة خلال الفترة / السنة كما يلي:

	لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مدققة) ألف درهم	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (مدققة) ألف درهم
الرصيد كما في أول الفترة / السنة	**٢٦٣,٣١٦**	٢٦٠,٠٥٤
حصة المجموعة من ربح الشركات الزميلة	--	٩,٧٤٨
اعادة تصنيف شركة زميلة الى شركة تابعة بعد تحقق السيطرة	--	(٦,٤٨٦)
الرصيد كما في آخر الفترة / السنة	**٢٦٣,٣١٦**	٢٦٣,٣١٦

٦- استثمارات – متاحة للبيع

كانت الحركة على استثمارات – متاحة للبيع كما يلي:

	لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مدققة) ألف درهم	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (مدققة) ألف درهم
القيمة العادلة كما في أول الفترة / السنة	**٤٢,٥٩١**	٣١,٤٣٤
مشتريات خلال الفترة / السنة	**٢٢١**	٥١١
استبعادات خلال الفترة / السنة	**(٢٠,٤٠٥)**	(٢,٢٤٨)
صافى الزيادة فى القيمة العادلة	**٣,٨٧١**	١٢,٨٩٤
القيمة العادلة كما في آخر الفترة / السنة	**٢٦,٢٧٨**	٤٢,٥٩١

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة "تتمة"
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

٦- استثمارات – متاحة للبيع "تتمة"

تتمثل استثمارات – متاحة للبيع في استثمارات اسهم ملكية كما يلي:

	٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (مدققة) ألف درهم
في أسواق دولة الإمارات العربية المتحدة		
استثمارات مدرجة	**٨,٤٩٩**	٢٧,٠٩٢
استثمارات غير مدرجة	**٧,١٠٤**	٧,١٠٤
	١٥,٦٠٣	٣٤,١٩٦
في أسواق دول أخرى		
استثمارات مدرجة	**١٠,٦٧٥**	٨,٣٩٥
	٢٦,٢٧٨	٤٢,٥٩١

اعادة تصنيف الاستثمارات

خلال سنة ٢٠٠٨، قام مجلس إدارة المجموعة بإعادة النظر في الاستراتيجية الإستثمارية للمجموعة حيث قامت المجموعة بتبني التعديلات المقرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية والمتعلقة بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، والتي تتيح وفي ظروف معينة إعادة تصنيف الاستثمارات المحتفظ بها بغرض المتاجرة والتي يتم إدراج التغير في قيمتها العادلة في الأرباح أو الخسائر إلى استثمارات متاحة للبيع والتي يتم إدراج التغير في قيمتها العادلة في حساب التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات.

	٢٠١٤ (غير مدققة) ألف درهم	٢٠١٣ (غير مدققة) ألف درهم
القيمة العادلة للاستثمارات المعاد تصنيفها كما في ١ يناير (مدققة)	**٢٢,٩١٠**	١٩,٤٣٣
استبعادات خلال الفترة	**(١٠,٠٢٤)**	--
ربح تقييم استثمارات – متاحة للبيع خلال الفترة	**١,٣٧١**	٣,٤٧٧
القيمة العادلة لاستثمارات معاد تصنيفها كما في ٣١ مارس	**١٤,٢٥٧**	٢٢,٩١٠

نتيجة لإعادة التصنيف أعلاه، فإن الربح للفترة يظهر مخفضاً بمبلغ ١,٣٧١,٠٠٠ درهم (٢٠١٣: مخفضاً بمبلغ ٣,٤٧٧,٠٠٠ درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة "تتمة"
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

٧- استثمارات – بغرض المتاجرة

تتمثل استثمارات بغرض المتاجرة في الاستثمارات المدرجة في الأسواق المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة ودول مجلس التعاون الخليجي كما يلي:

	٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (مدققة) ألف درهم
في دولة الإمارات العربية المتحدة	**٧٠,٩٣٩**	٣٣,٧٤٤
في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	**١٤٢**	١٤٢
	٧١,٠٨١	٣٣,٨٨٦

٨- ذمم تجارية مدينة وأخرى

تتمثل ذمم تجارية مدينة وأخرى فيما يلي:

	٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (مدققة) ألف درهم
ذمم تجارية مدينة	**٨٨٩,٥٤٢**	٧١٢,٧١٨
أوراق قبض تجارية مدينة	**١٩٤,١١٧**	٢٥٧,٦١٩
	١,٠٨٣,٦٥٩	٩٧٠,٣٣٧
ينزل: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	**(١٤,٦٠٠)**	(١٢,٦٠٠)
	١,٠٦٩,٠٥٩	٩٥٧,٧٣٧
ذمم موظفين	**٣,١٣٤**	٣,١٦٦
مصاريف مدفوعة مقدما	**٢,٣٩٦**	٣,٨٠٤
دفعات مقدمة لموردين	**١٧,٠٨٣**	١٧,٤١٥
ذمم مدينة أخرى	**٩,٩٨٧**	٣,٥٢٢
	١,١٠١,٦٥٩	٩٨٥,٦٤٤

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة "تتمة"
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

٩- أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق

	٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (مدققة) ألف درهم
أرصدة لدى البنوك:		
حسابات جارية	١٠٦,٢٦٠	٢٠٨,٢٩١
ودائع ثابتة	١٠٤,١٥٧	٣,٢٥٥
نقد فى الصندوق	٣,٠٦١	٣,٠٦٨
ارصدة لدى البنوك والنقد	٢١٣,٤٧٨	٢١٤,٦١٤
ينزل: ودائع ثابتة تستحق بعد اكثر من ثلاثة اشهر	(١٠٠,٠٠٠)	--
النقد وما يعادله	١١٣,٤٧٨	٢١٤,٦١٤
حسب المنطقة الجغرافية:		
في دولة الإمارات العربية المتحدة	٢٠٦,٣٤٢	٢٠٥,٥٥٦
فى بلدان أخرى	٧,١٣٦	٩,٠٥٨
	٢١٣,٤٧٨	٢١٤,٦١٤

١٠- رأس المال

	٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (مدققة) ألف درهم
أسهم مصدرة ومدفوعة بالكامل بعدد ٨٦٣,١٥٥,٣٥٦ سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ٨٦٣,١٥٥,٣٥٦ سهم عادي) بقيمة اسمية درهم للسهم الواحد	٨٦٣,١٥٦	٨٦٣,١٥٦

١١- احتياطي قانوني

حسب متطلبات قانون الشركات الاتحادي رقم ٨ لعام ١٩٨٤ لدولة الإمارات العربية المتحدة وتعديلاته، تقوم الشركة بتكوين احتياطي قانوني باقتطاع ما نسبته ١٠% من الربح للسنة. يتم التوقف عن الاقتطاع للاحتياطي القانوني متى بلغ رصيده ٥٠% من رأس المال.

إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع باستثناء الحالات التي نص عليها القانون.

١٢- احتياطي اختياري

يتم تكوين الاحتياطي الاختياري باقتطاع ما نسبته ١٠% من ربح السنة ويوقف هذا الاقتطاع بناء على اقتراح مجلس الإدارة وموافقة الجمعية العمومية للمساهمين أو إذا بلغ رصيده ٢٠% من رأس المال. يستخدم الاحتياطي الاختياري في الأغراض التي تقررها الجمعية العمومية بناء على اقتراح من مجلس الإدارة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة "تتمة"
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

١٣- إستلاف من البنوك

	٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (مدققة) ألف درهم
سحب على المكشوف	١٣٠,٧١٨	٨٧,٨٤٦
قروض	٦٦٨,٢٠٧	٧٠٨,٧٩٢
	٧٩٨,٩٢٥	٧٩٦,٦٣٨
استلاف من البنوك يستحق الدفع على الشكل التالي:		
الجزء المتداول		
تحت الطلب أو خلال سنة	٤٢٥,٥٦٤	٣٨٤,٣٧٢
الجزء غير المتداول		
خلال السنة الثانية	١٨١,٩٤١	١٨٣,٣٥٩
خلال السنة الثالثة حتى السنة الخامسة	١٩١,٤٢٠	٢٢٨,٩٠٧
	٣٧٣,٣٦١	٤١٢,٢٦٦
	٧٩٨,٩٢٥	٧٩٦,٦٣٨

- السحب على المكشوف يستحق السداد عند الطلب.
- حصلت المجموعة على القروض البنكية لتمويل تكاليف توسعة وتحديث المصنع وتغطية احتياجات رأس المال العامل.
- حصلت المجموعة على هذه التسهيلات البنكية مقابل تجيير بوليصة تأمين على الآلات الموجودة و رهن معدات بمبلغ ٢١٠ مليون درهم، إعطاء كمبيالات والمحافظة على نسب مالية معينة متفق عليها مع البنوك الممولة.

١٤- دفعة مقدمة مستلمة

بناءاً على قرار مجلس الادارة بزيادة رأس مال الشركة على أن لا يتجاوز مبلغ مليار درهم عن طريق اصدار سندات قابلة للتحويل الفوري لأسهم وذلك لمصلحة شركاء استراتيجيين، وبناءاً على موافقة هيئة الأوراق المالية والسلع بهذا الخصوص، فقد تم خلال الفترة استلام مبلغ ١٠٠ مليون درهم على حساب هذا الأمر. اقرت الجمعية العمومية غير العادية للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٠ ابريل ٢٠١٤ اصدار السندات القابلة للتحويل لاسهم وقامت بتخويل مجلس الادارة لاستكمال الاتفاق مع الشركاء الاستراتيجيين.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة "تتمة"
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

١٥- الربح الأساسي للسهم الواحد

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠١٤	٢٠١٣
	(غير مدققة)	(غير مدققة)
الربح للفترة (ألف درهم)	**٧٠,٦٢٣**	٦٢,٧٨٢
المتوسط المرجح لعدد الاسهم (سهم)	**٨٦٣,١٥٥,٣٥٦**	٨٦٣,١٥٥,٣٥٦
الربح الأساسي للسهم الواحد (فلس إمارات)	**٨,٢**	٧,٣

١٦- توزيعات الأرباح

في إجتماعها المنعقد بتاريخ ١٠ ابريل ٢٠١٤ أقرت الجمعية العمومية للمساهمين توزيع أرباح نقدية بنسبة ١٠% من رأس المال والبالغة ٨٦,٣١٥,٥٣٦ درهم وتوزيع أسهم منحة بنسبة ١٠% من رأس المال أيضاً والتي تبلغ ٨٦,٣١٥,٥٣٦ درهم عن سنة ٢٠١٣ (٢٠١٣: اقرت الجمعية العمومية للمساهمين توزيع أرباح نقدية بنسبة ١٠% من رأس المال والبالغة ٧٨,٤٦٨,٦٦٩ درهم اضافة الى توزيع اسهم منحة بنسبة ١٠% من رأس المال والبالغة ٧٨,٤٦٨,٦٦٩ درهم عن سنة ٢٠١٢).

لم يتم تعديل هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة بتوزيعات الارباح النقدية واسهم المنحة المعتمدة عن سنة ٢٠١٣ نظراً لاقرار هذه التوزيعات من قبل المساهمين بعد انتهاء الفترة الحالية.

١٧- معاملات مع أطراف ذات علاقة

كما بتاريخ بيان المركز المالي الموجز الموحد، تم إظهار الأرصدة المطلوبة من/ إلى أطراف ذات علاقة ضمن ذمم تجارية مدينة وأخرى /ذمم دائنة ومصاريف مستحقة كما يلي:

	٣١ مارس ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
	(غير مدققة) ألف درهم	(مدققة) ألف درهم
المطلوب من أطراف ذات علاقة (ظاهرة ضمن ذمم تجارية مدينة وأخرى)	**١٠٥,٣٦٢**	٤٩,٨٥٥
المطلوب لأطراف ذات علاقة (ظاهرة ضمن ذمم دائنة ومصاريف مستحقة)	**٩,٠٣٠**	١٣,٧٤١

لم يتم الحصول من أو تقديم ضمانات بنكية لأطراف ذات علاقة مقابل الأرصدة المطلوبة منهم أو لهم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة "تتمة"
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

١٧- معاملات مع أطراف ذات علاقة "تتمة"

لم يتم إدراج أية مصاريف خلال الفترة عن حسابات مشكوك في تحصيلها تتعلق بالأرصدة المطلوبة من أطراف ذات علاقة.

المعاملات:
كانت التعاملات التي قامت بها المجموعة مع أطراف ذات علاقة خلال الفترة كما يلي:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠١٤	٢٠١٣
	(غير مدققة)	(غير مدققة)
	ألف درهم	ألف درهم
مبيعات	**٦٧,٩٦٦**	٣٨,١٥٥
مشتريات	**٨,٣١٤**	٨,٢١٧

تتم التعاملات مع الأطراف ذات علاقة وفقاً لشروط متفق عليها مع الإدارة.

أتعاب ومكافأة مجلس الادارة / الإدارة العليا:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠١٤	٢٠١٣
	ألف درهم	ألف درهم
منافع ومخصصات قصيرة الأجل	**٧,٠٠٩**	٦,٥٩٥
منافع ومخصصات طويلة الاجل	**٩٦**	٦٦
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	**--**	٢,٠٠٠

١٨- قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن أن تنشأ الفروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يقوم تعريف القيمة العادلة على إفتراض أن المجموعة مستمرة في أعمالها دون أي نية أو حاجة لتقليص حجم عملياتها أو لإجراء صفقة بشروط مجحفة.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
إن الادارة تعتبر أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في البيانات المالية الموجزة الموحدة مقاربة لقيمتها العادلة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة "تتمة"
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

١٨- **قياس القيمة العادلة** "تتمة"

أساليب التقييم والإفتراضات لقياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بإستخدام أساليب التقييم والإفتراضات المماثلة المستخدمة في إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة ضمن بيان المركز المالي الموجز الموحد

يبين الجدول التالي تحليل للأدوات المالية التي يتم قياسها لاحقاً للإعتراف المبدئي بالقيمة العادلة، مقسمة إلى ثلاثة مستويات من ١ إلى ٣ على أساس امكانية تحديد القيمة العادلة:

- المستوى الأول: قياسات القيمة العادلة المستقاة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتطابقة.
- المستوى الثاني: قياسات القيمة العادلة المستقاة من مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة والتي تم إدراجها في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات إما مباشرة (كالأسعار مثلاً) أو بطريقة غير مباشرة (المستقاة من الأسعار).
- المستوى الثالث: قياسات القيمة العادلة المستقاة من "أساليب التقييم" والتي تتضمن مدخلات للموجودات أو المطلوبات والتي لا تستند إلى بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير الملاحظة).

٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مدققة)

	المستوى ١	**المستوى ٢**	**المستوى ٣**	**المجموع**
	ألف درهم	**ألف درهم**	**ألف درهم**	**ألف درهم**
استثمارات – بغرض المتاجرة	٧١,٠٨١	--	--	٧١,٠٨١
استثمارات – متاحة للبيع				
أدوات الملكية المدرجة	١٩,١٧٤	--	--	١٩,١٧٤
أدوات الملكية غير المدرجة	--	--	٧,١٠٤	٧,١٠٤
	٩٠,٢٥٥	--	٧,١٠٤	٩٧,٣٥٩

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة "تتمة"
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

١٨- قياس القيمة العادلة "تتمة"

٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (مدققة)

	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
استثمارات – بغرض المتاجرة	٣٣,٨٨٦	--	--	٣٣,٨٨٦
استثمارات – متاحة للبيع				
أدوات الملكية المدرجة	٣٥,٤٨٧	--	--	٣٥,٤٨٧
أدوات الملكية غير المدرجة	--	--	٧,١٠٤	٧,١٠٤
	٦٩,٣٧٣	--	٧,١٠٤	٧٦,٤٧٧

لم يكن هناك أية تحويلات بين المستويات خلال الفترة. لا يوجد أية مطلوبات مالية يجب ادراجها بالقيمة العادلة، وبالتالي لم يتم إدراج أية إيضاحات في الجدول أعلاه.

١٩- الإلتزامات والمطلوبات المحتملة

	٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (مدققة) ألف درهم
التزامات رأسمالية	٤٧,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
اعتمادات مستندية	١٩,١١٧	٦,٧٨٧
خطابات ضمان	٧٠,٥٢٠	٦٩,٦٢٥

٢٠- نتائج موسمية

لم يتم تسجيل أية نتائج موسمية في بيان الدخل الموجز الموحد لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ و ٢٠١٣.

٢١- اعتماد البيانات المالية الموجزة الموحدة

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموجزة الموحدة بتاريخ ٨ مايو ٢٠١٤.