

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي المتحفظ

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع. ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والبيانات الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، وبإستثناء الآثار المحتملة الناتجة عن الأمر الموضح في فقرة أساس الرأي المتحفظ من هذا التقرير، فإن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي المتحفظ

كما هو مبين في إيضاح ١١ حول البيانات المالية الموحدة، فإن استثمارات المجموعة في شركة بلانت فارميسيز ذ.م.م. ("بلانت")، وهي شركة شقيقة مملوكة بنسبة ٤٠٪ للمجموعة، يتم إدراجها بمبلغ ٢٦٤,٥ مليون درهم في بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨ - ٢٨٣,٧ مليون درهم)، وتم إدراج حصة المجموعة من صافي خسائر شركة بلانت بمبلغ ١٩,٢ مليون درهم (٢٠١٨ - الحصة من صافي الأرباح بمبلغ ١٥,٣ مليون درهم) في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للمجموعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. نظراً للقضايا القانونية الحالية والسابقة والأمور الأخرى المبينة في الإيضاح ١١، لم يتم الانتهاء من تدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة بلانت للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ لأغراض قانونية وأغراض إعداد التقارير للمجموعة على حد سواء. وبالتالي، لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق مناسبة كافية حول القيمة المدرجة لاستثمارات المجموعة في شركة بلانت كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وحصة المجموعة من نتائج شركة بلانت للسنوات المذكورة، كما لم نتمكن من تنفيذ الإجراءات المتعلقة بمراجعة الأرصدة الافتتاحية والمعاملات والإفصاحات. وبالتالي، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات على هذه المبالغ والإفصاحات.

إن رأي التدقيق حول البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ الصادر عن المدقق السابق في ٣٠ مايو ٢٠١٩ كان متحفظ أيضاً بشأن الأمر المذكور أعلاه.

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في فقرة "مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" من هذا التقرير. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) إلى جانب متطلبات أخلاقيات المهنة ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا جميع مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا المتحفظ حول البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة الجوهرية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح ٢ حول البيانات المالية الموحدة، والذي يفيد بأن المجموعة تكبدت خسائر بمبلغ ٥١٨,٩ مليون درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وكما في ذلك التاريخ، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٥٠٣,٢ مليون درهم وتجاوزت مطلوباتها المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١١٢,١ مليون درهم وبلغ صافي التدفق النقدي الصادر من الأنشطة التشغيلية للمجموعة ٨٥,٨ مليون درهم. علاوة على ذلك، فإن الحظر المفروض على منتجات المجموعة من قبل الهيئة السعودية للغذاء والدواء لا يزال له تأثير سلبي على أداء المجموعة التجاري والهامش الإجمالي والتدفقات النقدية. كما هو موضح في الإيضاح ٢، تشير هذه الأمور، إلى جانب أمور أخرى مذكورة في الإيضاح ٢، إلى وجود عدم يقين جوهري والذي قد يلقي بشكوك جوهري حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. وإن رأينا غير معدل بشأن هذا الأمر.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة بشكل إجمالي وعند تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وبخصوص كل أمر من الأمور الموضحة أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة تدقيقنا لهذا الأمر موضح في هذا السياق. بالإضافة إلى الأمور الموضحة في فقرة أساس إبداء الرأي المتحفظ والتقديرات غير المؤكدة الجوهرية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية، فقد قررنا أن الأمور الموضحة أدناه هي أمور التدقيق الهامة التي سيتم الإفصاح عنها في تقريرنا.

لقد قمنا بتنفيذ مسؤولياتنا الموضحة في فقرة مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بتلك الأمور. وبناءً عليه، فقد تضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للاستجابة إلى تقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة. وتوفر لنا نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المنفذة للتعامل مع الأمور الموضحة أدناه، أساساً لإبداء رأينا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة الجوهرية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح ٢ حول البيانات المالية الموحدة، والذي يفيد بأن المجموعة تكبدت خسائر بمبلغ ٥١٨,٩ مليون درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وكما في ذلك التاريخ، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٥٠٣,٢ مليون درهم وتجاوزت مطلوباتها المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١١٢,١ مليون درهم وبلغ صافي التدفق النقدي الصادر من الأنشطة التشغيلية للمجموعة ٨٥,٨ مليون درهم. علاوة على ذلك، فإن الحظر المفروض على منتجات المجموعة من قبل الهيئة السعودية للغذاء والدواء لا يزال له تأثير سلبي على أداء المجموعة التجاري والهامش الإجمالي والتدفقات النقدية. كما هو موضح في الإيضاح ٢، تشير هذه الأمور، إلى جانب أمور أخرى مذكورة في الإيضاح ٢، إلى وجود عدم يقين جوهري والذي قد يلقي بشكوك جوهري حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. وإن رأينا غير معدل بشأن هذا الأمر.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة بشكل إجمالي وعند تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وبخصوص كل أمر من الأمور الموضحة أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة تدقيقنا لهذا الأمر موضح في هذا السياق. بالإضافة إلى الأمور الموضحة في فقرة أساس إبداء الرأي المتحفظ والتقديرات غير المؤكدة الجوهرية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية، فقد قررنا أن الأمور الموضحة أدناه هي أمور التدقيق الهامة التي سيتم الإفصاح عنها في تقريرنا.

لقد قمنا بتنفيذ مسؤولياتنا الموضحة في فقرة مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بتلك الأمور. وبناءً عليه، فقد تضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للاستجابة إلى تقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة. وتوفر لنا نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المنفذة للتعامل مع الأمور الموضحة أدناه، أساساً لإبداء رأينا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

كيف تمت معالجة الأمر خلال عملية التدقيق	أمر التدقيق الهام
كجزء من أعمال التدقيق الخاصة بنا، فقد تضمنت إجراءات تقييم تقديرات الإدارة لمخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم ما يلي: - لقد حصلنا على فهم من الإدارة وقمنا بتقييم تصميم إجراءات الرقابة الداخلية على عملية تقييم المخزون ومخصص المخزون بطيء الحركة من قبل المجموعة. لقد حصلنا أيضاً على فهم حول تقييم الإدارة لجرد المخزون، بما في ذلك تطوير الاستخدام المتوقع للمخزون والنظر في كيفية تأثير العوامل الخارجية عن سيطرة المجموعة على تقدير الإدارة فيما يتعلق بتقييم المخزون البطيء الحركة والمنتهي الصلاحية والمتقادم والذي تشوبه عيوب. - قمنا بتقييم الافتراضات الهامة التي اتخذتها الإدارة واختبرنا اكتمال البيانات الأساسية المستخدمة من قبل الإدارة لتقييم المخزون بطيء الحركة. - أجرينا تحليلاً حول مخصص محدد للمنتجات المعيبة التي أجرتها الإدارة بناءً على التقارير المتعلقة بشراء المواد من البائعين غير المعتمدين وتقييم جودة البضاعة تامة الصنع؛ قمنا بفحص تواريخ انتهاء صلاحية المخزون لعينة من بنود المخزون بناءً على تقارير انتهاء صلاحية المنتج ومقارنة المخصص الوارد في التقرير مع المخصص المثبت من قبل الإدارة؛ - كما قمنا بفحص تقييم مخزون نهاية السنة لعينة من بنود المخزون المختارة، بما في ذلك مراجعة الأحكام المعنية فيما يتعلق بالتقادم وصافي القيمة القابلة للتحقيق. - قمنا بإعادة حساب المخصص الختامي لرصيد المخزون بطيء الحركة في جدول الحركة وطابقناه مع البيانات المالية الموحدة. - لقد تحققنا أيضاً من تقديم الإفصاحات المناسبة في البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.	مخصص المخزون بطيء الحركة: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغ إجمالي رصيد المخزون ٣٢١,٣ مليون درهم، والذي تم تكوين مخصص مقابله للمخزون بطيء الحركة والمتقادم بمبلغ ١٨,٠ مليون درهم. تقوم المجموعة بتقييم جميع بنود المخزون بما في ذلك المواد الخام ومواد التعبئة والعمل قيد التنفيذ والبضاعة تامة الصنع في تاريخ كل تقرير مالي. يتم تخفيض المخزون المتقادم ومنتهي الصلاحية وبطيء الحركة والمخزون الذي تشوبه عيوب إلى صافي القيمة الممكن تحقيقها المقدرة إذا كانت أقل من التكلفة. لقد اعتبرنا أن مخصص المخزون البطيء الحركة هو أحد أمور التدقيق الهامة نظراً لأنه يتطلب تقييم الإدارة لتقديرات ما إذا كان يلزم إجراء التخفيض. إن العوامل الرئيسية لتقييم المخزون هي تواريخ انتهاء صلاحية المخزون. إن قياس أي زيادة في التكلفة عن صافي القيمة الممكن تحقيقها هو أمر تقديري يركز إلى عدد من العوامل النوعية التي تتأثر بظروف السوق والظروف الاقتصادية الخارجية عن سيطرة المجموعة. راجع إيضاح ٣-٦ حول البيانات المالية الموحدة فيما يتعلق بالسياسة المحاسبية المتعلقة بمخصص المخزون، وإيضاح ١٦ بشأن إفصاح المخزون وحركة مخصص المخزون بطيء الحركة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

كيف تمت معالجة الأمر خلال عملية التدقيق	أمر التدقيق الهام
تضمنت إجراءاتنا لتقييم تحليل الانخفاض في القيمة الذي قامت به المجموعة ما يلي: - لقد حصلنا على فهم من الإدارة وقمنا بتقييم تصميم إجراءات الرقابة الداخلية على عملية تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية من قبل المجموعة؛ - قمنا بتقييم ما إذا كانت الوحدات المنتجة للنقد التي حددتها الإدارة وفقاً للتوجيهات المنصوص عليها في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية؛ - بمساعدة خبراء التقييم لدينا، قمنا بتقييم مدى معقولية منهجية التقييم، بما في ذلك التأكد من دقة العمليات الحسابية؛ - تقييم مدى معقولية إيرادات الإدارة والهوامش التشغيلي المستقبلي من خلال مقارنة التوقعات بـ (١) نتائج التشغيل السابقة للوحدة المنتجة للنقد، (٢) الاتصالات الداخلية للإدارة ومجلس الإدارة، (٣) تقارير الصناعة التي تحتوي على تحليلات لمنتجات المجموعة التي لم يتم إطلاقها بعد وهي قيد التجارب المعملية؛ - كما قمنا باحتساب أو فحص حساب المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال ومعدل النمو النهائي المستخدم في تحديد توقعات التدفقات النقدية؛ - بدعم من أخصائي التقييم الداخلي لدينا، قمنا بتقييم مدى ملائمة المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال ومعدل النمو النهائي المستخدم في تقدير توقعات التدفقات النقدية؛ - أجرينا تحليلات حساسية للافتراضات الهامة المستخدمة لتقييم التغير في القيمة العادلة للوحدات المنتجة للنقد الناتجة عن التغيرات في المدخلات والافتراضات. كما قمنا بتقييم دقة توقعات الإدارة السابقة من خلال المقارنة مع البيانات الفعلية. بالإضافة إلى ذلك، قمنا بالاستعانة بخبراء التقييم لدينا للمساعدة في تقييمنا للافتراضات الهامة الموضحة أعلاه المستخدمة في تطوير تقديرات القيمة العادلة. قمنا بتقييم النسوية بين القيمة العادلة المقدرة الإجمالية لوحدات إعداد التقارير المالية وبين القيمة السوقية للمجموعة.	الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية: قامت المجموعة بتقييم الانخفاض في القيمة الكمي على وحداتها المنتجة للنقد. أجرت الإدارة اختبار الانخفاض في القيمة بناءً على تقييمها للمؤشرات مثل الحظر على صادرات الشركة الأم إلى المملكة العربية السعودية من قبل الهيئة العامة للغذاء والدواء، واسترجاع المنتج من قبل وزارة الصحة ووقاية المجتمع لدولة الإمارات العربية المتحدة، وتعليق تصدير الشركة الأم لمنتجاتها إلى دولة الكويت وسلطنة عمان، كما هو موضح بالتفصيل في إيضاح ٢ حول البيانات المالية الموحدة. تشير هذه الأحداث والشروط من بين أمور أخرى على النحو المحدد في إيضاح ٢ إلى أن القيمة المدرجة للموجودات غير المالية للمجموعة قد لا تكون قابلة للتحويل. حددت الإدارة الوحدات المنتجة للنقد المستقلة لأغراض تقييم الانخفاض في القيمة للمجموعة. قدرت الإدارة قيمة الاستخدام للوحدات المنتجة للنقد باستخدام منهجية الدخل، والذي تم تحديده على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. استندت توقعات الإدارة للتدفقات النقدية على أفضل تقدير لتقدير للإدارة لنمو الإيرادات والهوامش التشغيلية، مع الأخذ في الاعتبار اتجاهات الأعمال والسوق الأخيرة. واستندت أسعار الخصم على المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال المعدلة حسب المخاطر المتعلقة بالأعمال. بالنظر إلى الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة لتقدير المبلغ القابل للتحويل للوحدات المنتجة للنقد، بما في ذلك أحكام الإدارة عند اختيار افتراضات الأعمال الهامة للإيرادات المستقبلية والهوامش التشغيلي للوحدات المنتجة للنقد، فإن تنفيذ إجراءات التدقيق لتقييم مدى معقولية تقديرات وافتراضات الإدارة يتطلب درجة عالية من أحكام المدقق وزيادة الجهود المبذولة، بما في ذلك الحاجة إلى الاستعانة بخبراء التقييم لدينا. لقد حددنا ذلك كأحد أمور التدقيق الهامة. راجع إيضاح ٣-٦ حول البيانات المالية الموحدة فيما يتعلق بالسياسة المحاسبية بشأن الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أمر آخر

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 حالة الشك الجوهرية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية ضمن تقريره بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٩. إن التحفظ يتعلق بقبول النطاق المفروضة بسبب ظروف خارجة عن سيطرة الإدارة، مما أدى إلى عدم توفر المعلومات المالية للشركة الشقيقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

المعلومات الأخرى

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة ولا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات الخاص بنا.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى وإننا لا ولن نبدي أي استنتاج تدقيق حولها.

وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى والتحقق مما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو التي يبدو أنها تتضمن أخطاءً جوهرياً.

وفي حال توصلنا إلى استنتاج، بناءً على الإجراءات التي قمنا بها على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير التدقيق هذا، أن هناك أخطاءً جوهرياً في تلك المعلومات الأخرى، فإنه علينا الإشارة إلى ذلك. كما هو موضح في فقرة أساس إبداء الرأي المتحفظ أعلاه، لم نتمكن من الوصول إلى البيانات المالية الموحدة لشركة بلانت فارمسيوز ذ.م.م، وبالتالي لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول استثمار المجموعة في شركة بلانت. وفقاً لذلك، لا يمكننا أن نستنتج ما إذا كانت المعلومات الأخرى قد تتضمن أخطاءً جوهرياً فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من أخطاء جوهرياً، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمواصلة أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة إلا إذا كانت الإدارة تتوي تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها أو ليس لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

يتحمل مجلس الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة، بشكل إجمالي، خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتياال أو خطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية الموحدة. وإن التأكيدات المعقولة هي عبارة عن مستوى عالٍ من التأكيدات، لكنها ليست ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء الجوهرية عند وجودها. وقد تنشأ الأخطاء نتيجة لاحتياال أو خطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، بشكل معقول على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

في إطار عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بإجراء الأحكام المهنية مع إبقاء مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتياال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ الجوهري الناتج عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- الاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لطريقة المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تلقي مزيد من الشكوك حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. وتعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث المتضمنة بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية الموحدة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. ونحن نتحمل المسؤولية عن توجيه وتنفيذ عملية تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة والإشراف عليها. ونتحمل وحدنا المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

نتواصل مع مجلس الإدارة بخصوص، من بين أمور أخرى، النطاق والإطار الزمني المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي عيوب جوهرية في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال عملية التدقيق.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في فقرة أساس إبداء الرأي المتحفظ من تقريرنا، إلى ما يلي:

- (١) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من عقد التأسيس للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة؛
- (٣) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة مع السجلات المحاسبية للشركة؛
- (٥) تم الإفصاح عن الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (إن وجدت) ضمن الإيضاح رقم ١٧ حول البيانات المالية الموحدة؛
- (٦) يبين إيضاح ٢٩ المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- (٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعر انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩؛ و
- (٨) يبين إيضاح ٨ المساهمات الاجتماعية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

عن ارنست ويونغ

محمد هادي جوبال

موقعة من:

ثودلا هاري جوبال

شريك

رقم التسجيل: ٦٨٩

١٢ مارس ٢٠٢٠

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ مليون درهم	٢٠١٩ مليون درهم	إيضاحات	
٧١٩,٨	٣٠١,٥	٤	العمليات المستمرة
(٥٦٦,٨)	(٣٧٠,٠)	٥	الإيرادات من عقود العملاء
١٥٣,٠	(٦٨,٥)		تكلفة المبيعات
٩,٧	٧,١	٦	إجمالي (الخسائر)/ الأرباح
(٣١٩,٦)	(٣١٦,٧)	٧	دخل آخر
(١٠٠,٤)	(٨٥,٠)	٨	مصاريف البيع والتوزيع
(٣٥٣,٩)	—	١٨	مصاريف عمومية وإدارية
١٥,٣	(١٩,٢)	١١	الانخفاض في قيمة بند الموجودات المالية
٠,٥	٣,٢		الحصة من (خسائر)/ أرباح شركة شقيقة
(٥٩٥,٤)	(٤٧٩,١)		أرباح من استثمارات وأخرى
٥,١	١,٠	٩	الخسائر التشغيلية
(٢٦,٨)	(٣٣,٩)	١٠	دخل التمويل
(٦١٧,١)	(٥١٢,٠)		تكاليف التمويل
(٠,٥)	٢,٠	٢٨	الخسائر قبل الضريبة من العمليات المستمرة
(٦١٧,٦)	(٥١٠,٠)		ضريبة الدخل
			الخسائر للسنة من العمليات المستمرة
			العمليات المتوقعة
(٠,٢)	(٨,٩)	١٢	الخسائر للسنة من العمليات المتوقعة
(٦١٧,٨)	(٥١٨,٩)		الخسائر للسنة
(٦١٢,٦)	(٥٠٣,٢)		الخسائر العائدة إلى:
(٥,٢)	(١٥,٧)		مساهمي الشركة الأم
(٦١٧,٨)	(٥١٨,٩)		الحصص غير المسيطرة
			الربحية للسهم:
			الخسائر الأساسية والمخففة للسهم
			العائدة إلى
(٥٢,٩)	(٤٣,٤)	١٣	مساهمي الشركة الأم (فلس إماراتي)
			الربحية للسهم من العمليات المستمرة:
			الخسائر الأساسية والمخففة للسهم
			من العمليات المستمرة
(٥٣,٠)	(٤٣,١)	١٣	العائدة إلى مساهمي الشركة
			الأم (فلس إماراتي)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٨ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ مليون درهم	٢٠١٩ مليون درهم	
(٦١٧,٨)	(٥١٨,٩)	الخسائر للسنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى
		بنود الدخل الشامل الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
(١,٥)	(٤,١)	فروقات تحويل العملات الأجنبية
(٦١٩,٣)	(٥٢٣,٠)	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
(٦١٤,١)	(٥٠٧,٣)	إجمالي الخسائر الشاملة العائدة إلى:
(٥,٢)	(١٥,٧)	مساهمي الشركة الأم
(٦١٩,٣)	(٥٢٣,٠)	الحصص غير المسيطرة

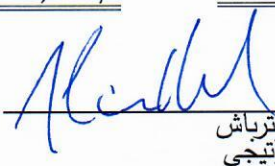
تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٨ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان المركز المالي الموحد

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ مليون درهم	٢٠١٩ مليون درهم	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,١٢٦,٤	١,٠١٤,٧	١٤	ممتلكات ومكائن ومعدات
٤٣,٦	٢٠,١	١٥	موجودات غير ملموسة
٢٨٣,٧	٢٦٤,٥	١١	استثمار في شركة شقيقة
١,٣	٣,٩	٢٨	بند موجودات الضريبة المؤجلة
<u>١,٤٥٥,٠</u>	<u>١,٣٠٣,٢</u>		
			الموجودات المتداولة
٣٣٣,٤	٢٩٣,٦	١٦	مخزون
٢١,٣	٢٢,١	١٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩٩٤,٩	٦٦٧,٨	١٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٨٧,٨	٥٨,٨	١٩	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
<u>١,٤٣٧,٤</u>	<u>١,٠٤٢,٣</u>		
<u>١,٤٣٧,٤</u>	<u>١,٠٤٢,٣</u>	١٢	موجودات محتفظ بها للبيع
<u>٢,٨٩٢,٤</u>	<u>٢,٤٥٠,٤</u>		
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,١٥٨,٥	١,١٥٨,٥	٢٠	رأس المال
٥٦٢,٤	١٨٥,٥	٢١	احتياطي قانوني
١٨٤,٨	-	٢٢	احتياطي اختياري
(١٣٨,١)	(١٤٢,٢)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(٥٦١,٧)	(٥٠٣,٢)		خسائر متراكمة
<u>١,٢٠٥,٩</u>	<u>٦٩٨,٦</u>		
<u>١٧٤,٦</u>	<u>١٧٩,٤</u>	٢٣	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
<u>١,٣٨٠,٥</u>	<u>٨٧٨,٠</u>		حصص غير مسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٦٩,٢	٥٩,١	٢٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٥,٨	٢٥٠,٠	٢٥	قروض وتسهيلات بنكية وأخرى
-	٤,٠	٢٨	بند مطلوبات الضريبة المؤجلة
<u>٨٥,٠</u>	<u>٣١٣,١</u>		
			المطلوبات المتداولة
٣٤٩,٩	٣١١,٠	٢٦	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
٧٨٦,٠	٦٥٢,٨	٢٥	قروض وتسهيلات بنكية وأخرى
٢٩١,٠	٢٦٧,٢	٢٧	إيرادات مؤجلة
<u>١,٤٢٦,٩</u>	<u>١,٢٣١,٠</u>		
<u>١,٤٢٦,٩</u>	<u>٢٨,٣</u>	١٢	المطلوبات المرتبطة مباشرة بالموجودات المحتفظ بها للبيع
<u>١,٥١١,٩</u>	<u>١,٢٥٩,٣</u>		
<u>٢,٨٩٢,٤</u>	<u>١,٥٧٢,٤</u>		
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


جورجن ولفاجانج لاوترياش
المدير المالي والإستراتيجي


الشيخ صقر بن حميد القاسمي
رئيس مجلس الإدارة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

العائدة إلى مساهمي الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية	غير المسيطرة	إجمالي	الأرباح / الخسائر المتراكمة	غير الموزعة / الخسائر المتراكمة	احتياطي تحويل العملات الأجنبية	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	رأس المال
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٢,٠٧٧,٠	١٤٤,٦	١,٩٣٢,٤	١٩٧,٠	(١٣٦,٦)	١٨٤,٨	٥٦٢,٤	١,١٢٤,٨	كما في ١ يناير ٢٠١٨
(٦١٧,٨)	(٥,٢)	(٦١٢,٦)	(٦١٢,٦)	-	-	-	-	الخسائر للسنة
(١,٥)	-	(١,٥)	-	(١,٥)	-	-	-	بنود الخسائر الشاملة الأخرى
(٦١٩,٣)	(٥,٢)	(٦١٤,١)	(٦١٢,٦)	(١,٥)	-	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
-	-	-	(٣٣,٧)	-	-	-	٣٣,٧	إصدار أسهم منحة (إيضاح ٣١)
(١١٢,٤)	-	(١١٢,٤)	(١١٢,٤)	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية مدفوعة (إيضاح ٣١)
٣٥,٢	٣٥,٢	-	-	-	-	-	-	الحركة في الحصة غير المسيطرة (إيضاح ٢٣)
١,٣٨٠,٥	١٧٤,٦	١,٢٠٥,٩	(٥٦١,٧)	(١٣٨,١)	١٨٤,٨	٥٦٢,٤	١,١٥٨,٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٥١٨,٩)	(١٥,٧)	(٥٠٣,٢)	(٥٠٣,٢)	-	-	-	-	الخسائر للسنة
(٤,١)	-	(٤,١)	-	(٤,١)	-	-	-	بنود الخسائر الشاملة الأخرى
(٥٢٣,٠)	(١٥,٧)	(٥٠٧,٣)	(٥٠٣,٢)	(٤,١)	-	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
-	-	-	٥٦١,٧	-	(١٨٤,٨)	(٣٧٦,٩)	-	استخدام الاحتياطي القانوني والاختياري (إيضاحي ٢١ و ٢٢)
٢٠,٥	٢٠,٥	-	-	-	-	-	-	الحركة في الحصة غير المسيطرة (إيضاح ٢٣)
٨٧٨,٠	١٧٩,٤	٦٩٨,٦	(٥٠٣,٢)	(١٤٢,٢)	-	١٨٥,٥	١,١٥٨,٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٨ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٩ مليون درهم	٢٠١٨ مليون درهم	إيضاحات
(٦١٧,١) (٠,٢)	(٥١٢,٠) (٨,٩)	الأنشطة التشغيلية
(٦١٧,٣)	(٥٢٠,٩)	الخسائر للسنة من العمليات المستمرة قبل الضريبة
٨٤,٦	٨٢,٣	التعديلات للسنة قبل الضريبة
٥,٦	٥,٦	استهلاك ممتلكات ومكانن ومعدات
-	٦,١	إطفاء الموجودات غير الملموسة
(١٥,٣)	١٩,٢	الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة
-	٣٩,١	الحصة من خسائر/(أرباح) من استثمار في شركة شقيقة
-	(٣٠,٦)	مخصص مخزون بطيء الحركة
٣٥٣,٩	(٣,٧)	عكس المخصص بطيء الحركة
١,١	(٠,٨)	(عكس)/مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
١,٣	-	(أرباح)/خسائر من إعادة تقييم موجودات مالية مصنفة
٢٧,٨	٧,٣	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢,٩)	-	خسائر من مبيعات مصنفة بالقيمة العادلة
(٥,١)	(١,٠)	من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٦,٨	٣٣,٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٣٩,٥)	(٣٦٣,٥)	دخل توزيعات الأرباح
٢٣٧,٦	٣٠٧,٩	دخل التمويل
(٥,٤)	٢١,٦	تكاليف التمويل
٩٢,٩	(٣٨,٢)	التغيرات في رأس المال العامل:
١٨٥,٦	(٧٢,٢)	مدينون تجاريون وآخرون
(٥,٣)	(١٣,٦)	مخزون
(١,٦)	-	ذمم تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع وإيرادات مؤجلة
١٧٨,٧	(٨٥,٨)	النقد (المستخدم في)/ الناتج من العمليات
(٥١,٨)	(٣٤,٧)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١٦,٩)	-	ضريبة الدخل المدفوعة
١٩,٤	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/ من الأنشطة التشغيلية
٢,٩	-	الأنشطة الاستثمارية
٥,١	١,٠	شراء ممتلكات ومكانن
(٤١,٣)	(٣٣,٧)	شراء موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال
		الأرباح أو الخسائر
		مبالغ محصلة من بيع موجودات مالية مصنفة
		بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
		توزيعات أرباح مقبوضة
		دخل تمويل مقبوض
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٢٨٥,٧	٤٦٢,٠	الأنشطة التمويلية
(٣٩٣,٣)	(٣٥٩,٩)	مبالغ محصلة من قروض وتسهيلات بنكية
(١١٢,٤)	-	سداد قروض وتسهيلات بنكية
٣٥,٢	٢٠,٥	توزيعات الأرباح المدفوعة لمساهمي الشركة الأم
(٢٦,٨)	(٣٣,٩)	الزيادة في الحصص غير المسيطرة
(٢١١,٦)	٨٨,٧	فوائد مدفوعة
(٧٤,٢)	(٣٠,٨)	صافي النقد من/(المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٦,٥)	١,٨	صافي النقص في النقدية وشبه النقدية
١٦٨,٥	٨٧,٨	فروقات تحويل العملات الأجنبية
٨٧,٨	٥٨,٨	النقدية وشبه النقدية في ١ يناير
		النقدية وشبه النقدية في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٨ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

١ - الأنشطة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة ("الشركة" أو "الشركة الأم") ومقرها في الدقافة - 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.

إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب. ٩٩٧ رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة وقد بدأت الشركة نشاطها التجاري اعتباراً من نوفمبر ١٩٨٤. إن الأسهم العادية للشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

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

تم إدراج المعلومات المتعلقة بهيكل المجموعة في الإيضاح رقم ٣،٣. تم إدراج معلومات عن الطرف ذي العلاقة للمجموعة في الإيضاح رقم ٢٩.

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة للإصدار طبقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ١٢ مارس ٢٠٢٠.

٢ - تقييم افتراضات مبدأ الاستمرارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تكبدت المجموعة خسائر بمبلغ ٥١٨,٩ مليون درهم، اعتباراً من ذلك التاريخ، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٥٠٣,٢ مليون درهم، تجاوزت مطلوباتها المتداولة الموجودات المتداولة بمبلغ ١١٢,١ مليون درهم، وبلغ صافي التدفق النقدي الصادر من الأنشطة التشغيلية للمجموعة ٨٥,٨ مليون درهم. بالإضافة إلى ذلك، خلال نهاية السنة، لم تكن المجموعة قادرة على الالتزام بأقساط بعض القروض والعهود. بعد نهاية السنة، قامت المجموعة بإعادة جدولة القروض والحصول على إعفاءات من القروض غير المتماثلة.

علاوة على ذلك، في سبتمبر ٢٠١٨، أجرت الهيئة العامة للغذاء والدواء بالسعودية فحصاً مادياً لمصنع الشركة في رأس الخيمة ونتيجة لهذا الفحص، فرضت تعليقاً مؤقتاً على تصدير منتجات الشركة إلى المملكة العربية السعودية ومملكة البحرين. علاوة على ذلك، في مايو ٢٠١٩، أجرى مجلس الصحة الخليجي فحصاً مادياً لمصانع الشركة في رأس الخيمة وأصدر تقريراً في يوليو ٢٠١٩. ونتيجة لهذا الفحص، فرض المجلس إيقاف مؤقت على تصدير منتجات الشركة إلى دولة الكويت وسلطنة عمان. 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.

إن الظروف المذكورة تثير حالة من عدم اليقين الجوهرية والتي قد تؤدي إلى شكوك كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار حسب مبدأ الاستمرارية.

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

(أ) لاحقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد في ١٦ يناير ٢٠٢٠، تعزيز قاعدة رأس مال الشركة عن طريق تخفيض رأس المال المصدر لإطفاء الخسائر المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتليها إصدار أسهم بسعر ١ درهم إماراتي للسهم الواحد، يخضع لموافقة المساهم في الشركة وهيئة الأوراق المالية والسلع. من المتوقع الانتهاء من المعاملة في الربع الثالث من سنة ٢٠٢٠.

(ب) قامت الإدارة بإجراء قياسات تشغيلية وقرارات إعادة هيكلة متنوعة وتتوقع أن تكون نتائج الفحص إيجابية، وسيتم رفع الحظر قريباً وأن الأنشطة التجارية مع العملاء الحاليين أو الجدد سوف تتحسن. قامت الشركة بتعيينات للعديد من موظفي الإدارة العليا والاستشاريين للإشراف على التوجه الاستراتيجي للشركة؛

(ج) منذ بدء التعليق، تعمل الإدارة عن كثب مع الهيئة العامة للغذاء والدواء بالسعودية ومجلس الصحة الخليجي لمعالجة جميع المسائل المذكورة في كلا التقريرين. كان هناك إعادة فحص من قبل الهيئة العامة للغذاء والدواء بالسعودية ومجلس الصحة الخليجي في يناير ٢٠٢٠، وتتوقع الشركة رفع التعليق بحلول الربع الثاني من سنة ٢٠٢٠.

(د) 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 طلبات جيد لسنة ٢٠٢٠ لتوريد المنتجات وتلبية الطلب في السوق؛

٢ - تقييم افتراضات مبدأ الاستمرارية (تتمة)

(هـ) ستقوم المجموعة بتعزيز ميزانيتها العمومية عن طريق إعادة هيكلة رأس المال، وهي الآن في مرحلة متقدمة من المفاوضات لإعادة هيكلة القروض الحالية والحصول على خطوط تمويل جديدة من خلال المصادر الداخلية والخارجية، بغرض تمويل المتطلبات الحالية والمستقبلية لرأس المال العامل لديها لضمان استمرارية العمل؛

(و) تمت إعادة فتح مصنع جلفار ٦ بعد اكتمال الفحص بنجاح من قبل وزارة الصحة في دولة الإمارات العربية المتحدة. علاوة على ذلك، ترى الإدارة أنها اتخذت تدابير التصحيح اللازمة لمعالجة المسائل الأخرى التي ذكرتها وزارة الصحة بشكل كامل وتأمل أن تكون هذه المنتجات جاهزة للبيع في السوق بمجرد إجازتها من قبل وزارة الصحة؛

(ز) سيتم إطلاق ثلاثة وأربعين منتجاً جديداً خلال سنة ٢٠٢٠ تغطي مجموعة واسعة من المجالات العلاجية. وسوف يساعد ذلك الشركة في تحسين مبيعاتها في السوق واستعادة مكانتها الرائدة في السوق.

ترى الإدارة ومجلس الإدارة أن هذه الإجراءات والأحداث سوف تمكن المجموعة من تحقيق تدفقات نقدية مستقبلية كافية للوفاء بالتزاماتها ومواصلة أنشطتها التنموية والاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ أسس إعداد البيانات المالية

تم عرض البيانات المالية الموحدة بدينار إماراتي في دولة الإمارات العربية المتحدة، باعتبارها العملة المستخدمة وعملة العرض لدى الشركة ويتم تقريب كافة القيم إلى أقرب مليون إلا إذا أشير لغير ذلك.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ومجموعة الاستبعاد المحتفظ بها للبيع التي تم قياسها بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع.

تقدم البيانات المالية الموحدة معلومات المقارنة فيما يتعلق بالفترة السابقة.

٣-٢ بيان التوافق

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥.

٣-٣ أسس توحيد البيانات المالية

تعكس هذه البيانات المالية الموحدة عمليات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وفقاً للمساهمين والاتفاقيات الأخرى، تحتفظ الشركة بشكل مباشر أو غير مباشر (من خلال المرشحين) بحصة مهيمنة ولديها القدرة على السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية في كلاً من الشركات التابعة المدرجة أدناه (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة" ويشار إليها بشكل فردي باسم "منشآت المجموعة")؛

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ أسس توحيد البيانات المالية (تتمة)

الرقم التسلسلي	اسم الشركة التابعة	مكان التأسيس والعمليات	النسبة المئوية من الملكية	٢٠١٩	٢٠١٨	نشاط الشركة التابعة
١-	مينا كول للنقل	م.م. ح (إيضاح (أ))	رأس الخيمة، إ.ع.م	%١٠٠	%١٠٠	النقل
٢-	جلفار للصناعات الدوائية ش.م.ع	إثيوبيا		%٥٥	%٥٥	تصنيع الأدوية ومواد التعبئة والتغليف
٣-	جلف أنجكت ذ.م.م (إيضاح (ب))	دبي، إ.ع.م		%١٠٠	%١٠٠	تصنيع المستلزمات الطبية
٤-	راك الدوائية الخاصة المحدودة (إيضاح (ب))	دكا - بنغلاديش		%٥٠,٥	%٥٠,٥	تصنيع الأدوية
٥-	جلفار العربية السعودية ذ.م.م	رابيخ، المملكة العربية السعودية		%٥١	%٥١	تصنيع الأدوية
٦-	شركة جلفار مصر ذ.م.م	القاهرة، جمهورية مصر العربية		%١٠٠	%١٠٠	موزعي منتجات شركة جلفار في مصر
٧-	شركة جلفار للسكري ذ.م.م (إيضاح (أ))	رأس الخيمة، إ.ع.م		%١٠٠	%١٠٠	تصنيع الأدوية
٨-	جلفار للتجارة العامة ذ.م.م (إيضاح (أ))	رأس الخيمة، إ.ع.م		%١٠٠	%١٠٠	التجارة العامة
٩-	مينا كول لتجارة المعدات (إيضاح (أ))	رأس الخيمة، إ.ع.م		%١٠٠	%١٠٠	التجارة العامة
١٠-	جلفار للعلوم الحية ذ.م.م (إيضاح (أ))	رأس الخيمة، إ.ع.م		%١٠٠	%١٠٠	التجارة العامة
١١-	جلفار باكستان برايفت ليمتد (إيضاح (أ))	باكستان		%٩٩	%٩٩	موزعون لمنتجات شركة جلفار في باكستان
١٢-	جلفار تونس (إيضاح (أ))	تونس		%٩٩	%٩٩	موزعون لمنتجات شركة جلفار في تونس

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ أسس توحيد البيانات المالية (تتمة)

(أ) إن هذه الشركات التابعة ليس لها أنشطة تشغيلية، وبالتالي فإن بياناتها المالية ليس لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة الكلية للمجموعة.

(ب) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قامت الإدارة بتصنيف هذه الشركات التابعة كمجموعة استبعاد محتفظ بها للبيع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (إيضاح ١٢).

إن الشركات التابعة هي منشآت تخضع لسيطرة المجموعة. يتم تحقيق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها حقوق، لعوائد متغيرة من اشتراكها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة في التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا وفقط إذا كان لدى المجموعة:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تعطي المجموعة القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركة المستثمر فيها)؛
- تعرض، أو حقوق، لعوائد مختلفة من ارتباطها مع الشركة المستثمر فيها؛ و
- القدرة على استخدام السلطة على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. لدعم هذا الافتراض، وعندما يكون للمجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تضع المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة في تقييم ما إذا كان لها السلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها؛
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت لديها السيطرة على الشركة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغيرات لواحد أو أكثر من العناصر الثلاث للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة. ويتوقف التوحيد عندما تخسر المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال السنة تدرج في البيانات المالية الموحدة بدءاً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة. يتم قياس الحصص غير المسيطرة مبدئياً ما يتناسب مع حصتها من صافي موجودات الشركة المستحوذ القابلة للتحديد في تاريخ الاستحواذ.

إن الأرباح أو الخسائر وكل عنصر من عناصر بنود الدخل الشامل الأخرى تعود لمساهمي المؤسسة والحصص غير المسيطرة، حتى ولو كانت نتائج الحصص غير المسيطرة تظهر عجزاً في الرصيد. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع موجودات ومطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية بالكامل داخل المجموعة التي تتعلق بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند توحيد البيانات المالية.

يتم احتساب التغير في حصة الملكية في الشركة التابعة، دون خسارة السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا خسرت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها توقف تثبيت موجودات ذات علاقة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة وعناصر أخرى من حقوق الملكية، حيث يتم تثبيت أي ناتج ربح أو خسارة في بيان الدخل الشامل الموحد. يتم تثبيت أي استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة مماثلة لتلك المتبعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، باستثناء اتباع المعايير الجديدة السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠١٩ كما هو موضح أدناه. لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة ولم يسر مفعولها بعد. إن هذه المعايير والتفسيرات الجديدة ملخصة أدناه. تم إعادة تصنيف بعض الأرصدة المعلن عنها سابقاً لتحسين إمكانية مقارنة البيانات المالية (إيضاح (٣٧).

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، وبطالاب 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. وبموجب هذه الطريقة، يُطبق المعيار بأثر رجعي مع تثبيت الأثر التراكمي للتطبيق الأولي للمعيار في تاريخ التطبيق الأولي. اختارت المجموعة استخدام بعض الاستثناءات التي يسمح بها المعيار بشأن عدم تقييم ما إذا كان العقد عبارة عن، أو يحتوي على، عقد إيجار في ١ يناير ٢٠١٩. وبدلاً من ذلك، قامت المجموعة بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها مسبقاً على أنها عقود إيجار طبق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية في تاريخ التطبيق الأولي. علاوة على ذلك، 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 ١١.

التفسير رقم ٢٣ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التقديرات غير المؤكدة حول معالجة ضريبة الدخل
يتناول التفسير معالجة ضرائب الدخل محاسبياً عندما تنطوي المعاملات الضريبية على عدم اليقين الذي يؤثر على تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل. ولا ينطبق على الضرائب أو الضرائب خارج نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢، كما أنه لا يتضمن على وجه التحديد المتطلبات المتعلقة بالفائدة والغرامات المرتبطة بالمعاملات الضريبية غير المؤكدة. يتناول التفسير على وجه التحديد ما يلي:

- ما إذا كانت المنشأة لا تراعي المعاملات الضريبية غير المؤكدة بشكل منفصل
- الافتراضات التي تقوم بها المنشأة حول فحص المعاملات الضريبية من قبل السلطات الضريبية
- كيف تحدد المنشأة الربح الخاضع للضريبة (والخسارة الضريبية) والوعاء الضريبي والخسائر الضريبية غير المستخدمة والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضرائب
- كيف تتعامل المنشأة مع التغييرات في الحقائق والظروف

ليس لهذه التفسيرات تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة نظراً لأن المجموعة ليس لديها أي مواقف ضريبية غير مؤكدة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٩ - مزايا السداد ذات التعويض السالب

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، شريطة أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية "تقتصر على دفعات للمبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم" والأداة يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج العمل المناسب لذلك التصنيف. توضح التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ أن بند الموجودات المالي يستوفي متطلبات معيار "دفعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم" بغض النظر عن الحدث أو الطرف الذي يؤدي إلى الإنهاء المبكر للعقد وبغض النظر عن الطرف الذي يدفع أو يقبض تعويض معقول عن الإنهاء المبكر للعقد. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ - تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها

إن التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ تتناول طريقة المحاسبة عند حدوث تعديل للخطة أو تقليصها أو تسويتها خلال فترة التقارير المالية. تحدد التعديلات بأنه في حالة حدوث تعديل أو تقليص أو تسوية للخطة خلال فترة التقارير المالية السنوية، فإنه يتعين على المنشأة تحديد تكاليف الخدمة الحالية للفترة المتبقية بعد تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها، باستخدام الافتراضات الاكتوارية المستخدمة لإعادة قياس صافي مطلوبات (موجودات) خطة المزايا المحددة التي تعكس المزايا المقدمة بموجب الخطة وموجودات الخطة بعد هذا الحدث. كما تطالب المنشأة كذلك بتحديد صافي الفائدة للفترة المتبقية بعد تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها باستخدام صافي بند مطلوبات (موجودات) الفائدة المحدد الذي يعكس المزايا المقدمة بموجب الخطة وموجودات الخطة بعد هذا الحدث، ومعدل الخصم المستخدم لإعادة قياس صافي بند مطلوبات (موجودات) الفائدة المحدد.

ليس للتعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة نظراً لأنها لم يكن لديها أي تعديل أو تقليص أو تسوية للخطة خلال السنة.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - الحصص طويلة الأجل في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة

توضح التعديلات أن المنشأة تطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ على الحصص طويلة الأجل في الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك التي لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية ولكن، من حيث الجوهر، تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك (حصص طويلة الأجل). يعتبر هذا التوضيح مناسباً لأنه يعني أن نموذج خسائر الائتمان المتوقعة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ينطبق على هذه الحصص طويلة الأجل.

كما توضح التعديلات بأنه، عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، لا تضع المنشأة في اعتبارها أي خسائر للشركة الشقيقة أو المشروع المشترك، أو أي خسائر انخفاض في القيمة على صافي الاستثمار، يتم تثبيتها كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الشقيقة والمشروع المشترك تنشأ عن تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية الموحدة، حيث إن المجموعة ليس لديها حصص طويلة الأجل في شركتها الزميلة والمشروع المشترك.

التحسينات السنوية - دورة ٢٠١٥-٢٠١٧

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال

توضح التعديلات أنه عندما تسيطر منشأة ما على أعمال في عمليات مشتركة، فإنها تطبق متطلبات دمج الأعمال التي تتم على مراحل بما في ذلك إعادة قياس الحصص المحتفظ بها سابقاً في موجودات ومطلوبات العملية المشتركة بالقيمة العادلة. وعند القيام بذلك، تقوم الشركة المستحوذة بإعادة قياس حصصها المحتفظ بها سابقاً بالكامل في العملية المشتركة.

تطبق المنشأة هذه التعديلات على عمليات دمج الأعمال التي يكون تاريخ الاستحواذ عليها في أو بعد بداية فترة إعداد التقارير السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة نظراً لعدم وجود أي معاملات يتم فيها الحصول على السيطرة المشتركة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة

يمكن للجهة المشاركة في العملية المشتركة لكن ليس لديها سيطرة مشتركة عليها، أن تحصل على سيطرة مشتركة على العملية المشتركة التي يشكل فيها نشاط العملية المشتركة عملاً تجارياً كما هو موضح في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣. توضح التعديلات أن الحصص المحتفظ بها سابقاً في العملية المشتركة لا تتم إعادة قياسها.

تطبق المنشأة هذه التعديلات على المعاملات التي تحصل فيها على السيطرة المشتركة في أو بعد بداية فترة إعداد التقارير السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة نظراً لعدم وجود أي معاملات يتم فيها الحصول على السيطرة المشتركة.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل

توضح التعديلات أن نتائج ضريبة الدخل لتوزيعات الأرباح ترتبط بشكل مباشر بمعاملات أو أحداث سابقة أنتجت أرباحاً قابلة للتوزيع أكثر من ارتباطها بتوزيعات الأرباح على المالكين. وبناءً عليه، تقوم المنشأة بتثبيت نتائج ضريبة الدخل لتوزيعات الأرباح ضمن الأرباح أو الخسائر أو بنود الدخل الشامل الأخرى أو حقوق الملكية وفقاً للبند الذي كانت تقوم فيه المنشأة في الأصل بتثبيت تلك المعاملات أو الأحداث السابقة.

تطبق المنشأة التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. عندما تطبق المنشأة هذه التعديلات لأول مرة، فإنها تطبقها على نتائج ضريبة الدخل لتوزيعات الأرباح المثبتة في أو بعد بداية فترة المقارنة الأقرب.

نظراً لأن الممارسة الحالية للمجموعة تتماشى مع هذه التعديلات، فإنها ليس لها أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ تكاليف الاقتراض

توضح التعديلات أن المنشأة تتعامل مع أي اقتراض يتم في الأساس لتطوير بند موجودات مؤهل كجزء من الاقتراض العام عند اكتمال كافة الأنشطة الضرورية لتجهيز بند الموجودات للاستخدام المقصود أو البيع.

تطبق المنشأة التعديلات على تكاليف القروض المتكبدة في أو بعد بداية فترة التقارير السنوية التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق هذه التعديلات لأول مرة. تطبق المنشأة هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

نظراً لأن الممارسة الحالية للمجموعة تتماشى مع هذه التعديلات، فإنها ليس لها أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٣-٥ المعايير الصادرة والتي لم يسر مفعولها بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة ذات العلاقة الصادرة، لكن لم يسر مفعولها بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة تم الإفصاح عنها أدناه. تقوم الإدارة حالياً بتقييم الأثر الناتج عن اتباع المعايير والتعديلات والتفسيرات المذكورة أدناه على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة تطبيقها الأولى، وتتوي اتباع المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، عند الاقتضاء، عندما تصبح سارية المفعول.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٥ المعايير الصادرة والتي لم يسر مفعولها بعد (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين

في مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧)، وهو معيار محاسبي جديد شامل لعقود التأمين ويغطي التثبيت والقياس والعرض والإفصاح. وبمجرد أن يسري مفعوله، سوف يستبدل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤) والذي تم إصداره في سنة ٢٠٠٥. ينطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ على جميع أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين)، بغض النظر عن نوع المنشآت التي تصدرها، بالإضافة إلى بعض الضمانات والأدوات المالية ذات ميزات المشاركة التقديرية.

يسري مفعول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ على فترات إعداد التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ مع شرط وجود أرقام المقارنة. يُسمح بالتطبيق المبكر بشرط أن تقوم المنشأة أيضاً بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ في أو قبل التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ لأول مرة. إن هذا المعيار غير قابل للتطبيق على المجموعة.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣ - تعريف الأعمال

في أكتوبر ٢٠١٨، أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية تعديلات على تعريف الأعمال التجارية في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ - دمج الأعمال لمساعدة المنشآت على تحديد ما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها نشاطاً تجارياً أم لا. وهي توضح الحد الأدنى لمتطلبات الأعمال، وتقوم بإزالة تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي عناصر مفقودة وإضافة إرشادات لمساعدة المنشآت على تقييم ما إذا كانت العملية المستحوذ عليها جوهرية وتضييق تعريفات الأعمال والمخرجات وتقديم اختبار تركيز القيمة العادلة الاختياري. تم تقديم أمثلة توضيحية جديدة مع التعديلات.

نظراً لأن التعديلات تنطبق بأثر مستقبلي على المعاملات أو الأحداث الأخرى التي تحدث في أو بعد تاريخ التطبيق الأولي، فإن المجموعة لن تتأثر بهذه التعديلات في تاريخ الانتقال.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨: تعريف الأمور الجوهرية

في أكتوبر ٢٠١٨، أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء لتتماشى مع تعريف الأمور الجوهرية في المعايير ولتوضيح جوانب محددة من التعريف. ينص التعريف الجديد على أن "المعلومات جوهرية إذا كان حذفها أو إساءة استخدامها أو التعتيم عنها قد يؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية للأغراض العامة على أساس تلك البيانات المالية، والتي تقدم معلومات مالية حول منشأة محددة تقوم بإعداد التقارير المالية".

إن التعديلات على تعريف الأمور الجوهرية لا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهرية على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

الإطار التصوري لإعداد التقارير المالية

الإطار التصوري لإعداد التقارير المالية (يسري مفعوله على الفور على مجلس المعايير المحاسبية الدولية ولجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. بالنسبة للمعدين الذين يطورون سياسات محاسبية تستند إلى "الإطار التصوري"، يسري مفعوله للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠). لن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ - إعادة تشكيل المقارنة المعيارية لسعر الفائدة (يسري مفعول التعديلات للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠). إن هذا المعيار غير قابل للتطبيق على المجموعة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

دمج الأعمال والشهرة

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على أنها إجمالي المبلغ المحول الذي تم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. لكل دمج أعمال، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصص التناسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها. تُدرج التكاليف ذات العلاقة بالاستحواذ كمصروف عند تكبدها ويتم تضمينها في المصاريف الإدارية.

عندما تستحوذ المجموعة على أعمال، تجري تقيماً للموجودات والمطلوبات المالية المفترضة من أجل تصنيف مناسب وفقاً للبنود التعاقدية والأوضاع الاقتصادية والظروف ذات علاقة كما في تاريخ الاستحواذ. يشمل هذا على فصل المشتقات المتضمنة في العقد الأساسي من قبل الشركة المستحوذ عليها.

إن أي مبلغ طارئ سيتم تحويله من قبل الشركة المستحوذ سيتم تثبيته بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. إن المبلغ الطارئ المصنف كحقوق ملكية لا يعاد قياسه، ويتم احتساب سداده اللاحق ضمن حقوق الملكية. إن المبلغ الطارئ المصنف كبند موجودات أو بند مطلوبات والذي يمثل أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية، يتم قياسه بالقيمة العادلة مع تثبيت التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. يتم قياس المبلغ الطارئ الآخر الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مالي مع تثبيت التغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس الشهرة في البداية بالتكلفة، والتي تمثل الزيادة في إجمالي المبلغ المحول والمبلغ المثبت للحصص غير المسيطرة، وأي حصص محتفظ بها سابقاً، على صافي الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المحتملة الممكن تحديدها. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها تزيد عن إجمالي المبلغ المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد حددت بشكل صحيح كافة الموجودات المستحوذ عليها وجميع المطلوبات المفترضة وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ ليتم تثبيتها بتاريخ الاستحواذ. إذا كانت إعادة تقييم لا تزال ينتج عنها زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها على إجمالي المبلغ المحول، يتم تثبيت الأرباح بعد ذلك ضمن الأرباح أو الخسائر.

بعد التثبيت الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أية خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، فإن الشهرة المستحوذ عليها في دمج الأعمال هي، من تاريخ الاستحواذ، مخصصة لجميع الوحدات المنتجة للنقد الخاصة بالمجموعة والتي يتوقع بأن تستفيد من دمج الأعمال، بغض النظر فيما إذا كانت موجودات أو مطلوبات أخرى للشركة المستحوذ عليها قد تم تخصيصها لتلك الوحدات.

عند تخصيص الشهرة للوحدة المنتجة للنقد واستبعاد جزء من العملية داخل هذه الوحدة، فإن الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة تضاف إلى المبلغ المدرج للعملية عند تحديد الأرباح أو الخسائر من الاستبعاد. إن الشهرة التي تم استبعادها في هذه الظروف يتم قياسها استناداً إلى القيم المتعلقة بالعملية المستبعدة والجزء من الوحدة المنتجة للنقد المحتفظ به.

الاستثمار في شركة شقيقة

إن الشركة الشقيقة هي منشأة يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

إن الاعتبارات المتخذة عند تحديد التأثير الجوهري مماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. تحتسب استثمارات المجموعة في الشركات الشقيقة لديها حسب طريقة حقوق الملكية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمار في شركة شقيقة (تتمة)

بموجب طريقة حقوق الملكية، فإن الاستثمارات في الشركة الشقيقة تثبت في البداية بالتكلفة. يتم تعديل القيمة المدرجة للاستثمارات لتثبيت التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الشقيقة منذ تاريخ الاستحواذ. إن الشهرة المتعلقة بالشركة الشقيقة يتم ادراجها في المبلغ المدرج للاستثمارات ولا يتم اختبارها بخصوص الانخفاض في القيمة بشكل منفصل.

ويعكس بيان الأرباح أو الخسائر الموحد حصة المجموعة في نتائج العمليات في الشركات الشقيقة. ويتم حذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركات الشقيقة إلى مدى حصتها في الشركات الشقيقة. في نهاية كل تقرير، يعتبر الاستثمار في الشركة الشقيقة دليلاً على أي انخفاض في القيمة. في حالة الانخفاض في القيمة يتم تثبيت الفرق بين القيمة المدرجة والقيمة العادلة في بيان الأرباح والخسائر الموحد.

يظهر مجموع حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد خارج الأرباح التشغيلية ويمثل الأرباح أو الخسائر بعد خصم الضرائب والخصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الشقيقة.

تعد البيانات المالية للشركة الشقيقة لنفس فترة إعداد التقارير المالية للمجموعة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية تتماشى مع تلك التي للمجموعة.

بعد استخدام طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري تثبيت خسارة انخفاض في القيمة على استثمارها في شركتها الشقيقة. وتحدد المجموعة، بتاريخ كل تقرير مالي، ما إذا كان يوجد دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الشقيقة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بحساب مبلغ الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الشقيقة وقيمتها المدرجة، ثم يتم تثبيت الخسارة تحت بند "الحصة من أرباح الشركة الشقيقة" في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

عند خسارة التأثير الجوهري على الشركة الشقيقة، تقوم المجموعة باحتساب وإثبات أية استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة. أي فرق بين المبلغ المدرج للشركة التابعة عقب خسارة التأثير الجوهري والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمبالغ المحصلة من الاستبعاد يتم تثبيته ضمن الأرباح أو الخسائر.

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة

تقوم المجموعة بعرض الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموحد استناداً إلى التصنيف المتداول/غير المتداول. يتم تصنيف بند الموجودات متداولاً عندما يكون:

- متوقع تحقيقه أو هناك النية لبيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- متوقع تحقيقه خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية؛
- نقدية أو شبه نقدية إلا إذا كان مقيداً من أن يحول أو يستخدم لسداد بند مطلوبات على الأقل لفترة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة (تتمة)
يتم تصنيف بند المطلوبات متداول إذا كان:

- متوقع تسويته خلال دورة تشغيلية عادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- مستحق السداد خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية؛ أو
- لا توجد هناك حقوق غير مشروطة لتأجيل تسوية بند المطلوبات على الأقل لمدة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية، مثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات غير المالية مثل مجموعة الاستبعاد المحتفظ بها للبيع، بالقيمة العادلة بتاريخ كل بيان مركز مالي موحد.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم قبضه لبئع بند موجودات ما أو المدفوع لتحويل بند مطلوبات ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن المعاملة لبئع بند الموجودات أو لتحويل المطلوبات تحدث إما:

- في السوق الرئيسي لبئد الموجودات أو المطلوبات، أو
- في غياب السوق الرئيسي، في الأسواق الأكثر تفضيلاً لبئد الموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر تفضيلاً يجب أن يكون في متناول المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة لبئد الموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون حسب مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لبئد الموجودات غير المالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة حسب الظروف وحيث تتوفر البيانات الكافية لها لقياس القيمة العادلة، لزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة والتقليل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة يتم تصنيفها ضمن تسلسل القيمة العادلة، والمبينة كما يلي، استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى الثاني: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛ و
- المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (بصورة غير ملحوظة).

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية الموحدة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى مدخلات أدنى مستوى الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

تحدد إدارة المجموعة السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة، مثل الموجودات المالية غير المدرجة، وللقياس غير المتكرر، مثل الموجودات المحتفظ بها للبيع في العمليات المتوقفة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

بتاريخ إعداد كل تقرير مالي، تقوم الإدارة بتحليل الحركات في القيم للموجودات والمطلوبات التي يلزم إعادة قياسها أو إعادة تقييمها حسب السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة. ومن أجل هذا التحليل، تتحقق الإدارة من المدخلات الرئيسية المطبقة في أحدث تقييم بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات المعنية الأخرى.

كما تقوم الإدارة بمقارنة التغيرات في القيمة العادلة لكل من بند الموجودات وبند المطلوبات مع المصادر ذات علاقة خارجية من أجل تحديد فيما إذا كان التغيير معقولاً.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر بند الموجودات أو بند المطلوبات ومستوى تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

الإيرادات من عقود العملاء

تعمل المجموعة في مجال تصنيع وبيع الأدوية والعقاقير ومختلف الأنواع الأخرى من الأدوية والمركبات الصيدلانية والطبية بالإضافة إلى مستحضرات التجميل. يتم تثبيت الإيرادات من عقود العملاء عندما تحول السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العملاء بمبلغ يعكس المبلغ الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل هذه البضائع أو الخدمات. استنتجت المجموعة أنها تعمل كطرف رئيسي في ترتيبات إيراداتها، لأنها عادة تسيطر على السلع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

مبيعات البضاعة

يتم تثبيت الإيرادات من مبيعات السلع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على بند الموجودات إلى العميل، والذي يكون عادةً عند تسليم الأدوية لموقع العميل.

تأخذ المجموعة بعين الاعتبار ما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة والتي يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها. عند تحديد سعر المعاملة لبيع البضاعة، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار تأثير المبلغ المتغير.

المبلغ المتغير

إذا كان المبلغ المتغير في العقد يشتمل على مبلغ متغير، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الذي ستحصل عليه مقابل تحويل البضائع إلى العميل. يتم تقدير المبلغ المتغير في بداية العقد وتقييده إلى أن يكون من المحتمل بدرجة كبيرة عدم حدوث أي انعكاس جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة والمثبتة عندما يتم بعد ذلك حل مشكلة عدم التأكد المرتبطة بالمبلغ المتغير. توفر عقود بيع البضاعة للعملاء الحق في إرجاع البضاعة عندما تنتهي صلاحية السلع بشكل فعلي. تقدم المجموعة أيضاً خصومات بأثر رجعي لبعض العملاء بمجرد تجاوز كمية البضاعة المشتراة خلال الفترة حداً معيناً وارد في العقد. ينشأ عن حق الإرجاع وتخفيضات الكميات مبلغاً متغيراً.

(أ) حقوق الإرجاع

تستخدم المجموعة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير المبلغ المتغير. تقوم المجموعة بعد ذلك بتطبيق المتطلبات على التقديرات المقيدة للمبلغ المتغير من أجل تحديد قيمة المبلغ المتغير الذي يمكن إدراجه في سعر المعاملة وتثبيته كإيرادات. يتم تثبيت استرداد بند المطلوبات للبضاعة التي من المتوقع أن يتم إرجاعها (أي المبلغ غير المدرج في سعر المعاملة). يتم أيضاً تثبيت حق إرجاع بند الموجودات (والتعديل المقابل لتكلفة المبيعات) للحق في استرداد البضاعة من العميل.

(ب) الخصومات

تقوم المجموعة بتطبيق إما طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً أو طريقة القيمة المتوقعة لتقدير المبلغ المتغير في العقد. إن الطريقة المختارة التي تنتجاً بشكل أفضل بقيمة المبلغ المتغير تعتمد أساساً على عدد حدود الكميات الواردة في العقد. يُستخدم المبلغ الأكثر احتمالاً لتلك العقود التي لها حد كميات فردي في حين تستخدم طريقة القيمة المتوقعة للعقود التي لها أكثر من حد كميات واحد. تقوم المجموعة بعد ذلك بتطبيق المتطلبات على التقديرات المقيدة للمبلغ المتغير من أجل تحديد قيمة المبلغ المتغير الذي يمكن إدراجه في سعر المعاملة وتثبيته كإيرادات. يتم تثبيت استرداد بند المطلوبات للخصومات المتوقعة في المستقبل (أي المبلغ غير المدرج في سعر المعاملة).

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

المبلغ المتغير (تتمة)

(ج) حسومات الكميات

يتم تثبيت حسومات الكميات الممنوحة للعملاء كخصم للإيرادات في وقت تثبيت المبيعات ذات الصلة أو عند تقديم الحوافز. يتم احتسابها على أساس الشروط المحددة للاتفاقات الفردية.

(د) تحميل التكاليف

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها مباشرة لموزعي الجملة وبعض من الصيدليات للبيع بالتجزئة. تقوم المجموعة ببيع منتجاتها بشكل غير مباشر إلى الصيدليات المستقلة (العملاء غير المباشرين). تبرم المجموعة اتفاقيات مع عملائها غير المباشرين لتحديد أسعار منتجات معينة. ثم يقوم العملاء غير المباشرين باختيار الموزع الذي يشترون منه المنتجات بأسعار متفق عليها. تقدم المجموعة تسهيلات ائتمانية لموزعي الجملة عن الفرق بين السعر المتفق عليه مع العميل غير المباشر وسعر فاتورة موزع الجملة. يسمى هذا الائتمان تحميل التكاليف. يستند مخصص تحميل التكاليف إلى مستويات البيع السابقة من قبل عملاء الجملة للمجموعة للعملاء غير المباشرين ومخزون تجار الجملة المقدر. يتم تثبيت قيمة تحميل التكاليف كخصم من الإيرادات.

خيار العميل الذي يمنح حقاً جوهرياً

البضاعة المجانية

يتم إصدار البضاعة المجانية للعملاء كحوافز مبيعات. ينشأ عن البضاعة المجانية التزام أداء منفصل حيث تمنح العميل حقاً جوهرياً لا يحصل عليه العميل دون إبرام هذا العقد.

ويتم تخصيص جزء من سعر المعاملة إلى التزام الأداء المنفصل بناءً على سعر البيع الفردي النسبي، ويتم تثبيته كإيرادات مؤجلة حتى يتم توفير البضاعة المجانية. تقوم المجموعة بتثبيت الإيرادات للخيار عند نقل تلك البضاعة أو الخدمات المستقبلية إلى العميل.

أرصدة العقود

الذمم المدينة التجارية

يتم تثبيت الذمم المدينة إذا كان المبلغ المستحق من العميل غير مشروط (أي، يلزم مرور الوقت فقط قبل تاريخ استحقاق دفع المبلغ).

مطلوبات العقود

يتم تثبيت بند مطلوبات العقد إذا تم استلام دفعة أو كانت الدفعة مستحقة (أيهما يقع أولاً) من عميل قبل قيام المجموعة بنقل البضائع أو الخدمات ذات العلاقة. يتم تثبيت مطلوبات العقود كإيرادات عندما تقوم المجموعة بالتنفيذ بموجب العقد (أي تحويل السيطرة على البضاعة أو الخدمات ذات العلاقة إلى العميل).

الموجودات والمطلوبات الناتجة عن حق المرتجعات

موجودات حقوق الإرجاع

يتم تثبيت بند موجودات حق الإرجاع مقابل استرداد البضاعة المتوقع إعادتها من قبل العملاء. يتم قياس بند الموجودات بالقيمة الدفترية السابقة للمخزون، ناقصاً أي تكاليف متوقعة لمرتجعات البضاعة وأي انخفاض محتمل في القيمة. تقوم المجموعة بتحديث قياس بند الموجودات عن أي تعديلات لمستوى المرتجعات المتوقع وأي انخفاضات إضافية في قيمة المنتجات المرتجعة.

مطلوبات الاسترداد

يتم تثبيت استرداد بند المطلوبات مقابل الالتزام برد بعض أو كل المبلغ المقابل المستلم (أو المستحق) من أحد العملاء. تنشأ مطلوبات الاسترداد الخاصة بالمجموعة من حق العملاء في الإرجاع. يتم قياس بند المطلوبات بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة في النهاية أنه سيتعين عليها إعادته إلى العميل. تقوم المجموعة بتحديث تقديراتها لمطلوبات الاسترداد (والتغيير المقابل في سعر المعاملة) في نهاية كل فترة محاسبية.

دخل الفوائد

يتم تحقق دخل الفوائد على أساس زمني، بالرجوع إلى أصل الدين المستحق وبسعر الفائدة الفعلي المطبق، وهو السعر الذي يخضم بالضبط المقبوضات النقدية المقدرة في المستقبل خلال العمر المتوقع لبند الموجودات المالية مقابل القيمة الدفترية لبند الموجودات.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ضريبة القيمة المضافة

يتم تثبيت المصاريف والموجودات بعد تنزيل مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء موجودات أو خدمات لا يمكن استردادها من مصلحة الضرائب، في هذه الحالة، يتم تثبيت ضريبة المبيعات كجزء من تكاليف شراء بند الموجودات أو جزء من بنود المصاريف- متى كان ذلك مناسباً؛ و
- عند ادراج الذمم المدينة والدائنة مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة

ويتم تضمين صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة زائداً القابل للاسترداد من، أو المستحق الدفع إلى، هيئة الضرائب كجزء في الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في بيان المركز المالي الموحد.

الممتلكات والمكائن والمعدات

يتم إظهار الممتلكات والمكائن والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد. إن تلك التكلفة تشتمل على تكلفة إحلال جزء من الممتلكات والمكائن والمعدات وتكاليف القروض والتسهيلات لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل في حال تم تلبية معيار التثبيت. عندما يكون استبدال أجزاء من الممتلكات والمكائن والمعدات ضرورياً خلال فترات زمنية معينة، تقوم المجموعة بتثبيت مثل تلك الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار استخدام محددة وتقوم باستهلاكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عند إجراء فحص رئيسي، يتم تثبيت التكلفة ضمن المبلغ المدرج للممتلكات والمكائن والمعدات كإحلال في حال تلبية معايير التثبيت. يتم تثبيت جميع تكاليف الصيانة والتصليل الأخرى ضمن الأرباح أو الخسائر عند حدوثها.

تتم مراجعة القيم المتبقية لبند الموجودات وأعمارها المقدرة، وتعديلها عند الضرورة، في نهاية كل فترة محاسبة. يحسب الاستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة لاستخدام الموجودات الثابتة كما يلي:

المباني	١٠ إلى ٥٠ سنة
آلات ومكائن	٣ إلى ١٧ سنوات
تركيبات	٤ إلى ٢٥ سنة
سيارات	٣ إلى ١٠ سنوات
أثاث وتركيبات	٤ إلى ١٠ سنوات
أدوات ومعدات	٣ إلى ١٠ سنوات
تحسينات على المباني المستأجرة	١٠-٢٥ سنوات

لا يتم احتساب استهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ وتظهر بالتكلفة. عندما تصبح جاهزة للاستخدام المقصود، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة مناسبة من الممتلكات والآلات والمعدات وتستهلك وفقاً لسياسة المجموعة.

يتم مراجعة القيمة المدرجة للممتلكات والآلات والمعدات بخصوص الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة المدرجة قد لا يمكن تحصيلها. عند وجود مثل هذا المؤشر وعندما تزيد القيمة المدرجة عن القيمة الممكن تحصيلها فإنه يتم تخفيض قيمة الموجودات إلى المبلغ الممكن تحصيله باعتباره الأعلى لقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمة الاستخدام.

يتم التوقف عن تثبيت بند الممتلكات والآلات والمعدات كبند موجودات ثابتة أو أي جزء جوهري مثبت في البداية عند الاستبعاد أو عندما يكون من غير المتوقع تحقيق مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. إن أي أرباح أو خسائر نتيجة التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبند موجودات (محسبة على أنها الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد والمبلغ المدرج لبند الموجودات) تدرج في بيان الدخل الشامل الموحد عند التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبند موجودات.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذة بشكل منفصل بالتكلفة عند التثبيت الأولي. وتكون تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في دمج أعمال هي قيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ. لاحقاً للتثبيت الأولي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. يتم تقدير أعمار استخدام الموجودات غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة.

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة يتم إطفائها على مدى العمر الاقتصادي المقدر للاستخدام وتقييمها بخصوص الانخفاض في القيمة عندما يوجد مؤشر بأن بند الموجودات غير الملموس قد انخفضت قيمته. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء بخصوص الموجودات غير الملموسة ذات أعمار استخدام محددة على الأقل في نهاية كل فترة تقارير مالية. إن التغيرات في أعمار الاستخدام المتوقعة أو النموذج المتوقع للاستهلاك للمزايا الاقتصادية المستقبلية المتجسدة في بند الموجودات يتم معالجتها محاسبياً بتغير فترة وطريقة الإطفاء، بالشكل الملائم، وتعامل على أنها تغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم تثبيت مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ضمن بند المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

يتم التوقف عن تثبيت بند الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد (أي التاريخ الذي يحصل فيه المستلم على السيطرة) أو عندما يكون من غير المتوقع تحقيق مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. إن أية أرباح أو خسائر تنتج عن التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبند موجودات (تحتسب على أنها الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد والمبلغ المدرج لبند الموجودات) تدرج ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

تكاليف الأبحاث والتطوير

يتم تحميل تكاليف الأبحاث والتطوير في بيان الدخل الموحد في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

التراخيص والتصاريف

تشتمل التراخيص والتسجيلات والتصاريف على الحقوق لتوزيع منتجات جلفار في بعض البلدان والتي تم الاستحواذ عليها كجزء من دمج الأعمال ويتم تثبيتها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم تثبيت المبلغ من خلال حساب القيمة الحالية للمزايا الاقتصادية المستقبلية المتوقعة الناشئة عن هذه التراخيص والتصاريف. ولهم عمر استخدام محدود ويتم إدراجهم لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة، إن وجد. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص التكاليف على مدى عمر الاستخدام المقدر بـ ٢٠ سنة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الملكية الفكرية وبراءات الاختراع وحقوق التوزيع وأسماء المنتجات التجارية (المنتجات المتطورة) تمثل المنتجات التي يتم تسويقها حالياً القيمة المركبة للملكية الفكرية المكتسبة وبراءات الاختراع وحقوق التوزيع والأسماء التجارية للمنتجات التي تم الاستحواذ عليها كجزء من دمج الأعمال ويتم تثبيتها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ولهم عمر استخدام محدود ويتم إدراجهم بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة، إن وجد. يتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى عمر الاستخدام الذي يتراوح من ٢٠ سنة.

برامج الكمبيوتر

يتم رسملة برامج الكمبيوتر المكتسبة ويتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى عمر الاستخدام المقدر بـ ٣ سنوات.

فيما يلي ملخص للسياسات المطبقة على الموجودات غير الملموسة للمجموعة:

التراخيص والتصاريف	الملكية الفكرية وبراءات الاختراع وحقوق التوزيع والأسماء التجارية للمنتجات	برامج الكمبيوتر
الأعمار المقدرة	محددة (٥ إلى ٢٠ سنة)	محددة ٣ سنوات
طريقة الإطفاء المستخدمة	مطفاً على أساس القسط الثابت على مدار فترة الملكية الفكرية وبراءات الاختراع وحقوق التوزيع والأسماء التجارية	مطفاً على أساس القسط الثابت على مدى فترة عمر الاستخدام
مستحوز عليه	مستحوز عليه	مستحوز عليه

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل.

تمثل التكاليف تلك المصروفات المتكبدة لكل منتج حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحاليين كما يلي:

- المواد الخام ومواد التعبئة: تكلفة الشراء على أساس ما يرد أولاً يصرف أولاً؛ و
- بضائع تامة الصنع وأعمال قيد التنفيذ: تكلفة المواد المباشرة والعمالة وجزء من المصروفات العامة للتصنيع استناداً إلى الطاقة التشغيلية الاعتيادية، ولكن باستثناء تكاليف القروض والتسهيلات.

يتم تقييم المخزون مبدئياً بالتكلفة القياسية، والتي تعادل التكلفة السابقة المحددة على أساس المتوسط المتغير. بتاريخ إعداد التقرير، تحدد الإدارة الفروق بين التكلفة الفعلية والتكلفة القياسية لبنود المخزون وتقوم بتثبيت الفروق ضمن تكلفة البضاعة المباعة.

إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هي سعر البيع التقديري أثناء سير الأعمال العادية، ناقصاً التكاليف المتوقعة للإتمام والتكاليف المتوقعة الضرورية لإجراء البيع.

لا يتم تخفيض قيمة المواد الخام ومواد التعبئة المحتفظ بها للاستخدام في إنتاج المخزون بأقل من التكلفة إذا كان من المتوقع بيع البضاعة النهائية تامة الصنع التي سيتم استخدامها بسعر التكلفة أو بسعر أعلى.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون (تتمة)

تقوم المجموعة بمراجعة كميات المخزون المتاحة وثبتت مخصص لذلك المخزون الذي لم يعد قابل للتحويل بالكامل. قد لا يمكن تحويل تكلفة المخزون إذا كان هذا المخزون بطيء الحركة أو متوقف أو تشوبه عيوب بسبب مشكلات في الجودة أو تالف أو أصبح قديم أو منتهي الصلاحية أو إذا انخفضت أسعار البيع الخاصة به أو توقع انخفاض الطلب على المنتج. إذا كانت ظروف السوق الفعلية أقل مواتاة من التوقعات السابقة، أو إذا كانت تصفية المخزون التي لم يعد قابل للتحويل بالكامل أكثر صعوبة مما كان متوقعاً، يتم تثبيت مخصصات إضافية.

البضاعة في الطريق

يتم تقييم البضائع في الطريق بسعر الشراء وقيمة الشحن والرسوم الأخرى المتكبدة عليها حتى تاريخ إعداد التقرير.

قطع الغيار والمواد الاستهلاكية

يتم رسملة وإطفاء قطع الغيار والمواد الاستهلاكية التي يتم الاستحواذ عليها كجزء من شراء المعدات ويتم استخدامها فقط فيما يتعلق بهذه المعدات المحددة والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من وظائف المعدات ذات الصلة كجزء من تلك المعدات. في جميع الحالات الأخرى، يتم إدراج قطع الغيار والمواد الاستهلاكية كمخزون ويتم تثبيته في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد كمستهلك.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقارير بتقدير فيما إذا كان يوجد مؤشر بأن إحدى الموجودات المالية تعرض لانخفاض في القيمة. في حال وجود مثل هذا المؤشر، أو إذا كان من الضروري إجراء اختبار سنوي بخصوص الانخفاض في القيمة لبند الموجودات، تقوم المجموعة بتقدير المبالغ الممكن تحصيلها لبند الموجودات. إن المبلغ الممكن تحصيله لبند الموجودات يمثل القيمة العادلة له أو الوحدات المنتجة للنقد أيهما أعلى ناقصاً تكاليف البيع وقيمة الاستخدام. يتم تحديد المبالغ الممكن تحصيلها لإحدى الموجودات الفردية إلا في حال عدم قيام بند الموجودات بإنتاج تدفقات نقدية داخلية تكون مستقلة بشكل رئيسي عن تلك المحصلة من الموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما يزيد المبلغ المدرج لبند الموجودات أو عندما تزيد قيمة الوحدات المنتجة للنقد عن المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر بند الموجودات بأنه انخفضت قيمته ويتم تخفيضه إلى المبلغ الممكن تحصيله. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل اقتطاع الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية في السوق للقيمة الزمنية للأموال وأية مخاطر متعلقة ببند الموجودات. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، مع الأخذ في الاعتبار المعاملات الحديثة للسوق، إن وجدت، إذا لم يتم تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب لذلك. يتم تثبيت هذه الاحتسابات بمضاعفات تقييم أسعار أسهم الشركات التابعة المتداولة للعموم أو مؤشرات القيمة العادلة المتوفرة الأخرى.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة لديها على أساس الموازنات المفصلة والاحتسابات المتوقعة التي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد لدى المجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية مقابلها. تغطي هذه الموازنات والاحتسابات المتوقعة بصورة عامة خمس سنوات. فيما يتعلق بالفترات الأطول، يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل ويطبق لتوقعات التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

تثبت خسائر الانخفاض في القيمة عن العمليات المستمرة، بما في ذلك الانخفاض في قيمة البضاعة، في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد وبنود الدخل الشامل الأخرى ضمن تلك البنود المتعلقة بالمصاريف بما يتفق مع وظيفة بند الموجودات الذي انخفضت قيمته.

يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير مالي لمعرفة فيما إذا كان يوجد مؤشر بأن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أنها قد انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن تحصيله من بند الموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط في حال حصول تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن تحصيله من بند الموجودات منذ آخر مبلغ خسارة للانخفاض في القيمة جرى تثبيته. تكون عملية العكس محدودة بحيث لا يزيد المبلغ المدرج لبند الموجودات عن المبلغ الممكن تحقيقه ولا يزيد عن المبلغ المدرج الذي قد يكون تم تحديده بعد تنزيل الاستهلاك، شريطة أنه لم يتم تثبيت مبالغ للانخفاض في القيمة لبند الموجودات في السنوات السابقة. يتم تثبيت هذا العكس في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد وبنود الدخل الشامل الأخرى ما لم يتم إدراج بند الموجودات بمبلغ معاد تقييمه، وفي هذه الحالة، يتم التعامل مع الانعكاس كزيادة في إعادة التقييم.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩)
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 عند إعادة تقييم مطلوبات 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 خلال 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.

عقود الإيجار (المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٩)

إن تحديد فيما إذا كان الترتيب هو (أو يحتوي على) عقد إيجار بناءً على جوهر ذلك الترتيب في تاريخ بدء الإيجار. يكون الترتيب، أو يحتوي على، عقد إيجار إذا كان تحقيق الترتيب يعتمد على استخدام بند موجودات محدد (أو موجودات محددة) وأن الترتيب يعطي الحق باستخدام بند الموجودات (أو الموجودات)، حتى لو لم يتم تحديد هذا البند (أو هذه البنود) بشكل صريح في الترتيب.

المجموعة كمستأجر

يتم تصنيف عقد الإيجار في تاريخ بداية العقد كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. يتم تصنيف الإيجار إلى عقد إيجار تمويلي إذا تم النقل الجوهري لجميع مخاطر ومزايا الملكية إلى المجموعة.

إن عقود الإيجار التمويلية يتم رسملتها عند بدء الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المؤجر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل. تنقسم دفعات الإيجار بين مصاريف التمويل وخفض بند مطلوبات الإيجار لتحقيق معدل فائدة ثابت من الرصيد المتبقي لبند المطلوبات. يتم تثبيت مصاريف التمويل ضمن تكاليف التمويل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

يتم استهلاك بند الموجودات المستأجرة على مدى العمر المستخدم لبند الموجودات. في حال عدم التأكد من امتلاك المجموعة للموجودات عند نهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك بند الموجودات على مدى الأعمار المقدرة للاستخدام لبند الموجودات ومدة عقد الإيجار أيهما أقصر.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٩) (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

عقد الإيجار التشغيلي هو أي عقد إيجار عدا عقد الإيجار التمويلي. يتم تثبيت دفعات عقود الإيجار التشغيلية كمصروف تشغيلي في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق

إن الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه موجودات مالية لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

١) الموجودات المالية

التثبيت الأولي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند التثبيت الأولي، بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، كما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند التثبيت الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الموجودات. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي قامت المجموعة بتطبيق بعض الاستثناءات التي يسمح بها المعيار بشأنها، تقوم المجموعة بمبدأً بقياس بند الموجودات المالية بقيمته العادلة زائداً، في حالة لم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملات. إن الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي تطبق المجموعة بعض الاستثناءات التي يسمح بها المعيار بشأنها، يتم قياسها بسعر المعاملة.

وحتى يتم تصنيف بند موجودات مالية وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، فإنه يلزم أن ينشأ عنه تدفقات نقدية تمثل "فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة" على مبلغ أصل الدين المستحق. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة.

يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل إنتاج التدفقات النقدية. يحدد نموذج العمل ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

إن المشتريات أو المبيعات للموجودات المالية التي تستلزم توصيل الموجودات ضمن إطار زمني موضوع وفقاً للقوانين أو العرف السائد في السوق (المشتريات بالطريقة العادية) يتم تثبيتها بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي التزمت فيه المجموعة بشراء أو بيع بند الموجودات.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة الأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق تصنف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى دون إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند التوقف عن التثبيت
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

إن هذه الفئة هي الأكثر تعلقاً بالمجموعة. تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم استيفاء الشرطين التاليين:

- إذا تم الاحتفاظ ببند الموجودات المالية ضمن نموذج الأعمال والذي يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- إذا نتج عن البنود التعاقدية لبند الموجودات المالية في تواريخ معينة تدفقات نقدية عبارة فقط عن دفعات المبلغ الأساسي والفوائد على المبلغ الأساسي

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم تثبيت الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم التوقف عن تثبيت أو التعديل أو الانخفاض في قيمة بند الموجودات.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة الأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة وتقاس بالتكلفة المطفأة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم إدراجها في بيان المركز المالي الموحد بالقيمة العادلة مع تثبيت صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

يتم تثبيت توزيعات الأرباح على الاستثمارات كدخل آخر في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند استحقاق الدفعة الخاصة بها.

التوقف عن التثبيت

يتم في البداية التوقف عن تثبيت الموجودات المالية (أو حيثما ينطبق جزء من الموجودات المالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) كموجودات مالية (بمعنى شطبها من بيان المركز المالي الموحد للمجموعة) عندما:

- تنتهي الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية من بند الموجودات
- تحول المجموعة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من بند الموجودات أو عندما تأخذ على عاتقها الالتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري لطرف ثالث بموجب ترتيب "تمرير"؛ وإما (أ) أن تحول المجموعة بشكل فعلي جميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات، أو (ب) لا تكون المجموعة قد حوّلت ولا احتفظت فعلياً بجميع مخاطر ومزايا بند الموجودات، إلا أنها حوّلت السيطرة على بند الموجودات

وعندما تحول المجموعة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من بند موجودات أو تبرم اتفاقية تمرير، فإنها تقوم بتقييم ما إذا احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية أم لا، وإلى أي مدى كان هذا الاحتفاظ. وإذا لم يتم بشكل فعلي إما بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات ولم يتم بتحويل السيطرة على بند الموجودات، تواصل المجموعة تثبيت بند الموجودات المحوّل إلى حد استمرار مشاركتها فيه. وفي هذه الحالة، تقوم المجموعة كذلك بتثبيت بند مطلوبات مرتبط به. ويقاس بند الموجودات المحوّل وبند المطلوبات المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

ويُقاس الارتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على بند الموجودات المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية لبند الموجودات وأقصى مقابل مادي يلزم على المجموعة سداذه، أيهما أقل.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتثبيت مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها والتي يتم خصمها بسعر تقريبي لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تثبيت خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لتعرضات الائتمان التي لم يكن بها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التثبيت الأولي، يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الأشهر الاثني عشر المقبلة (خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي حدث لها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التثبيت الأولي، يلزم وجود مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة طريقة مبسطة في حساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تقوم بتثبيت مخصص خسائر على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام في تاريخ كل تقرير مالي. وقد وضعت المجموعة مصفوفة مخصصات بناءً على الخبرة السابقة لخسائر الائتمان للمجموعة، وتم تسويتها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. يتم تثبيت خسائر الائتمان المتوقعة في بيان الدخل الشامل الموحد.

تعتبر المجموعة بند الموجودات المالي متخلف عن السداد عندما يتأخر سداد الدفعة التعاقدية لمدة ٣٦٥ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة بند الموجودات المالي متخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل المجموعة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل مراعاة أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم شطب بند الموجودات المالي عندما لا تكون هناك توقعات استرداد معقولة للتدفقات النقدية التعاقدية.

٢) المطلوبات المالية

التثبيت الأولي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند التثبيت الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والقروض والتسهيلات والسلفيات والمبالغ المستحقة الدفع أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط ضمن تحوط فعال، حسب الاقتضاء.

يتم تثبيت جميع المطلوبات المالية في البداية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات والمبالغ المستحقة الدفع، يتم تنزيل تكاليف المعاملات العائدة لها مباشرة. تشمل المطلوبات المالية للمجموعة على المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة والذمم الدائنة التجارية والمبالغ مستحقة الدفع والقروض والتسهيلات البنكية.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
لم تقم المجموعة بتصنيف بند مطلوبات مالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والتسهيلات)

إن هذه الفئة هي الأكثر تعلقاً بالمجموعة. بعد التثبيت الأولي، يتم قياس القروض والتسهيلات التي تترتب عليها فوائد لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. يتم تثبيت الأرباح والخسائر في بيان الدخل الشامل الموحد عند التوقف عن تثبيت المطلوبات كمطلوبات ومن خلال عملية إطفاء سعر الفائدة الفعلي. تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء سعر الفائدة الفعلي ضمن تكاليف التمويل في بيان الدخل الشامل الموحد.

ينطبق هذا التصنيف عادةً على القروض والتسهيلات لأطراف ذات علاقة التي تترتب عليها فائدة والذمم الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة الدفع.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التوقف عن التثبيت

يتم التوقف عن تثبيت بند المطلوبات المالي عند الاعفاء من الالتزام المرتبط ببند المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته.

وعند القيام بإحلال بند المطلوبات المالي ببند مطلوبات مالي آخر من نفس المقرض على أساس شروط مختلفة بشكل أساسي أو أن الشروط المتعلقة ببند المطلوبات الموجود قد تم تعديلها بصورة جوهرية، يتم التعامل مع هذا الإحلال أو التغيير على أنه توقف عن تثبيت بند المطلوبات المالي الأصلي كبند مطلوبات مالي وتثبيت بند مطلوبات مالي جديد. ويتم تثبيت الفرق في المبالغ المدرجة ذات العلاقة في بيان الدخل الشامل الموحد.

٣) تسوية الأدوات المالية

إن الموجودات المالية والمطلوبات المالية فقط يتم تسويتها ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد عندما يكون هناك حق ملزم قانونياً لتسوية المبالغ المثبتة وتتوي المجموعة السداد على الأساس الصافي.

النقدية وشبه النقدية

تشتمل النقدية وشبه النقدية في بيان المركز المالي على النقد لدى البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، والتي تكون جاهزة ليتم تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي محدد والتي تخضع لمخاطر تغييرات غير جوهرية في القيمة.

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحدة، تتألف النقدية وشبه النقدية من النقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

مكافآت الموظفين لغير مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة

يتم تكوين مخصص للموظفين في دولة الإمارات العربية المتحدة لبند المطلوبات المقدر لاستحقاقاتهم من الإجازات السنوية وبدلات تذاكر السفر نتيجةً للخدمات المقدمة حتى تاريخ بيان المركز المالي الموحد. كما يتم تكوين مخصص، لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقانون العمل الإماراتي لفترات خدماتهم حتى تاريخ بيان المركز المالي.

ويتم إدراج مخصص الإجازات السنوية وبدلات تذاكر السفر كبند مطلوبات متداول، في حين يتم الإفصاح عن المخصص المتعلق بمكافأة نهاية الخدمة كبند مطلوبات غير متداول.

سياسة التقاعد والضمان الاجتماعي في دولة الإمارات العربية المتحدة

إن المجموعة هي عضو في نظام التقاعد الذي تديره الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية. يتم دفع اشتراكات الموظفين المستحقين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وتحملها لبيان الأرباح أو الخسائر الموحدة، وفقاً للأحكام المعنية من القوانين السارية المفعول. ليس لدى المجموعة أي التزامات سداد أخرى بمجرد دفع هذه المساهمات. صنفت المجموعة سياسة المساهمة على أنها خطة مساهمة محددة.

الضرائب

الضريبة الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية للفترة الحالية والسابقة بالمبلغ المتوقع تحصيله من أو دفعه للسلطات الضريبية. إن نسب الضريبة والقوانين الضريبية التي تستخدم لاحتساب المبالغ هي تلك المطبقة أو المطبقة بشكل جوهري بتاريخ إعداد التقرير المالي ضمن الدول التي تعمل فيها المجموعة وتحقق دخل خاضع للضريبة.

إن ضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبنود المثبتة مباشرة ضمن حقوق الملكية يتم تثبيتها ضمن حقوق الملكية وليس في بيان الدخل الموحد. تقوم الإدارة بشكل دوري بتقييم المراكز المتعلقة بعوائد الضريبة بخصوص الأوضاع التي تكون فيها التشريعات الضريبية المطبقة خاضعة للتفسير وتحديد المخصصات عندما يكون ذلك ملائماً.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب (تتمة)
الضريبة المؤجلة

يتم عرض الضريبة المؤجلة، باستخدام طريقة بند المطلوبات، على الفروقات المؤقتة بتاريخ إعداد التقارير ما بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات والمبالغ المدرجة بها لغرض إعداد التقرير المالي.

يتم تثبيت مطلوبات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة، باستثناء:

■ عندما يظهر بند مطلوبات الضريبة المؤجلة من التثبيت الأولى للشهرة أو بند موجودات أو مطلوبات في معاملة ليست دمج أعمال، في وقت المعاملة، ولا يؤثر على الأرباح المحاسبية أو على الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة،

■ فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في المشاريع المشتركة، حيث يمكن التحكم في توقيت عكس الفروقات المؤقتة وأنه من المحتمل أن الفروق المؤقتة لن تنعكس في المستقبل المنظور.

يتم تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع، وترحيل الخصومات الضريبية غير المستخدمة وأي خسائر ضريبة غير مستخدمة، إلى حد يكون فيه من المرجح أن الأرباح الخاضعة للضريبة ستكون متوفرة حيث يمكن استخدام الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع وترحيل الخصومات الضريبية غير المستخدمة وخسائر الضريبة غير المستخدمة مقابلها، باستثناء:

■ عندما تنشأ موجودات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة القابلة للخصم من التثبيت الأولى لبند موجودات أو لبند مطلوبات في المعاملة التي ليست دمج أعمال ولا تؤثر، في وقت المعاملة، على الأرباح المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة،

■ فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في المشاريع المشتركة، يتم تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح أن الفروقات المؤقتة سوف يتم عكسها في المستقبل المنظور وأن الربح الخاضع للضريبة سوف يكون متاحاً مقابل الذي يمكن استخدامه من الفروقات المؤقتة.

يتم مراجعة القيمة المدرجة لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ تقديم كل تقرير مالي وتخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المرجح أن يكون الربح الخاضع للضريبة الكافي متوفراً للسماح باستخدام كل أو جزء من بند موجودات الضريبة المؤجلة. يتم إعادة تقييم موجودات الضريبة المؤجلة غير المثبتة بتاريخ كل تقرير وتثبت إلى حد يصبح فيه من المرجح أن الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة سوف تسمح بتحصيل بند موجودات الضريبة المؤجلة.

يتم قياس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة بالنسب الضريبية المتوقع تطبيقها في السنة عند تحقيق بند الموجودات أو سداد بند المطلوبات، استناداً إلى النسب الضريبية (القوانين الضريبية) المطبقة فعلياً بتاريخ التقرير.

إن الضريبة المؤجلة التي تتعلق بالبند المثبت خارج الأرباح أو الخسائر يتم تثبيتها خارج الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت البنود المؤجلة بخصوص المعاملات المعنية إما ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو مباشرة في حقوق الملكية.

يتم تسوية موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة إذا كان هناك حق قانوني ملزم لتسوية موجودات الضريبة الحالية مقابل مطلوبات ضريبة الدخل الحالية وتكون الضريبة المؤجلة تتعلق بنفس المنشأة الخاضعة للضريبة ونفس السلطة الضريبية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية

يتم عرض البيانات المالية الموحدة للمجموعة بدينهم الإمارات العربية المتحدة، وهو أيضاً العملة المستخدمة من قبل الشركة الأم. تحدد المجموعة لكل منشأة عملتها المستخدمة ونقاس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة باستخدام العملة المستخدمة لديها. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد وعند استبعاد عمليات العملة الأجنبية، تعكس الأرباح أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر القيمة الناتجة من استخدام هذه الطريقة.

(١) المعاملات والأرصدة

تسجل المعاملات بالعملات الأجنبية في البداية من قبل منشآت المجموعة حسب أسعار الصرف الفورية لعملتها المستخدمة المعنية في التاريخ الذي تكون به المعاملة مؤهلة للتثبيت لأول مرة. إن الموجودات والمطلوبات النقدية المصنفة بالعملات الأجنبية تحول بأسعار الصرف الفورية للعملة المستخدمة بتاريخ التقرير.

إن الفروقات الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية تثبت في بيان الأرباح أو الخسائر باستثناء البنود النقدية التي تم تعيينها كجزء من تحوط صافي استثمار المجموعة في عملية أجنبية. يتم تثبيت هذه الفروقات في بنود الدخل الشامل الأخرى حتى يتم استبعاد صافي الاستثمار في الوقت الذي يتم تصنيف المبلغ المتراكم في بيان الأرباح أو الخسائر. تسجل رسوم الضرائب والائتمان العائد إلى فروقات سعر الصرف على هذه البنود النقدية أيضاً في بنود الدخل الشامل الأخرى.

إن البنود غير النقدية التي تقاس حسب التكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف بتاريخ المعاملات الأولية. إن البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية تحول باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. إن الأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة يتم معاملتها بما يتماشى مع تثبيت الأرباح أو الخسائر من التغيير في القيمة العادلة للبنود (على سبيل المثال، فروقات التحويل للبنود حيث يتم تثبيت أرباح أو خسائر القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو يتم تثبيت الأرباح أو الخسائر أيضاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو الأرباح أو الخسائر، على التوالي).

عند تحديد سعر الصرف الفوري المستخدم عند التثبيت الأولي لبنود الموجودات ذي العلاقة أو المصاريف أو الدخل (أو جزء منه) عند التوقف عن تثبيت بند موجودات غير نقدي أو بند مطلوبات غير نقدي يتعلق بالمبلغ المدفوع مقدماً، يكون تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المجموعة بالتثبيت الأولي لبنود الموجودات غير النقدي أو بند المطلوبات غير النقدي الناتج عن المبلغ المدفوع مقدماً. إذا كان هناك أي سداد أو استلام لدفعات متعددة، تقوم المجموعة بتحديد تاريخ المعاملات لكل سداد أو استلام لدفعات مقدمة.

(٢) شركات المجموعة

عند توحيد البيانات المالية، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي بسعر الصرف السائد بتاريخ التقرير ويتم تحويل بيانات الأرباح أو الخسائر بسعر الصرف السائد بتاريخ المعاملات. إن فروقات التحويل الناتجة من توحيد البيانات المالية تثبت ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى. عند استبعاد عملية أجنبية، تتم إعادة تصنيف عنصر بنود الدخل الشامل الأخرى المتعلق بتلك العملية الأجنبية إلى الأرباح أو الخسائر.

إن أي شهرة تنتج من الاستحواذ على عملية أجنبية وأي تعديلات في القيمة العادلة للقيمة المدرجة للموجودات والمطلوبات تنتج من الاستحواذ تعامل على أنها موجودات ومطلوبات العملية الأجنبية وتحول بسعر الصرف الفوري بتاريخ التقرير.

الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد كمحتفظ بها للبيع في حال كان سيتم تحصيل المبالغ المدرجة بصورة رئيسية من خلال معاملة البيع بدلاً من خلال الاستخدام المستمر. إن الموجودات غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع تقاس بالمبلغ المدرج والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أقل. إن تكاليف البيع هي التكاليف الإضافية العائدة بشكل مباشر على بند الموجودات المستبعد (مجموعة الاستبعاد)، باستثناء تكاليف التمويل ومصاريف ضريبة الدخل.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة (تتمة)
يتم اعتبار معيار تصنيف الموجودات كمحتفظ بها للبيع قد تم استيفاءه فقط عندما يكون البيع مرجحاً بدرجة عالية وتوفر بند الموجودات أو مجموعة الاستبعاد للبيع المباشر ضمن الوضع الحالي له. يجب أن تشير الإجراءات المطلوبة لإتمام عملية البيع إلى أنه من غير المحتمل إجراء تغييرات جوهرية على عملية البيع أو سحب قرار البيع. يجب أن تلتزم الإدارة بخطة لبيع بند الموجودات والبيع المتوقع اكتماله خلال عام واحد من تاريخ التصنيف.

لا يتم استهلاك أو اطفاء الموجودات الثابتة والموجودات غير الملموسة عندما تصنف كمحتفظ بها للبيع.

ويتم عرض الموجودات والمطلوبات المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع بشكل منفصل كبنود متداولة في بيان المركز المالي الموحد.
تكون مجموعة الاستبعاد مؤهلة لتصبح عملية متوقعة إذا كانت عبارة عن عنصر لمنشأة تم إما استبعادها أو تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع، و:

- تمثل قطاع أعمال رئيسي منفصل أو منطقة عمليات جغرافية رئيسية منفصلة
- تمثل جزءاً من خطة منسقة فريداً لاستبعاد قطاع أعمال رئيسي منفصل أو منطقة عمليات جغرافية رئيسية منفصلة
- هي شركة تابعة مستحوذ عليها حصرياً بهدف إعادة البيع

يتم استثناء العمليات المتوقعة من نتائج العمليات المستمرة، ويتم عرضها كمبلغ فردي للأرباح أو الخسائر بعد الضريبة من العمليات المتوقعة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

تكاليف القروض والتسهيلات

إن تكاليف القروض والتسهيلات العائدة مباشرة إلى استحواذ أو إنشاء أو إنتاج بند موجودات ما والتي تأخذ بالضرورة فترة كبيرة من الزمن لتصبح جاهزة، يتم رسملتها كجزء من تكلفة بند الموجودات. يتم تثبيت تكاليف القروض والتسهيلات الأخرى كمصروف في الفترة التي تصرف فيها. تتألف تكاليف القروض والتسهيلات من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها منشأة ما بخصوص اقتراض الأموال.

المخصصات

يتم تثبيت المخصصات عند وجود التزام (قانوني أو ضمني) على المجموعة نتيجة حدث سابق وتكون تكاليف سداد الالتزام محتملة وقابلة للتحديد بشكل موثوق ويتم عرضها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد بعد تنزيل أية مبالغ مستردة.

توزيعات الأرباح النقدية

تقوم الشركة بتثبيت بند مطلوبات لدفع توزيعات أرباح عندما يتم اعتماد التوزيع ولم يعد التوزيع حسب قرار الشركة. وفقاً لقوانين الشركات في الإمارات العربية المتحدة، يتم اعتماد التوزيع عند الموافقة عليه من قبل المساهمين. يتم تثبيت مبلغ التوزيع مباشرة في حقوق الملكية.

المطلوبات الطارئة

لا يتم تثبيت المطلوبات الطارئة في البيانات المالية الموحدة. ويتم الإفصاح عنها إلا إذا كان من المستبعد تدفق خارج للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية. لا يتم تثبيت بند موجودات طارئة في البيانات المالية الموحدة لكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المرجح تدفق داخل للمزايا الاقتصادية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٧ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

إن إعداد البيانات المالية الموحدة يتطلب من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي يمكن أن تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المعلنة والإفصاحات المرتبطة والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة. إن عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديل جوهري على القيمة المدرجة للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

الأحكام

أثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، أصدرت الإدارة الأحكام التالية والتي لها أكبر تأثير جوهري على المبالغ المثبتة في البيانات المالية الموحدة.

قطع الغيار والمواد الاستهلاكية كمخزون

حددت المجموعة أن لديها عددًا كبيرًا جدًا من الأصناف الثانوية لقطع الغيار والمواد الاستهلاكية واستنتجت إلى أن هذه الأصناف قد تم تثبيتها كمخزون.

تحديد فترة الإيجار للعقود التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء (المجموعة كمستأجر)

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.

الموجودات المحتفظ بها للبيع

خلال السنة، أعلن مجلس الإدارة عن قراره ببيع شركة جلف انجكت ذ.م.م وشركة راك الدوائية الخاصة المحدودة. يتم تصنيف عمليات كلا الشركتين التابعتين على أنها مجموعة استبعاد محتفظ بها للبيع. رأى مجلس الإدارة أن الشركات التابعة تفي بالمعايير التي يتم تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع في ذلك التاريخ للأسباب التالية:

- تتوفر شركة جلف انجكت ذ.م.م وشركة راك الدوائية الخاصة المحدودة للبيع الفوري ويمكن بيعها للمشتري على حالتها الحالية.
- تم البدء في إجراءات إتمام عملية البيع ومن المتوقع الانتهاء منها خلال عام واحد من تاريخ التصنيف الأولي
- تم تحديد مشتر محتمل والمفاوضات في مرحلة متقدمة كما في تاريخ إعداد التقرير

لمزيد من التفاصيل حول العمليات المتوقعة، راجع الإيضاح ١٢.

تصنيف الموجودات المالية

إن تصنيف الموجودات المالية يستند عموماً إلى نموذج الأعمال الذي تتم من خلاله إدارة بند الموجودات المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية. تقوم المجموعة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه ببنود الموجودات لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الاعمال وأفضل طريقة يتم بها تقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم النظر فيها:

- السياسات والأهداف المعلنة لبند الموجودات المالية وآلية عمل تلك السياسات من الناحية العملية.
- كيفية تقييم أداء بند الموجودات المالية ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- و
- عدد وحجم وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل باعتبارها جزءاً من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للمجموعة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٧ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ إعداد البيانات المالية، التي تشكل مخاطر جوهرية في التسبب بتعديلات جوهرية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، تمت مناقشتها أدناه. تعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتوفرة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. إن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية، مع ذلك، يمكن أن تتغير بسبب التغيرات في السوق أو الظروف التي تنتج خارج سيطرة المجموعة. تنعكس تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الجوهرية الفردية، يتم هذا التقدير بصورة فردية. أما بالنسبة للمبالغ الجوهرية غير الفردية ولكنها قديمة أو متقدمة فيتم تقديرها مجتمعة ويؤخذ مخصص حسب نوع المخزون ودرجة العمر أو التقادم استناداً لأسعار البيع السابقة.

في تاريخ إعداد التقرير، تم الإفصاح عن البضاعة الإجمالية لإعادة البيع ومخصص المخزون في الإيضاح ١٦. إن أي فرق ما بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تثبيته في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

مخصص خسائر المخزون

تحدد إدارة المجموعة مبلغ المخصص للمخزون كما يلي:

١. المواد الخام - يتم تقييم المواد الخام مع قرب انتهاء صلاحية للاستخدام في الإنتاج أو لأي خيارات بديلة. إذا تم اعتبار المواد الخام غير قابلة للاستخدام، يتم تكوين مخصص لانتهاء الصلاحية في بيان المركز المالي.

٢. مواد التعبئة - يتم تقييم مواد التعبئة التي على وشك انتهاء صلاحيتها في الأشهر الثلاثة المقبلة لاستخدامها في الإنتاج أو أي خيارات بديلة أخرى. إذا اعتبرت مواد التغليف غير قابلة للاستخدام، يتم تكوين مخصص لانتهاء الصلاحية في بيان المركز المالي.

٣. البضاعة تامة الصنع - تعتبر البضاعة تامة الصنع التي تقل مدتها عن ثلث مدة الصلاحية غير قابلة للاستخدام أو تباع في السوق وفقاً للوائح الوزارة. يتم تكوين المخصص كامل للبضاعة تامة الصنع التي تقل مدتها عن ثلث مدة الصلاحية في بيان المركز المالي.

بلغ مخصص خسائر المخزون بتاريخ إعداد التقارير ١٨,٠ مليون درهم (٢٠١٨ - ٩٠٥ مليون درهم). إن أي فرق ما بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تثبيته في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في بيان المركز المالي الموحد على أساس الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة، يتم قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ المدخلات لهذه النماذج من الأسواق الممكن ملاحظتها حيثما أمكن ذلك، ولكن عندما لا يكون ذلك ممكناً، فإن درجة من الحكم مطلوبة لتحديد القيمة العادلة. تشمل الأحكام اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات حول هذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة للأدوات المالية.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

ينشأ الانخفاض في القيمة عندما يزيد المبلغ المدرج لبند موجودات أو وحدة منتجة للنقد عن المبلغ القابل للتحويل، باعتباره قيمته العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. إن احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد يستند على البيانات المتوفرة من معاملات الشراء الملزمة السائدة في السوق لموجودات مشابهة أو أسعار السوق الملحوظة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد بند الموجودات. يستند حساب قيمة الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تستمد التدفقات النقدية من الميزانية للسنوات الخمس المقبلة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو استثمارات مستقبلية جوهرية التي سوف تعزز أداء الموجودات للوحدة المنتجة للنقد التي يتم اختبارها.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٧ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأعمار المقدرة للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار المقدرة للممتلكات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع أو الفعلي للموجودات. تقوم إدارة المجموعة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار المقدرة بشكل سنوي ويتم تعديل تكاليف الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد إدارة المجموعة بأن الأعمار المقدرة تختلف عن التقديرات السابقة.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية

عند قياس خسائر الائتمان المتوقعة، تشكل احتمالية التعثر مدخلات رئيسية في قياس خسائر الائتمان المتوقعة. إن احتمالية التعثر هي تقدير لاحتمال حدوث التعثر على مدى فترة زمنية معينة، يتضمن حسابها البيانات السابقة والافتراضات وتوقعات الظروف المستقبلية.

إن الخسارة بافتراض التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التعثر. يعتمد ذلك على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض استلامها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من التحسينات الائتمانية المضمونة والمتكاملة.

عند قياس خسائر الائتمان المتوقعة، تستخدم المجموعة معلومات تطلعية معقولة ويمكن إثباتها بأدلة، تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف ستؤثر هذه المحركات على بعضها البعض.

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. إن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والحالات الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون الخبرة السابقة لخسائر الائتمان الخاصة بالعمليات والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أيضاً دليلاً على التعثر الفعلي للتعثر في المستقبل.

الضريبة المؤجلة

يتم تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر الأرباح الضريبية التي يمكن استخدام الخسائر مقابلها. يلزم إجراء أحكام جوهريّة من جانب الإدارة لتحديد مبلغ موجودات الضريبة المؤجلة الذي يمكن تثبيته، بناءً على التوقيت والمستوى المحتمل للأرباح الضريبية المستقبلية.

لدى المجموعة خسائر ضريبة بمبلغ ١٩,٧ مليون درهم (٢٠١٨ - ٦,٣ مليون درهم) تم ترحيلها فيما يتعلق بالشركاء غير السعوديين في شركة جلفار السعودية ذ.م.م. (شركة تابعة). ترى المجموعة واستناداً إلى توقعات الربحية المستقبلية، أنها ستحقق أرباحاً كافية خاضعة للضريبة في المستقبل، لذلك، قامت المجموعة بتثبيت بند موجودات الضريبة المؤجلة بمبلغ ٣,٩ مليون درهم (٢٠١٨ - ١,٣ مليون درهم) فيما يتعلق بخسائر الضريبة (إيضاح ٢٨).

الإيرادات المؤجلة

يتم تأجيل الإيرادات عن طريق البضاعة المجانية التي يتم منحها أو المتوقع إعطاؤها، والتي تختلف حسب ترتيبات المنتج ومجموعات الشراء. تعتمد هذه الترتيبات مع الموزعين على تقديم المطالبات بعد التثبيت الأولي للبيع. يتم تأجيل البضاعة المجانية المتوقع تقديمها للأنشطة التسويقية في وقت البيع بناءً على المعلومات المتوفرة. نظراً لأن المبالغ المقدرة قد لا تؤثر تماماً على النتيجة النهائية، وتخضع المبالغ للتغيير اعتماداً، من بين أشياء أخرى، على أنواع فئة مبيعات المنتج. تتم مراجعة مستوى الإيرادات المؤجلة وتعديلها بشكل منتظم في ضوء الالتزامات التعاقدية والقانونية والاتجاهات السابقة والخبرة السابقة وظروف السوق المتوقعة. يتم تقييم ظروف السوق باستخدام الموزع والتحليل الداخلي وبيانات أبحاث السوق والمعلومات المنتجة داخلياً.

يتم احتساب الإيرادات المؤجلة على أساس سعر البيع المستقل المقدّر. يعتمد سعر البيع المستقل المقدّر على قيمة إشعارات الخصم المستلمة وأسعار البيع المستقلة المقدرة للبضاعة المباعة. تؤدي الزيادة أو الانخفاض في سعر البيع المستقل المقدّر بنسبة ٣٪ إلى الانخفاض / الزيادة في الخسائر للسنة مع انخفاض / زيادة مقابلة في مبلغ الإيرادات المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بحوالي ٨ مليون درهم.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٧ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الإيرادات المؤجلة (تتمة)
فيما يتعلق بالبيع إلى أحد الموزعين، فإن أحد الاعتبارات الرئيسية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات هو تحديد ما إذا كانت المجموعة قد حولت السيطرة على البضاعة إلى الموزعين بشكل فعال. وفقاً لذلك، في تقدير المجموعة يتم تثبيت الإيرادات عند تحويل السيطرة فعلياً إلى الموزع على النحو التالي:

- (أ) أن الموزع هو مسؤول بشكل أساسي عن الوفاء بالوعد بتوفير البضاعة أو الخدمة المحددة للعملاء النهائيين؛
(ب) يواجه الموزع مخاطر المخزون قبل نقل البضاعة أو الخدمة المحددة إلى العميل النهائي أو بعد تحويل السيطرة إلى العميل؛ و
(ج) لدى الموزع حرية التصرف في تحديد سعر البضاعة أو الخدمة المحددة.

٤- الإيرادات من عقود العملاء

٢٠١٨	٢٠١٩	
مليون	مليون	
درهم	درهم	
٨٤٥,٢	٣٥٩,٩	إجمالي المبيعات
(٧٢,٩)	(١٨,٤)	ناقصاً: العمولات
٧٧٢,٣	٣٤١,٥	صافي المبيعات
(٥٢,٥)	(٤٠,٠)	ناقصاً: صافي المبيعات المتعلقة بالعمليات المتوقعة (إيضاح ١٢)
٧١٩,٨	٣٠١,٥	

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 لإجمالي الإيرادات:

٢٠١٨	٢٠١٩	
مليون	مليون	
درهم	درهم	
١٧٨,٢	٩,١	المعلومات الجغرافية
١٦٩,٥	٣٤,١	الإمارات العربية المتحدة
٤٢٤,٦	٢٩٨,٣	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
		دول أخرى
٧٧٢,٣	٣٤١,٥	
(٥٢,٥)	(٤٠,٠)	ناقصاً: صافي المبيعات المتعلقة بالعمليات المتوقعة (إيضاح ١٢)
٧١٩,٨	٣٠١,٥	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤ - الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

٤-١ أرصدة العقود

٢٠١٨	٢٠١٩
مليون درهم	مليون درهم
٥٦٧,٨	٣٧٦,٨
٣٥٤,٧	٢٦٦,٦
٩٢٢,٥	٦٤٣,٤
٣٢,٥	٨٥,٥
-	٥,٦
٢٩١,٠	٢٦٧,٢
٦٠,٧	٥٢,٥
٣٨٤,٢	٤١٠,٨

موجودات العقود

الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٨)
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٨)

مطلوبات العقود

مطلوبات الاسترداد (إيضاح ٢٦)
دفعات مقدمة من العملاء (إيضاح ٢٦)
إيرادات مؤجلة (إيضاح ٢٧)
عمولات مستحقة الدفع (إيضاح ٢٦)

٤-٢ التزامات الأداء

يتم استيفاء التزام الأداء عن بيع البضاعة عند التسليم ويُستحق الدفع عموماً خلال ٦ إلى ١٢ شهر من التسليم.

وفيما يلي سعر المعاملة المخصص للالتزامات الأداء المتبقية (غير المستوفاة كلياً أو جزئياً) كما في ٣١ ديسمبر (إيضاح ٢٧):

٢٠١٨	٢٠١٩
مليون درهم	مليون درهم
١٠١,٠	٢٦٧,٢
١٩٠,٠	-
٢٩١,٠	٢٦٧,٢

خلال سنة واحدة
أكثر من سنة واحدة

تتعلق التزامات الأداء المتبقية المتوقعة تثبتها في بند أكثر من سنة بتسليم البضاعة التي سيتم الوفاء بها خلال سنتين. من المتوقع تثبيت كافة التزامات الأداء المتبقية الأخرى خلال سنة واحد.

٥ - تكلفة المبيعات

٢٠١٨	٢٠١٩
مليون درهم	مليون درهم
٣٣٨,٢	١٦٢,٥
١٠٧,٨	٩٤,٢
٧٠,٢	٦٩,٠
٣٠,٠	٢٦,٦
٢٨,٢	٢٨,١
١٩,٦	١٢,٧
٥٩٤,٠	٣٩٣,١
(٢٧,٢)	(٢٣,١)
٥٦٦,٨	٣٧٠,٠

مواد الخام المستهلكة
رواتب وأجور
مصاريف الاستهلاك (إيضاح ١٤)
استهلاك مواد المختبر
الكهرباء والماء
أخرى

ناقصاً: تكلفة المبيعات المتعلقة بالعمليات المتوقفة (إيضاح ١٢ ج))

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦- الدخل الآخر

٢٠١٨ مليون درهم	٢٠١٩ مليون درهم	
٦,١	٤,٦	أرباح صرف العملات الأجنبية
١,٨	٠,٥	بيع مواد خام
١,٦	١,٦	دخل تشغيل الكافتيريا
١,٨	١٠,٦	دخل آخر
١١,٣	١٧,٣	
(١,٦)	(١٠,٢)	ناقصاً: دخل آخر متعلق بالعمليات المتوقفة (إيضاح ١٢)
٩,٧	٧,١	

٧- مصاريف البيع والتوزيع

٢٠١٨ مليون درهم	٢٠١٩ مليون درهم	
١٨٤,٠	١٤٢,١	رواتب وأجور ومصاريف ذات علاقة
١٣,٧	٥٢,٠	تخريد
٢٥,٦	٤٤,٩	مصاريف المبيعات
٦,٥	٢٢,٢	غرامات على المبيعات
٤١,٣	١٣,٥	إعلان وترويج
-	١٣,٠	مصاريف البحث والتطوير
١١,٦	١٠,١	مواد استهلاكية
١٤,٩	٦,٢	مصاريف الشحن
٢,٨	٣,٠	مصاريف بنكية وعمولات
٢,٥	٣,٠	إيجار
٦,٤	٢,٩	استهلاك (إيضاح ١٤)
٣,٦	٢,٨	تسجيل المنتج
٣,٨	١,٥	سفر
١,٩	١,٥	رسوم تأشيرة
١,٥	١,٤	مرافق
٢,٣	١,١	تحميل
١,٣	١,٠	سيارات
١,٤	٠,٧	سكن
٠,٨	٠,٣	تأمين
١٩,٧	٢٣,٩	أخرى
٣٤٥,٦	٣٤٧,١	
(٢٦,٠)	(٣٠,٤)	ناقصاً: مصاريف البيع والتوزيع المتعلقة بالعمليات المتوقفة (إيضاح ١٢ ج))
٣١٩,٦	٣١٦,٧	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٨ مليون درهم	٢٠١٩ مليون درهم	
٤٧,١	٣٤,١	رواتب وأجور ومصاريف ذات علاقة
٨,٠	١٠,٤	الاستهلاك (إيضاح ١٤)
٣,٣	٥,٨	أتعاب قانونية ومهنية
٥,٦	٥,٦	الإطفاء (إيضاح ١٥)
٤,٥	٤,٨	مواد استهلاكية
٣,٦	٣,٦	مرافق
٣,٩	١,٨	رسوم النقل والتأشيرة
-	١,٧	انخفاض في قيمة موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٥)
١,٧	١,٥	خسائر في صرف العملات الأجنبية
١,٥	١,٥	المعرفة التقنية
١,٢	١,١	مصاريف بنكية وعمولات
١,٣	٠,٨	مصاريف تبرعات (الإيضاح أدناه)
٧,١	-	أتعاب حضور أعضاء مجلس الإدارة
١١,٦	١٢,٣	أخرى
١٠٠,٤	٨٥,٠	

تمثل مصاريف التبرعات المصاريف التي تتكبدها المجموعة كجزء من أنشطة المسؤولية الاجتماعية للشركات.

٩ - دخل التمويل

٢٠١٨ مليون درهم	٢٠١٩ مليون درهم	
٥,١	١,١	دخل الفائدة على الودائع الثابتة
-	(٠,١)	ناقصاً: دخل التمويل متعلق بالعمليات المتوقعة (إيضاح ١٢ ج))
٥,١	١,٠	

١٠ - تكاليف التمويل

٢٠١٨ مليون درهم	٢٠١٩ مليون درهم	
٧,٠	١١,٨	فوائد على السحوبات على المكشوف من البنك
٢٠,٩	٢٣,٤	فوائد على القروض البنكية والأخرى
٢٧,٩	٣٥,٢	
(١,١)	(١,٣)	ناقصاً: تكلفة التمويل متعلق بالعمليات المتوقعة (إيضاح ج))
٢٦,٨	٣٣,٩	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١ - الاستثمارات في شركة شقيقة

تملك المجموعة حصة بنسبة ٤٠% في بلانت فارميسيز ذ.م.م ("بلانت") وهي الموزع لمنتجات الشركة ولديها مجموعة كبيرة من صيدليات البيع بالجملة والتجزئة في كل من الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية وسلطنة عمان. إن حصة المجموعة مرهونة حاليًا لدى أحد البنوك للحصول على تسهيل بنكي (إيضاح ٢٥).

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

اسم الشركة الشقيقة	مكان التأسيس والعمليات	نسبة الملكية	٢٠١٩ مليون درهم	٢٠١٨ مليون درهم
بلانت فارميسيز ذ.م.م	إ.ع.م	٤٠%	٢٦٤,٥	٢٨٣,٧

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

الرصيد في بداية السنة	٢٠١٩ مليون درهم	٢٠١٨ مليون درهم
حصة الشركة الشقيقة من الخسائر/الأرباح الموحدة للسنة	٢٨٣,٧	٢٦٨,٤
	(١٩,٢)	١٥,٣
في نهاية السنة	٢٦٤,٥	٢٨٣,٧

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

نظرت المحكمة في الدعوى بالمملكة العربية السعودية، وفي ١٢ سبتمبر ٢٠١٩، حصلت بلانت على حكم لصالحها. وتم تعديل النظام الأساسي للشركات التابعة بناءً على ذلك. كما ألزمت المحكمة المساهم الاعتباري بسداد مبلغ ٩,٨ مليون درهم إلى بلانت. ونتيجة لما سبق، استعادت شركة بلانت السيطرة الكاملة على الصيدليات في المملكة العربية السعودية.

يوضح الجدول التالي تلخيص المعلومات المالية الموحدة غير المدققة لاستثمارات المجموعة في شركة بلانت بناءً على حسابات الإدارة.

الموجودات المتداولة	٢٠١٩ مليون درهم	٢٠١٨ مليون درهم
الموجودات غير المتداولة	٨٦٨,٩	٩١٧,٣
المطلوبات المتداولة	٤٥٣,٧	٤٤٤,٤
المطلوبات غير المتداولة	(٤١٧,٠)	(٤١٤,٨)
حقوق الملكية	(٢٦,٨)	(١٦,٢)
	٨٧٨,٨	٩٣٠,٧
حصة المجموعة في حقوق الملكية بنسبة ٤٠% (٢٠١٨ - ٤٠%)	٣٥١,٥	٣٧٢,٣

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١- الاستثمارات في شركة شقيقة (تتمة)

٢٠١٨ مليون درهم	٢٠١٩ مليون درهم	
٨٤٨,٢	٧٧١,٢	إيرادات من عقود العملاء
(٦٢٩,٣)	(٥٩٨,١)	تكلفة المبيعات
(١٨٣,٦)	(٢٢٣,٨)	مصاريف إدارية
٣,٠	٢,٧	دخل التمويل
٣٨,٣	(٤٨,٠)	(الخسائر)/الأرباح للسنة
١٥,٣	(١٩,٢)	حصة المجموعة من (خسائر)/أرباح السنة

إن التسوية بين محاسبة حقوق الملكية وحركة الاستثمار في شركة شقيقة هو كالتالي:

٢٠١٨ مليون درهم	٢٠١٩ مليون درهم	
٢٨٣,٧	٢٦٤,٥	في ٣١ ديسمبر
٨٧,٣	٨٧,٠	الأرباح غير المحققة للموجودات التي تم المساهمة بها بغرض
١,٣	-	الاستحواذ على وتأسيس شركة شقيقة
٣٧٢,٣	٣٥١,٥	حصة من أرباح بيع شركة تابعة لم تأخذ بالاعتبار في
		تعديل حقوق الملكية
		الرصيد الختامي

تتطلب الشركة الشقيقة موافقة المجموعة على توزيع أرباحها. لا تتوقع المجموعة إعطاء مثل هذه الموافقة في تاريخ إعداد التقرير.

بناءً على حسابات إدارة الشركة الشقيقة، لم يكن لدى شركة بلانت أي مطلوبات طارئة أو التزامات رأسمالية متعلقة بالقضايا القانونية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨.

١٢- مجموعات الاستبعاد المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة

(أ) جلف إنجكت ذ.م.م

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قرر مجلس إدارة الشركة بيع شركة جلف إنجكت ذ.م.م ("جلف إنجكت")، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل. ومن المتوقع أن يكتمل بيع جلف إنجكت خلال سنة من تاريخ التقرير المالي. وبناءً عليه، تم تصنيف جلف إنجكت كمجموعة استبعاد محتفظ بها للبيع وكمعملية متوقفة.

ومع تصنيف جلف إنجكت كمعملية متوقفة، لم يتم عرض نتائج جلف إنجكت ضمن المعلومات القطاعية (إيضاح ٣٢). ولم يتم قيد القيمة الدفترية فوراً قبل وبعد تصنيف مجموعة الاستبعاد كمحتفظ بها للبيع. وقد تم عرض معلومات المقارنة في بيان الدخل الشامل الموحد للمجموعة لإظهار العمليات المتوقفة لشركة جلف إنجكت بشكل منفصل عن العمليات المستمرة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٢ - مجموعات الاستبعاد المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة (تتمة)

(أ) جلف أنجكت ذ.م.م (تتمة)

وفيما يلي صافي التدفقات النقدية (المحملة على) / المحققة من جلف أنجكت:

٢٠١٨ مليون درهم	٢٠١٩ مليون درهم	التشغيلية الاستثمارية التمويلية
٥,٥ (٤,٨) (١,١)	(١,٥) (١,٧) -	
١,٦	(٢,٢)	صافي التدفقات النقدية (الصادرة) / الواردة

الخسارة الأساسية والمخففة للسهم

تم الإفصاح عن الخسارة الأساسية والمخففة للسهم في الإيضاح ١٣.

(ب) راك فارماسيوتيكالز برايفت ليمتد

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قرر مجلس إدارة الشركة بيع شركة راك فارماسيوتيكالز برايفت ليمتد ("جلفار بنغلاديش"). تمتلك الشركة حصة بنسبة ٥٠,٥% في شركة جلفار بنغلاديش. ومن المتوقع أن يكتمل بيع جلفار بنغلاديش خلال سنة من تاريخ التقرير المالي. وبناءً عليه، تم تصنيف جلفار بنغلاديش كمجموعة استبعاد محتفظ بها للبيع وكمجموعة متوقفة.

ومع تصنيف جلفار بنغلاديش كعملية متوقفة، لم يتم عرض نتائج جلفار بنغلاديش ضمن المعلومات القطاعية (إيضاح ٣٢). وقد تم عرض معلومات المقارنة في بيان الدخل الشامل الموحد للمجموعة لإظهار العمليات المتوقفة لشركة جلفار بنغلاديش بشكل منفصل عن العمليات المستمرة. وقد تم عرض معلومات المقارنة في بيان الدخل الشامل الموحد للمجموعة لإظهار العمليات المتوقفة لشركة جلف أنجكت بشكل منفصل عن العمليات المستمرة.

وفيما يلي صافي التدفقات النقدية المحققة من جلفار بنغلاديش:

٢٠١٨ مليون درهم	٢٠١٩ مليون درهم	التشغيلية الاستثمارية التمويلية
٢,١ (١,٠) (١,٠)	٢,٥ (١,٢) (١,٣)	
٠,١	-	صافي التدفقات النقدية الواردة

قياس القيمة العادلة

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المتكررة لمجموعة الاستبعاد بمبلغ ١٦,١ مليون درهم (قبل تكاليف البيع) تم تصنيفه ضمن المستوى الثالث من القيمة العادلة بناءً على مدخلات أسلوب التقييم المستخدم (إيضاح ٣٤).

الخسارة الأساسية والمخففة للسهم

تم الإفصاح عن الخسارة الأساسية والمخففة للسهم في الإيضاح ١٣.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٢ - مجموعات الاستبعاد المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة (تمة)

(ج) فيما يلي نتائج العمليات المتوقعة للسنة:

٢٠١٨			٢٠١٩			
الإجمالي مليون درهم	برافيت ليمتد مليون درهم	جلف إنجكت ذ.م.م مليون درهم	الإجمالي مليون درهم	برافيت ليمتد مليون درهم	جلف إنجكت ذ.م.م مليون درهم	
٥٢,٥	٢٨,١	٢٤,٤	٤٠,٠	٢٦,٨	١٣,٢	إيرادات من عقود العملاء
(٢٧,٢)	(١١,٠)	(١٦,٢)	(٢٣,١)	(١٠,٩)	(١٢,٢)	تكلفة المبيعات
٢٥,٣	١٧,١	٨,٢	١٦,٩	١٥,٩	١,٠	إجمالي الأرباح
١,٦	١,٢	٠,٤	١٠,٢	٢,٣	٧,٩	دخل آخر
(٢٦,٠)	(٢١,٢)	(٤,٨)	(٣٠,٤)	(٢٣,٥)	(٦,٩)	مصاريف بيع وتوزيع
٠,٩	(٢,٩)	٣,٨	(٣,٣)	(٥,٣)	٢,٠	أرباح/(خسائر) تشغيلية
-	-	-	٠,١	-	٠,١	دخل التمويل
(١,١)	(١,٠)	(٠,١)	(١,٣)	(١,٣)	-	تكاليف التمويل
-	-	-	(٤,٤)	(٤,٤)	-	خسائر انخفاض في قيمة مبتهنة عن إعادة قياس القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع
(٠,٢)	(٣,٩)	٣,٧	(٨,٩)	(١١,٠)	٢,١	أرباح/(خسائر) السنة من العمليات المتوقعة
١,٧	(٢,٠)	٣,٧	(٣,٥)	(٥,٦)	٢,١	العائدة إلى:
(١,٩)	(١,٩)	-	(٥,٤)	(٥,٤)	-	حقوق ملكية الشركة الأم
(٠,٢)	(٣,٩)	٣,٧	(٨,٩)	(١١,٠)	٢,١	الحصص غير المسيطرة

لم يتم تضمين أي مبلغ آخر في بنود الدخل الشامل الأخرى والاحتياطات المتراكمة المتعلقة بمجموعة الاستبعاد في تاريخ التصنيف كمحتفظ بها للبيع.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٢ - مجموعات الاستبعاد المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة (تتمة)

(د) إن الفئات الرئيسية لموجودات ومطلوبات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ هي كالتالي:

الإجمالي مليون درهم	راك فارماسيوتيكلز برايقت ليمتد مليون درهم	جلف إنجكت ن.م.م. مليون درهم
٦٠,٣	٣٥,٦	٢٤,٧
١٠,١	١٠,١	—
٩,٧	٥,٢	٤,٥
٢٤,٢	٤,٤	١٩,٨
٠,٦	٠,٢	٠,٤
١٠٤,٩	٥٥,٥	٤٩,٤
٣,٨	٣,٤	٠,٤
٢٤,٥	١٩,١	٥,٤
٢٨,٣	٢٢,٥	٥,٨
٧٦,٦	٣٣,٠	٤٣,٦
(١٦,٣)	(١٦,٣)	—
٦٠,٣	١٦,٧	٤٣,٦

الموجودات

ممتلكات ومكانن ومعدات

موجودات غير ملموسة

مخزون

ذمم مدينة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع

أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق

موجودات محتفظ بها للبيع

المطلوبات

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع

مطلوبات مرتبطة مباشرة بموجودات محتفظ بها للبيع

صافي الموجودات المرتبطة مباشرة بمجموعة الاستبعاد

ناقصاً: صافي الموجودات العائدة مباشرة على الحصص غير المسيطرة

حصة المجموعة من صافي الموجودات المرتبطة مباشرة بمجموعة الاستبعاد

تخفيض قيمة بند الموجودات غير الملموس

قبل تصنيف جلفار بنغلاديش كعملية متوقعة مباشرة، تم تقييم المبلغ الممكن تحصيله لبند الموجودات غير الملموس ولم يتم تحديد أي خسائر للانخفاض في القيمة. وعقب التصنيف، تم تثبيت تخفيض قيمة بمبلغ ٤,٤ مليون درهم فيما يتعلق ببند الموجودات غير الملموس لتقليل المبلغ المدرج لصافي الموجودات إلى قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع بمبلغ ٣٣,٠ مليون درهم. وقد تم تثبيت ذلك في العمليات المتوقعة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. إن الإفصاحات المتعلقة بقياس القيمة العادلة موضحة أدناه وفي الإيضاح ٣٤.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٣ - ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم صافي الأرباح/(الخسائر) للسنة العائدة لحاملي الأسهم العادية في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

٢٠١٨ مليون درهم	٢٠١٩ مليون درهم	
(٦١٤,٣) ١,٧	(٤٩٩,٧) (٣,٥)	خسائر السنة العائدة على مساهمي الشركة الأم: العمليات المستمرة العمليات المتوقفة (إيضاح ١٢ ج))
(٦١٢,٦)	(٥٠٣,٢)	خسائر السنة العائدة على مساهمي الشركة الأم
١,١٥٨,٥	١,١٥٨,٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم

الخسارة الأساسية للسهم العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (فلس إماراتي)

الخسارة الأساسية للسهم من العمليات المستمرة
العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (فلس إماراتي)

لاحتساب ربحية السهم للعمليات المتوقفة، يكون المتوسط المرجح لعدد الأسهم وفقاً للجدول أعلاه. يوضح الجدول التالي مبلغ الخسائر المستخدم:

٢٠١٨ مليون درهم	٢٠١٩ مليون درهم	
١,٧	(٣,٥)	(خسائر)/أرباح السنة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم من العمليات المتوقفة (إيضاح ١٢ ج))
٠,١	(٠,٣)	(الخسائر)/الأرباح الأساسية للسهم من العمليات المتوقفة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (فلس إماراتي)

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٤ - الممتلكات والمكائن والمعدات

الإجمالي مليون درهم	رأس المال قيد التنفيذ مليون درهم	تحسينات على مباني مستأجرة مليون درهم	أدوات ومعدات مليون درهم	أثاث وتركيبات مليون درهم	سيارات مليون درهم	تركيبات مليون درهم	مكائن والآلات مليون درهم	مباني مليون درهم	أراضي مليون درهم	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٨ إضافات استبعادات فروق صرف العملات الأجنبية
٢,٠٣٣,٠ ٥١,٨ (٠,٨) ١,٤	١٤٦,٨ ٤٢,٨ — —	١٠,٣ — — —	٢٨,١ ١,٣ — —	١٧,١ — — —	٣٣,٤ ٠,٤ (٠,٨) ٠,١	١٢٥,١ ٠,٥ — —	١,٠٦٦,٠ ٦,٣ — ١,٦	٥٤٢,٤ ٠,٥ — (٠,٢)	٦٣,٨ — — (٠,١)	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ إضافات محول من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ استبعادات معاد تصنيفها إلى موجودات محافظ بها البيع (إيضاح ١٢) فروق صرف العملات الأجنبية
٢,٠٨٥,٤ ٣٤,٧ — (٠,٨)	١٨٩,٦ ١٨,٥ (٢٠٨,١) —	١٠,٣ — — —	٢٩,٤ ٠,٨ — (٠,٢)	١٧,١ ٠,٧ ٢,٤ —	٣٣,١ — — (٠,٦)	١٢٥,٦ ٣,١ ٠,٤ —	١,٠٧٣,٩ ١١,٢ ٩٩,٥ —	٥٤٢,٧ ٠,٤ ١,٥٠,٨ —	٦٣,٧ — — —	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ إضافات محول من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ استبعادات معاد تصنيفها إلى موجودات محافظ بها البيع (إيضاح ١٢) فروق صرف العملات الأجنبية
(٩٣,٤) (٣,٩)	— — — —	(١,٠) — — —	(١٠,٠) — — —	(٢,١) (١,٠) — —	(١,٦) — — —	(٠,٢) — — —	(٣٥,١) (١,٨) — —	(٢٣,٩) (١,١) — —	(١٩,٤) — — —	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢,٠٢٢,٠	—	٩,٣	١٩,٩	١٧,١	٣٠,٩	١٢٨,٩	١,١٤٧,٧	٦٢٣,٩	٤٤,٣	
٨٧٦,١ ٨٤,٦ (٠,٨) (٠,٩)	— — — —	٧,٩ ٠,٢ — —	٨,٠ ٢,٦ — (١,٩)	١٦,١ ٠,٩ — ٠,١	٣١,٩ ٠,٩ (٠,٨) (٠,٢)	١٠٠,٢ ٦,٦ — —	٥١٢,٧ ٥٤,٤ — ١,١	١٩٩,٣ ١٩,٠ — —	— — — —	الاستهلاك في ١ يناير ٢٠١٨ للسنة استبعادات فروق صرف العملات الأجنبية
٩٥٩,٠ ٨٢,٣ (٠,٧) (٣٣,١) (٠,٢)	— — — — —	٨,١ ٠,٢ — (٠,٢) —	٨,٧ ٣,٠ (٠,٢) (١٠,٢) (٠,٧)	١٧,١ ٠,٣ — (١,٣) —	٣١,٨ ٠,٦ (٠,٥) (١,٠)	١٠٦,٨ ٥,٦ — (٠,١)	٥٦٨,٢ ٥٣,٣ — (١٤,٣) ٠,٥	٢١٨,٣ ١٩,٣ — (٦,٠) —	— — — — —	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ للسنة استبعادات معاد تصنيفها إلى موجودات محافظ بها البيع (إيضاح ١٢) فروق صرف العملات الأجنبية
١,٠٠٧,٣	—	٨,١	٠,٦	١٦,١	٣٠,٩	١١٢,٣	٦٠٧,٧	٢٣١,٦	—	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٠١٤,٧	—	١,٢	١٩,٣	١٠,٥	—	١٦,٦	٥٤٠,٠	٣٩٢,٣	٤٤,٣	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,١٢٦,٤	١٨٩,٦	٢,٢	٢٠,٧	—	١,٣	١٨,٨	٥٥٥,٧	٣٢٤,٤	٦٣,٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٤ - الممتلكات والمكائن والمعدات (تمة)

(أ) يتم رهن بعض الموجودات الثابتة لدى المجموعة مقابل التسهيلات البنكية (الإيضاح ٢٥).

(ب) في فبراير 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 الممتلكات والمعدات بمبلغ ٠,١ مليون درهم. لقد تلقت المخزونات داخل مستودع الشركة التابعة بمبلغ ٢,٦ مليون درهم 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 وتعطيل أعمالها لتبلغ حوالي ٧,٥ مليون درهم وقامت بتقديم مطالبة تأمين ضد هذا الضرر. استلمت الشركة التابعة مبلغ المطالبة بقيمة ٧,٥ مليون درهم من شركة التأمين في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٩ وسجلت دخل آخر بمبلغ ٧,٥ مليون درهم.

(ج) أدرج الاستهلاك أعلاه المحمل للسنة في بيان الدخل الموحد كما يلي:

٢٠١٨ مليون درهم	٢٠١٩ مليون درهم	تكلفة المبيعات (إيضاح ٥) مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٧) مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٨)
٧٠,٢	٦٩,٠	
٦,٤	٢,٩	
٨,٠	١٠,٤	
٨٤,٦	٨٢,٣	

(د) تم إنشاء المصنع والمباني المرتبطة به للشركة الأم على قطع أراضي بمبلغ ٣,٦ مليون درهم (٢٠١٨ - ٣,٦ مليون درهم) مملوكة لحكومة رأس الخيمة.

(هـ) تم بناء مصنع الشركة التابعة للمجموعة في المملكة العربية السعودية على قطعة أرض تبلغ قيمتها ١٥,٤ مليون درهم (٢٠١٨ - ١٥,٤ مليون درهم) وهي مسجلة باسم أحد مساهمي حصة الأقلية.

(و) اختبار الانخفاض في قيمة الوحدة المنتجة للنقد

لهذا الغرض، استخدمت الإدارة توقعات التدفقات النقدية لوحدة الأعمال بناءً على الميزانيات المالية التي وافق عليها مجلس الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات. إن معدل الخصم المطبق على توقعات التدفق النقدي خلال العام هو ١١,٧٪. إن معدل النمو المتوقع في الإيرادات على مدى السنوات الخمس المقبلة هو من ٥٪ إلى ٦٪ سنوياً. إن معدل النمو النهائي في الميزانية بعد ٥ سنوات هو ٣٪.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب قيمة الاستخدام

فيما يلي وصف لكل افتراض رئيسي تستند إليه الإدارة في توقعاتها للتدفقات النقدية لإجراء اختبار الانخفاض في قيمة الممتلكات والمكائن والمعدات.

الهوامش الإجمالية المدرجة في الميزانية - الأساس المستخدم لتحديد القيمة المخصصة لهوامش الربح الإجمالية المدرجة في الميزانية هو متوسط هامش الربح الإجمالي الذي تحقق في العامين الماضيين قبل العام المدرج في الميزانية، مع زيادة التحسينات المتوقعة في الكفاءة. وبلغ نسبة هامش الربح الإجمالي المدرج في الميزانية ٤٥٪.

معدل الخصم - إن معدل الخصم للسنة الذي تم احتسابه بحيث يشمل كل من القيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للموجودات، المقدرة من بيانات السوق يساوي ١١,٧٪.

حساسية للتغيرات في الافتراضات
ترى الإدارة أن أي تغييرات محتملة معقولة في الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد قطاعات المبالغ القابلة للتحصيل لن تؤدي إلى أي انخفاض في قيمة الممتلكات والمكائن والمعدات.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٥- الموجودات غير الملموسة

التكلفة	التراخيص والتصاريح مليون درهم	المنتجات المتطورة مليون درهم	أخرى مليون درهم	المجموع مليون درهم
في ١ يناير ٢٠١٨	٣٢,٤	١٩,٦	٧,٧	٥٩,٧
تحويل عملات أجنبية	٢,٧	-	-	٢,٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٥,١	١٩,٦	٧,٧	٦٢,٤
معاد تصنيفها إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٢(د))	-	(١٩,٦)	-	(١٩,٦)
تحويل عملات أجنبية	(١,٧)	-	-	(١,٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٣,٤	-	٧,٧	٤١,١
الإطفاء المتراكم	٨,٤	٣,٠	١,٨	١٣,٢
في ١ يناير ٢٠١٨	٢,٨	١,٠	١,٨	٥,٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١١,٢	٤,٠	٣,٦	١٨,٨
للسنة (إيضاح ٨)	٢,٨	١,١	١,٧	٥,٦
الانخفاض في القيمة (إيضاح ٨)	١,٧	-	-	١,٧
معاد تصنيفها إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٢(د))	-	(٥,١)	-	(٥,١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٥,٧	-	٥,٣	٢١,٠
صافي القيمة الدفترية	١٧,٧	-	٢,٤	٢٠,١
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٣,٩	١٥,٦	٤,١	٤٣,٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٣,٩	١٥,٦	٤,١	٤٣,٦

في سنة ٢٠١٩، كانت خسائر الانخفاض في القيمة بمبلغ ١,٧ مليون درهم تمثل تخفيض قيمة تراخيص وتصاريح معينة تتعلق بالشركة التابعة للمجموعة في مصر. تم تثبيت هذا في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد كمصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٨). استندت المبالغ القابلة للتحويل بمبلغ ١٧,٧ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ إلى القيمة المستخدمة وتم تحديدها على مستوى الوحدة المنتجة للنقد. تتكون الوحدة المنتجة للنقد من موجودات الشركة التابعة للمجموعة. عند تحديد القيمة المستخدمة للوحدة المنتجة للنقد، تم خصم التدفقات النقدية بمعدل ٢٤٪ على أساس ما قبل الضريبة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٦- المخزون

٢٠١٨ مليون درهم	٢٠١٩ مليون درهم	
١٠٥,٩	١٤١,٩	مواد أولية (ملحوظة (أ))
٥٢,٨	٤٥,٤	مواد التعبئة (ملحوظة (أ))
٢٩,٠	١٢,٣	الأعمال قيد التنفيذ
١٠١,٢	٧٠,٤	بضاعة تامة الصنع
٨,٠	٢,٥	بضاعة في الطريق
١٦,٠	١٧,٧	مواد استهلاكية
٣٠,٠	٣١,١	قطع غيار
٣٤٢,٩	٣٢١,٣	
(٩,٥)	(١٨,٠)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
٣٣٣,٤	٣٠٣,٣	
-	(٩,٧)	ناقصاً: المخزون العائد إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٢ (د))
٣٣٣,٤	٢٩٣,٦	

إن الحركات في مخصص المخزون بطيء الحركة للمجموعة كانت كما يلي:

٢٠١٨ مليون درهم	٢٠١٩ مليون درهم	
٩,٥	٩,٥	في ١ يناير
-	٣٩,١	محمل خلال السنة
-	(٣٠,٦)	مشطوبات خلال السنة
٩,٥	١٨,٠	في ٣١ ديسمبر

بلغت تكلفة المخزون المثبتة كمصرف والمدرجة ضمن تكلفة المبيعات مبلغ ١٦٢,٥ مليون درهم (٢٠١٨ - ٣٣٨,٢ مليون درهم) (إيضاح ٥).

أ) يشمل ذلك المواد الخام ومواد التعبئة بمبلغ ٢٦,٣ مليون درهم (٢٠١٨ - لا شيء) التي يحتفظ بها طرف ثالث.

١٧- 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:

٢٠١٨ مليون درهم	٢٠١٩ مليون درهم	
٢١,٢	٢٢,٠	داخل أسواق دولة الإمارات العربية المتحدة
٠,١	٠,١	في أسواق دول المجلس التعاون الخليجي الأخرى
٢١,٣	٢٢,١	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

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

٢٠١٨ مليون درهم	٢٠١٩ مليون درهم	
١١,٨	٢١,٣	في ١ يناير
١٤,٤	-	تغيير القيمة العادلة حسب التغيرات في السياسة المحاسبية
١٦,٩	-	مستأجرة خلال السنة
(٢٠,٧)	-	استيعادات خلال السنة
(١,١)	٠,٨	صافي الأرباح/(الخسائر) عند إعادة التقييم
٢١,٣	٢٢,١	

تتضمن الاستثمارات البالغة ٢٢,١ 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 ٧,٢٥٪. وقامت الإدارة بإجراء تقييم وسجلت الاستثمار بالقيمة العادلة. 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 جديّة بالملاحظة بما في ذلك مخاطر الائتمان الطرف المقابل (إيضاح ٣٤).

١٨ - ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠١٨ مليون درهم	٢٠١٩ مليون درهم	
٩٨٧,٤	٧٩٢,٧	ذمم مدينة تجارية
(٤١٩,٦)	(٤١٥,٩)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٥٦٧,٨	٣٧٦,٨	مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة (إيضاح ٢٩(أ))
٣٥٤,٧	٢٦٦,٦	دفعات مقدمة إلى الموردين
٤٤,٦	١٧,٤	ذمم ضريبة القيمة المضافة المدينة
٨,٠	١١,٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٨	٠,٩	مستحقات الموظفين
١,٥	-	ذمم مدينة أخرى
١٥,٥	١٩,٣	
٩٩٤,٩	٦٩٢,٠	ناقصاً: الذمم المدينة التجارية والأخرى العائدة
-	(٢٤,٢)	للموجودات المحتفظ بها للبيع (إيضاح ١٢ (د))
٩٩٤,٩	٦٦٧,٨	

إن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال السنة هي كما يلي:

٢٠١٨ مليون درهم	٢٠١٩ مليون درهم	
٧٠,٤	٤١٩,٦	في ١ يناير
٣٥٣,٩	-	مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
(٤,٧)	(٣,٧)	عكس المخصص عند التحصيل اللاحق
٤١٩,٦	٤١٥,٩	في نهاية السنة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٨- ذمم مدينة تجارية وأخرى (تتمة)

خلال سنة ٢٠١٨، فرضت الهيئة العامة للغذاء والدواء تعليقاً مؤقتاً على تصدير منتجات الشركة الأم 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 الأم وموزعها السعودي. وتدهورت آجال استحقاق الذمم المدينة، وبالتالي، في ٢٠١٨ قيدت الإدارة مخصصاً بمبلغ ٢٨٧,١ مليون درهم فيما يتعلق بالأرصدة المستحقة من هذا الموزع. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغ صافي المبلغ غير المدرج ضمن المخصص ٢١٨,٤ مليون درهم (٢٠١٨ - ٢٤٤,٩ مليون درهم)، بالمقابل يقع على عاتق الشركة الأم التزام مماثل تجاه الموزع السعودي نفسه بتوفير سلع بقيمة ١٩٢,٠ مليون درهم (٢٠١٨ - ١٩٢ مليون درهم)، وهي مسجلة ضمن الإيرادات المؤجلة ويتوقع أن يكون الرصيد المتبقي قابلاً للاسترداد من قبل الإدارة.

علاوة على ذلك، خلال سنة ٢٠١٨، سجلت المجموعة مخصص إضافي محدد بمبلغ ٦٥,٧ مليون درهم مقابل أحد أرصدة العميل المستحقة التي تدهورت آجالها بشكل كبير.

يتم الإفصاح عن مزيد من المعلومات المتعلقة بالمدينون التجاريون في مخاطر الائتمان (إيضاح ٣٣).

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

تم تكوين مخصص للمبالغ المقدرة للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية بقيمة ٤١٥,٩ مليون درهم (٢٠١٨ - ٤١٩,٦ مليون درهم). تم تحديد هذا المخصص بناءً على افتراضات بشأن مخاطر التعثر في السداد ومعدلات الخسائر المتوقعة. تستخدم المجموعة الأحكام عند القيام بهذه الافتراضات وتحديد مدخلات حساب الانخفاض في القيمة، استناداً إلى البيانات السابقة للمجموعة وظروف السوق الحالية وكذلك التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة محاسبية.

بالنسبة للمبلغ المستحق من طرف ذي علاقة، تم تقييم مخصص الانخفاض في القيمة على أساس معدل التعثر السابق المعدل حسب أحد العوامل المستقبلية. استناداً إلى المبلغ القائم وتاريخ التعثر والتحصيل اللاحق، فإن تأثير خسائر الائتمان المتوقعة غير جوهري، وبالتالي لم يتم تكوين أي مخصص فيما يتعلق بهذا الرصيد المستحق.

بالنسبة للذمم المدينة المتبقية، تم تكوين مخصص على أساس نموذج خسائر الائتمان المتوقعة. يمكن الاطلاع على المعلومات المتعلقة بالموجودات المالية للمجموعة والتي تخضع لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة الجديد وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومنهجية الانخفاض في القيمة للمجموعة في الإيضاح ٣-٧.

إن تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية غير منخفضة القيمة هو كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
مليون	مليون	
درهم	درهم	
٢٤١,٥	١٥٥,١	من ٠ إلى ١٨٠ يوماً
٢١٣,١	١,٩	من ١٨١ إلى ٣٦٥ يوماً
١١٣,٢	٢١٩,٨	أكثر من ٣٦٥ يوماً
٥٦٧,٨	٣٧٦,٨	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، فإن الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٤١٥,٩ مليون درهم (٢٠١٨ - ٤١٩,٦ مليون درهم) قد انخفضت قيمتها وتم تكوين مخصص لها.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٨- ذمم مدينة تجارية وأخرى (تتمة)

تراعي المجموعة أي تغيير في الجودة الائتمانية للذمم المدينة التجارية من تاريخ منح الائتمان لأول مرة حتى تاريخ إعداد التقرير المالي. إن المبالغ المدرجة للذمم المدينة التجارية والأخرى للمجموعة مصنفة بالدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي والجنه المصري.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ إعداد التقرير هو القيمة المدرجة لكل فئة من الذمم المدينة. لا تحتوي الفئات الأخرى من الذمم المدينة التجارية والأخرى على موجودات تعرضت لانخفاض في قيمتها.

١٩- النقدية وشبه النقدية

٢٠١٨ مليون درهم	٢٠١٩ مليون درهم	
٧٢,٨	٥٦,٩	الأرصدة لدى البنوك:
١١,٢	٠,٤	الحساب الجاري
		ودائع بنكية قصيرة الأجل
٨٤,٠	٥٧,٣	
٣,٨	٢,١	نقد في الصندوق
٨٧,٨	٥٩,٤	
-	(٠,٦)	ناقصاً: النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك
٨٧,٨	٥٨,٨	العائدة إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٢(د))
		نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

تتراوح تواريخ استحقاق الودائع البنكية قصيرة الأجل من شهر إلى ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع ويترتب عليها فائدة بالأسعار التجارية.

٢٠- رأس المال

٢٠١٨ مليون درهم	٢٠١٩ مليون درهم	
١,١٥٨,٥	١,١٥٨,٥	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل
		١,١٥٨,٥٠٢,٨٠٠ - ٢٠١٨) سهم عادي ١,١٥٨,٥٠٢,٨٠٠ سهم عادي
		بقيمة اسمية ١ درهم لكل منها

٢١- 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 بالإضافة إلى العام الماضي. يشمل الاحتياطي القانوني الشركة الأم فقط حيث لا تتطلب الشركات التابعة الأخرى احتياطياً قانونياً. نظراً لتكبد الشركة خسائر خلال السنة، لذلك، لم يتم تكوين أي مخصص إضافي في الاحتياطي القانوني. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي يسمح بها القانون.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢١- الاحتياطي القانوني (تمة)

وقد قرر المساهمون في الشركة الأم 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. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وافقت هيئة الأوراق المالية والسلع على استخدام الاحتياطي مقابل الخسائر المتراكمة للمجموعة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وبناءً عليه، قامت المجموعة بتحويل جزء من الاحتياطي القانوني بمبلغ ٣٧٦,٩ مليون درهم إلى الخسائر المتراكمة لتسوية الخسائر المتراكمة المتبقية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٢٢- الاحتياطي الاختياري

تمثل المخصصات لحساب الاحتياطي الاختياري نسبة من الربح السنوي عند الحاجة. وقد قرر المساهمون في الشركة الأم 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. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وافقت هيئة الأوراق المالية والسلع على استخدام الاحتياطي مقابل الخسائر المتراكمة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وبناءً عليه، قامت المجموعة بتحويل كامل مبلغ الاحتياطي الاختياري إلى الخسائر المتراكمة لتسوية الخسائر المتراكمة للمجموعة.

٢٣- الحصص غير المسيطرة

٢٠١٨	٢٠١٩
مليون	مليون
درهم	درهم
١٧٤,٦	١٧٩,٤

الحصص غير المسيطرة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قام طرف مساهم بحصة الأقلية في إحدى الشركات التابعة للمجموعة في المملكة العربية السعودية بضخ رأس مال بقيمة ٢٠,٥ مليون درهم (٢٠١٨ - ٢٦,٩ مليون درهم).

٢٤- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن الحركة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	في ١ يناير
مليون	مليون	المقدم خلال السنة
درهم	درهم	المدفوع خلال السنة
٤٦,٧	٦٩,٢	
٢٧,٨	٧,٣	
(٥,٣)	(١٣,٦)	
٦٩,٢	٦٢,٩	
-	(٣,٨)	
٦٩,٢	٥٩,١	

في ٣١ ديسمبر

ناقصاً: مكافآت نهاية الخدمة للموظفين العائدة إلى بند المطلوبات المرتبطة مباشرة بالموجودات المحتفظ بها للبيع (إيضاح ١٢ د)

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٥ - القروض والتسهيلات البنكية والأخرى

٢٠١٨ مليون درهم	٢٠١٩ مليون درهم	تاريخ الاستحقاق	سعر الفائدة (%)	قروض وتسهيلات متداولة تترتب عليها فوائد
٢٥٩,٢	٢٧١,١	عند الطلب	بسرعة إيبور لفترة ٣ أشهر زائداً ٢,٥%	سحوبات على المكشوف
-	٥٠,٠	١ يناير ٢٠٢٦	بسرعة إيبور لفترة ٣ أشهر زائداً ٢,٧٥%	قروض بنكية قرض بمبلغ ٣٠٠ مليون درهم
٣٨٢,٩	١٥٣,٠	٤ سبتمبر ٢٠٢٠	٣,٦٥%	قرض بمبلغ ١٥٠ مليون درهم
١٠,٥	١٥,٨	٢٨ أبريل ٢٠٢١	بسرعة إيبور لفترة ٣ أشهر زائداً ١,٦٥%	قرض بمبلغ ٥٠ مليون درهم (الإيضاح أدناه)
١٩,٧	١٢,٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	بسرعة إيبور لفترة ٣ أشهر زائداً ١,٢٥%	قرض بمبلغ ٤,٥ مليون يورو
-	١٥٠,٠	٢٥ يونيو ٢٠٢٠	بسرعة إيبور لفترة ٣ أشهر زائداً ٣,٥%	قرض بمبلغ ١٥٠ مليون درهم (إيضاح ٢٩)
٩١,٩	-	٣١ يناير ٢٠١٩	٢,٥%	قرض بمبلغ ٢٥ مليون درهم
٢١,٨	-	٣١ يناير ٢٠١٩	٣,١%	قرض بمبلغ ٥ مليون يورو
٧٨٦,٠	٦٥٢,٨			إجمالي القروض والتسهيلات المتداولة التي تترتب عليها فوائد
				قروض وتسهيلات غير متداولة تترتب عليها فوائد
				قروض بنكية
-	٢٥٠,٠	١ يناير ٢٠٢٦	بسرعة إيبور لفترة ٣ أشهر زائداً ٢,٧٥%	قرض بمبلغ ٣٠٠ مليون درهم
١٥,٨	-	٢٨ أبريل ٢٠٢٨	بسرعة إيبور لفترة ٣ أشهر زائداً ١,٦٥%	قرض بمبلغ ٥٠ مليون درهم
١٥,٨	٢٥٠,٠			إجمالي القروض والتسهيلات غير المتداولة التي تترتب عليها فوائد
٨٠١,٨	٩٠٢,٨			إجمالي القروض والتسهيلات التي تترتب عليها فوائد
٢٠١٨ مليون درهم	٢٠١٩ مليون درهم			تتألف القروض البنكية والأخرى مما يلي:
٤٢٨,٥	١٥٣,٠			قروض الإجارة
١١٤,١	٤٧٨,٧			قروض أخرى
٥٤٢,٦	٦٣١,٧			

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٥ - القروض والتسهيلات البنكية والأخرى (تتمة)

إن السمات الرئيسية للقروض والتسهيلات البنكية هي كما يلي:

أ) قرض الإجارة

حصلت المجموعة على قروض الإجارة لأغراض قروض وتسهيلات عامة للشركة. القروض مضمونة مقابل الموجودات الممولة ويستحق سدادها على أقساط دورية. قامت الشركة برهن موجودات بمبلغ ٥٥٠ مليون درهم مقابل القرض.

فيما يلي شروط الضمان الهامة:

- الرهن السلبي على جميع الموجودات الثابتة بما في ذلك المباني والمكائن والآلات
- 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 والآلات لصالح البنك كمستفيد في حالة الخسارة.

ب) 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 ٤٧٨,٧ 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 ٥ سنوات، وحتى التسوية الكاملة.

حصلت المجموعة على قروض وتسهيلات بنكية مقابل الضمانات التالية:

- ١- التنازل عن بوالص التأمين لصالح البنوك بمبلغ ١٥٣ مليون درهم.
- ٢- رهن حصة المجموعة في الشركة الشقيقة (إيضاح ١١).
- ٣- الحفاظ على نسب مالية معينة على النحو المتفق عليه مع البنوك المعنية.

تخضع بعض اتفاقيات قروض المجموعة لشروط العهود، حيث يتعين على الشركة استيفاء بعض النسب المالية الرئيسية. لم تستوف المجموعة نسبة صافي القيمة الملموسة كما هو مطلوب في العقد مع بنك محلي برصيد قائم قدره ٤٠,٦ مليون درهم. نظراً لهذا الإخلال بالعهد، يحق للبنك تعاقدياً طلب السداد الفوري لمبلغ القرض القائم. كما أنه يحق لبنك محلي آخر طلب السداد على تسهيل آخر بقيمة ١٥٣,٤ مليون درهم (بسبب التعثر). ومع ذلك، تم إعادة جدولة هذين القرضين في سنة ٢٠٢٠ وتم الحصول على تنازل عن عهود الديون في سنة ٢٠٢٠. علاوة على ذلك، وتم تمديد شروط الدفع أبعد من تواريخ الاستحقاق من قبل البنوك المعنية. يتم عرض الرصيد القائم كبند مطلوبات متداول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

إن قروض البنك للمجموعة مصنفة بالعملاء التالية كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨	٢٠١٩	
مليون	مليون	
درهم	درهم	
٤٢٨,٦	١٥٣,٠	دولار أمريكي
٣٣١,٨	٧٣٦,٧	درهم إمارتي
٤١,٤	١٣,١	يورو
٨٠١,٨	٩٠٢,٨	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٥ - القروض والتسهيلات البنكية والأخرى (تتمة)

حصلت المجموعة على تسهيل قرض جديد بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٩ من بنك بقيمة ٣٠٠ مليون درهم للتسوية المسبقة للقرض الحالي والذي تم الحصول عليه بقيمة ١٠٠ مليون درهم وإجراء تسوية جزئية للقروض الأخرى. يتم سداد القرض على ٧٢ قسط شهري متساوٍ ابتداءً من تاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٠.

(ج) السحب على المكشوف من البنوك:

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

الحركة في القروض والتسهيلات:

٢٠١٨	٢٠١٩
مليون درهم	مليون درهم
٩٠٩,٤	٨٠١,٨
(٣٩٣,٣)	(٣٥٩,٩)
٢٨٥,٧	٤٦٢,٠
—	(١,١)
٨٠١,٨	٩٠٢,٨

في ١ يناير
ناقصاً: القروض المسددة خلال السنة
زائداً: عمليات سحب جديدة
ناقصاً: خسائر صرف العملات الأجنبية

في ٣١ ديسمبر

٢٦ - الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

٢٠١٨	٢٠١٩
مليون درهم	مليون درهم
١٥٧,٤	١٠٩,٩
٦٠,٧	٥٢,٥
٢٦,٤	١١,٤
٢٠,٨	١٦,٥
١٨,٠	١٧,٧
٩,٣	٧,٩
٣٢,٥	٨٥,٥
٣,١	٣,٥
—	٥,٦
٢١,٧	٢٥,٠
٣٤٩,٩	٣٣٥,٥
—	(٢٤,٥)
٣٤٩,٩	٣١١,٠

ذمم دائنة
عمولات مستحقة الدفع (إيضاح ٤)
مصاريف مستحقة
راتب الإجازة السنوية وبدلات تذاكر السفر
الأرباح غير الموزعة غير المطالب بها
الخصومات والمستحقات
مطلوبات الاسترداد (إيضاح ٤)
مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة (إيضاح ٢٩ (ب))
دفعات مقدمة من العملاء (إيضاح ٤)
أخرى

ناقصاً: الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع
العائدة مباشرة إلى بند المطلوبات المالية
المرتبطة بالموجودات المحتفظ بها للبيع (إيضاح ١٢ (د))

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٧ - الإيرادات المؤجلة

تقدم المجموعة بضاعة مجانية لموزعيها كجزء من أنشطتها التسويقية. ويمكن أن تتضمن هذه الترتيبات التزام أداء فردي واحد أو أكثر وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ بناءً على طبيعة الحملات التسويقية التي تجربها المجموعة. وقد تتضمن العوامل التي تؤثر على الاستنتاج حول ما إذا كان الترتيب يتضمن التزام أداء فردي واحد أو أكثر (من بين العوامل الأخرى) توقعات العميل من العقد والطبيعة المميزة للمنتجات والخدمات ودرجة التكامل أو الترابط بين مختلف المنتجات والخدمات. ويتطلب هذا التقييم إجراء أحكام جوهرية من جانب المجموعة.

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تعتبر توزيعات البضاعة المجانية التزام أداء فردي ويتم تأجيل الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه التزام البضاعة المجانية قائماً. ويتم تقدير التزام البضاعة المجانية في وقت البيع بناءً على المعلومات المتوفرة والخبرات السابقة. ونتيجة لذلك، بلغ صافي مبلغ الإيرادات المؤجلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٦٧,٢ مليون درهم والذي سيتم تثبيته في بيان الدخل عقب استيفاء التزامات البضاعة المجانية للعملاء.

٢٨ - ضريبة الدخل

ضريبة الدخل الحالية
السنة الحالية

٢٠١٩ مليون درهم	٢٠١٨ مليون درهم
١,٠	١,٦

الضريبة المؤجلة
رصيد السنة الحالية

٣,٠	١,١
-----	-----

إجمالي رصيد/(مصرف) ضريبة الدخل المعلن عنه في
بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

٢,٠	(٠,٥)
-----	-------

فيما يلي مكون الضريبة المؤجلة:

٢٠١٩ مليون درهم	٢٠١٨ مليون درهم
١٧,٧	-

الفرق في المحاسبة والقاعدة الضريبية للموجودات غير الملموسة

٤,٠	-
-----	---

بند مطلوبات الضريبة المؤجلة

١٩,٧	٦,٣
------	-----

الخسائر المرحلة

٣,٩	١,٣
-----	-----

موجودات الضريبة المؤجلة

(٠,١)	١,٣
-------	-----

إجمالي مطلوبات الضريبة المؤجلة، صافي

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٩ - الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من مساهمي الشركة الرئيسيين، وكبار موظفي الإدارة العليا والشركات التابعة والشركات الشقيقة وأعضاء مجلس الإدارة وحكومة رأس الخيمة والشركات الأخرى التي يسيطر عليها المساهمون أو أعضاء مجلس الإدارة بشكل مباشر أو غير مباشر أو التي يمارسون عليها نفوذاً إدارياً فعالاً (يُشار إليها فيما يلي باسم "الشركات الزميلة"). في سياق الأعمال العادية، لدى المجموعة معاملات مختلفة مع الأطراف ذات العلاقة لديها. تؤخذ موافق إدارة المجموعة أو مجلس الإدارة على سياسات التسعير وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات.

يتم حذف المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة الخاضعة للملكية المشتركة والرقابة الإدارية عند التوحيد.

(أ) المبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة

٢٠١٨	٢٠١٩
مليون درهم	مليون درهم
٣٥٤,٧	٢٦٦,٦

بلانت (شركة شقيقة) (إيضاح ١٨)

(ب) المبالغ المستحقة لطرف ذي علاقة

٢٠١٨	٢٠١٩
مليون درهم	مليون درهم
٣,١	٣,٥
-	١٥٠,٠

المجان للطباعة والتغليف ذ.م.م. (إيضاح ٢٦)

قرض من مساهم

خلال السنة، حصلت المجموعة على قرض من أحد المساهمين بقيمة ١٥٠ مليون درهم، وهو مضمون من خلال رهن موجودات منقولة للشركة الأم وتترتب عليه فائدة حسب إيبور + ٣,٥%. يسدد القرض بالكامل في ٢٥ يونيو ٢٠٢٠.

الأحكام والشروط مع الأطراف ذات العلاقة

بالنسبة للمبلغ المستحق من طرف ذي علاقة، تم تقييم مخصص الانخفاض في القيمة على أساس معدل التعثر السابق المعدل مع عامل تطوعي. استناداً إلى المبلغ القائم وتاريخ التعثر والتحصيل اللاحق، فإن تأثير خسائر الائتمان المتوقعة غير جوهري، وبالتالي لم يتم تكوين أي مخصص فيما يتعلق بهذا الرصيد المستحق. لم يتم تقديم/ أخذ أية ضمانات بنكية إلى/ من أطراف ذات علاقة مقابل الأرصدة المستحقة إلى/ من هذه الأطراف.

(ج) 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:

٢٠١٨	٢٠١٩
مليون درهم	مليون درهم
١٢٨,٦	٢٠,٩
٩,٥	٤,٥
-	١,٢

مبيعات للشركة الشقيقة

مشتريات من شركات زميلة

تكلفة التمويل المستحقة للمساهم

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٩- الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(د) تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة

إن مكافآت موظفي الإدارة العليا للمجموعة هي كما يلي:

مزايا قصيرة الأجل
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

٢٠١٨ مليون درهم	٢٠١٩ مليون درهم
٥,٨	٤,٧
٠,٤	٠,١
٥,١	-
<u>١١,٣</u>	<u>٤,٨</u>

٣٠- الالتزامات والمطلوبات الطارئة

٢٠١٨ مليون درهم	٢٠١٩ مليون درهم
٣٥,٢	١٣,٢
١٢,٣	٢,٢
<u>٥٦,٥</u>	<u>٤٨,٥</u>

الالتزامات رأسمالية

اعتمادات مستندية

خطابات ضمان

٣١- توزيعات الأرباح

خلال اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٨، تم اقتراح توزيع أرباح بواقع ٠,٠٣ فلس للسهم بحيث توزع كأسهم منحة بنسبة ٣٪ من رأس المال وتوزيع أرباح نقدية بواقع ٠,١٠ فلس للسهم الواحد أو توزيع أرباح نقدية بنسبة ١٠٪ بإجمالي ١٤٦,١ مليون درهم. تمت الموافقة على ذلك لاحقاً من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٢٦ أبريل ٢٠١٨. 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.

٣٢ - 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) استثمارات
- (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.

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.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٢ - المعلومات القطاعية (تتمة)

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 الأرباح للمجموعة.

٢٠١٨

المجموع	قطاعات أخرى	استثمارات	تصنيع
٧١٩,٨	-	-	٧١٩,٨
(٦١٧,١)	(٢٢,٨)	٠,٥	(٥٩٤,٨)
٨٤,٦	-	-	٨٤,٦
١٥,٣	-	١٥,٣	-

٢٠١٩

المجموع	قطاعات أخرى	قطاعات	استثمارات	تصنيع
٣٠١,٥	-	-	-	٣٠١,٥
(٥١٢,٠)	(٣٢,٦)	٣,٢	-	(٤٨٢,٦)
٨٢,٣	-	-	-	٨٢,٣
(١٩,٢)	-	(١٩,٢)	-	-

٢٠١٨

المجموع	قطاعات أخرى	استثمارات	تصنيع
٢,٨٩٢,٤	٨٧,٨	٣٠٥,٠	٢,٤٩٩,٦
١,٥١١,٩	٨٠١,٨	-	٧١٠,١٠

٢٠١٩

المجموع	قطاعات أخرى	قطاعات	استثمارات	تصنيع
٢,٤٥٠,٤	٥٨,٨	٢٨٦,٦	-	٢,١٠٥,٠
١,٥٧٢,٤	٩٠٢,٨	-	-	٦٦٩,٦

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٢- المعلومات القطاعية (تتمة)

المعلومات حسب المنطقة الجغرافية

وفقاً للمعيار الدولي 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، تستثني الموجودات غير المتداولة المعلن عنها أدناه الأدوات المالية.

٢٠١٩

المجموع مليون درهم	الإمارات العربية المتحدة مليون درهم	المملكة العربية السعودية مليون درهم	أخرى مليون درهم	
١,٠١٤,٧	٧٦١,٦	٢٤٧,٠	٦,١	الموجودات غير المتداولة ممتلكات ومكائن ومعدات
٢٠,١	٣,٣	-	١٦,٨	موجودات غير ملموسة
٣٠١,٥	٩,١	١,٢	٢٩١,٢	إيرادات

٢٠١٨

المجموع مليون درهم	الإمارات العربية المتحدة مليون درهم	المملكة العربية السعودية مليون درهم	أخرى مليون درهم	
١,١٢٦,٤	٨٤٢,١	٢٥٩,١	٢٥,٢	الموجودات غير المتداولة ممتلكات ومكائن ومعدات
٤٣,٦	٤,١	-	٣٩,٥	موجودات غير ملموسة
٧١٩,٨	١٤٦,٨	٧٧,٠	٤٩٦,٠	إيرادات

تمثل مبيعات المجموعة لأكثر عميلين بشكل منفصل أكثر من ١٠٪ من إجمالي المبيعات الخارجية. بلغ إجمالي مبيعات السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ لهؤلاء العملاء ١١٣,٣ مليون درهم (٢٠١٨ - ٣٠٥,٠ مليون درهم). يتم إدراج هذه الإيرادات ضمن قطاع التصنيع. أدرج مبلغ ٢١,٢ مليون درهم ضمن بند "أخرى" من الموجودات غير الملموسة (٢٠١٨ - ٢٣,٩ مليون درهم) في مصر. لا توجد موجودات غير متداولة أو إيرادات أخرى مدرجة ضمن بند "أخرى" والتي تمثل أكثر من ١٠٪ من إجمالي الموجودات غير المتداولة أو إجمالي الإيرادات.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٣- إدارة المخاطر

تتعرض أنشطة المجموعة لعدد من المخاطر المالية وهي: مخاطر السوق (تشمل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة والتدفقات النقدية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر للمجموعة بشكل عام على عدم القدرة على تتبؤ الأسواق المالية ويسعى لتقليل التأثير السلبي المحتمل على الأداء المالي للمجموعة. تتم إدارة المخاطر من قبل إدارة المجموعة.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. وتتألف مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار الأخرى، مثل مخاطر أسعار حقوق الملكية. تشمل الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق القروض والتسهيلات البنكية والذمم الدائنة التجارية والأخرى والذمم المدينة التجارية والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة الأخرى والاستثمارات في أدوات حقوق الملكية.

وتتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨.

إن حساسية بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ذي الصلة أو حقوق الملكية تنتج عن تأثير التغيرات المفترضة في مخاطر السوق المعنية. يستند ذلك إلى الموجودات المالية والمطلوبات المالية المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨.

لم يطرأ أي تغيير على تعرض المجموعة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تتم بها إدارة وقياس المخاطر.

أ) مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة حصول تغيرات في أسعار الفائدة في السوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق تتعلق بشكل رئيسي بالتزامات الديون طويلة الأجل لدى المجموعة مع أسعار الفائدة المتغيرة.

يبين الجدول التالي حساسية بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للتغيرات الممكنة المعقولة في أسعار الفائدة مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

إن حساسية بيان الأرباح أو الخسائر الموحد هي تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على أرباح المجموعة لسنة واحدة، استناداً إلى السعر المتغير للموجودات المالية المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. إن تأثير النقص في أسعار الفائدة من المتوقع أن يكون مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات المبينة أدناه:

التأثير على
الأرباح
للسنة
درهم

الزيادة/
النقص
في نقط أساس

٢٠١٩

٤,٥
(٤,٥)

٥٠+
٥٠-

٢٠١٨

٤,٠
(٤,٠)

٥٠+
٥٠-

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٣- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي يفشل فيها أحد طرفي أداة مالية في تسديد التزام ويتسبب في خسارة مالية للطرف الآخر. تتعرض المجموعة إلى المخاطر الائتمانية على أرصدها البنكية ودممها المدينة كما يلي.

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة في سياق العمل العادي. وهي مستحقة السداد بشكل عام خلال ٩٠ - ١٨٠ يوم، وبالتالي يتم تصنيفها جميعاً على أنها متداولة. يتم تثبيت الذمم المدينة التجارية مبدئياً بمبلغ غير مشروط ما لم تكن تحتوي على مكونات تمويل كبيرة، عندما يتم تسجيلها بالقيمة العادلة. تحتفظ المجموعة بالذمم المدينة التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تم الإفصاح عن تفاصيل سياسات الانخفاض في القيمة للمجموعة في إيضاح ٧-٣.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تقوم المجموعة بتطبيق المنهجية المبسطة والتي يسمح بها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، حيث تتطلب المنهجية المبسطة أن يتم تثبيت الخسائر المتوقعة على مدى عمر الاستخدام من التثبيت الأولي لهذه الذمم المدينة. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، يتم تجميع الذمم المدينة التجارية بناءً على خصائص المخاطر الائتمانية المشتركة وعدد أيام التأخر عن السداد. يتم تعديل معدلات الخسائر السابقة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. بالنسبة للعامل المستقبلي، لم يتم الأخذ في الاعتبار عامل الاقتصاد الكلي طويل الأجل نظراً لأن استحقاق الفوائد عادةً ما يكون أقل من عام واحد وبالتالي يتم تعديل المعدلات السابقة فقط على أساس التدهور في الظروف الاقتصادية المستقبلية.

يتم تخصيص الضمان حسب تقديرات الخسارة بافتراض التعثر وبالتالي لا يتم استخدامها لتعديل التعرض أثناء حساب خسائر الائتمان المتوقعة. تقوم المجموعة بالحد من تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال الاستثمار مع الأطراف المقابلة التي تتمتع بالسمعة الموثوقة بها في السوق. لا تتوقع إدارة المجموعة عدم قدرة أي طرف مقابل جوهري على الوفاء بالتزاماته.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية للمجموعة باستخدام مصفوفة مخصصات:

٢٠١٩			
إجمالي القيمة	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	خسائر الائتمان المتوقعة	
مليون درهم	مليون درهم		
٦٣٩,٣	٢,٨	٠,٤٣ %	ذمم مدينة تجارية غير مضمونة
٤١٣,١	٤١٣,١	١٠٠ %	مخصص محدد لذمم مدينة
١,٠٥٢,٤	٤١٥,٩		

٢٠١٨			
إجمالي القيمة	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	خسائر الائتمان المتوقعة	
مليون درهم	مليون درهم		
٩٠٣,٤	٥,٤	٠,٦ %	ذمم مدينة تجارية غير مضمونة
٤١٤,٢	٤١٤,٢	١٠٠ %	مخصص محدد لذمم مدينة
١,٣١٧,٦	٤١٩,٦		

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٣- إدارة المخاطر (تمة)

الأدوات المالية والودائع النقدية

تتم إدارة مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية الأخرى من قبل المجموعة من خلال استثمار أموال الفائض فقط مع الأطراف المقابلة المعتمدة وذات السمعة الطيبة ومن خلال حدود الائتمان المخصصة لكل طرف مقابل. تقتصر الودائع البنكية والودائع لأجل على المؤسسات المالية ذات جودة ائتمانية عالية. يعرض الجدول أدناه تحليلاً للنقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك حسب تصنيف وكالة التصنيف في نهاية الفترة المحاسبية استناداً إلى تصنيفات موديز أو ما يعادلها للعلاقات البنكية الرئيسية:

التصنيف الخارجي	٢٠١٩ مليون درهم	٢٠١٨ مليون درهم	النقدية وشبه النقدية
A1	-	٧,٣	طرف مقابل ١
A2	١٦,٦	٠,٩	طرف مقابل ٢
Aa2	٠,٦	-	طرف مقابل ٣
A2	-	١,١	طرف مقابل ٤
Aa3	٠,٢	١٥,١	طرف مقابل ٥
B1	٠,٨	٠,٨	طرف مقابل ٦
B2	-	٤,٢	طرف مقابل ٧
Ba2	٢,١	١٥,٨	طرف مقابل ٨
Baa2	٤,٩	٣,٦	طرف مقابل ٩
Ba3	٠,٩	-	طرف مقابل ١١
غير مصنف	٣١,٢	٣٥,٢	أخرى
	<u>٥٧,٣</u>	<u>٨٤,٠</u>	

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة وئتم مدينة أخرى
بالنسبة للمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والذمم المدينة الأخرى، قامت الإدارة بتقييم الرصيد بشكل منفصل والتأثير المحسوب غير جوهري.

بخصوص مخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية الأخرى، بما في ذلك الذمم المدينة الأخرى، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينتج من عجز الطرف المقابل، مع أقصى حد للتعرض الذي يساوي القيمة المدرجة لهذه الموجودات.

مخاطر السيولة

إن الجدول المشار إليه أدناه يلخص استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة: تم تحديد الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية على أساس الفترة المتبقية من تاريخ إعداد التقارير المالية حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. تتم مراقبة مواعيد الاستحقاق من قبل الإدارة لضمان الحفاظ على السيولة الكافية. فيما يلي مواعيد استحقاق المطلوبات في تاريخ إعداد التقارير المالية استناداً إلى ترتيبات السداد التعاقدية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

أقل من سنة مليون درهم	من سنة إلى ٥ سنوات مليون درهم	المجموع مليون درهم	ذمم دائنة تجارية القروض والتسهيلات البنكية
٣٢٨,٦	-	٣٢٨,٦	
٦٩٠,٣	٢٦٢,٥	٩٥٢,٨	
<u>١,٠١٨,٩</u>	<u>٢٦٢,٥</u>	<u>١,٢٨١,٤٠</u>	

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

أقل من سنة مليون درهم	من سنة إلى ٥ سنوات مليون درهم	المجموع مليون درهم	ذمم دائنة تجارية القروض والتسهيلات البنكية
٣٢٥,٤	-	٣٢٥,٤	
٨٢٠,٩	١٧,٧	٨٣٨,٦	
<u>١,١٤٦,٣</u>	<u>١٧,٧</u>	<u>١,١٦٤,٠</u>	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٣- إدارة المخاطر (تتمة)

(ب) مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر أسعار العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار تحويل العملات الأجنبية. وإن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في سعر صرف العملات الأجنبية يتعلق بشكل رئيسي بالأنشطة التشغيلية للمجموعة.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر عملتها من خلال التقييم المنتظم لحركات أسعار صرف العملات الأجنبية الحالية والمتوقعة وعملات المجموعة المستحقة الدفع.

تنتج مخاطر صرف العملات الأجنبية من المبيعات والمشتريات والموجودات أو المطلوبات المثبتة والمصنفة بشكل رئيسي بعملة غير العملة المستخدمة للمنشأة.

يوضح الجدول أدناه الحساسية مقابل أي تغيير محتمل معقول في سعر صرف الدرهم الإماراتي مقابل العملات الأجنبية، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، في بيان الدخل الشامل الموحد (بسبب التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية الحساسة للعملة).

إن تأثير النقص في معدلات العملات من المتوقع أن يكون مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات المبينة.

التأثير على الأرباح مليون درهم	الزيادة في أسعار صرف العملات إلى الدرهم	رصيد مستحق القبض/ (مستحق الدفع)	
(١,٦)	%٥+	(١٢,٠)	٢٠١٩ اليورو
١,٦	%٥-		
١,٩	%٥+	٤٩,٥	جنيه مصري
(١,٩)	%٥-		
(١,٩)	%٥+	(٤٠,٥)	٢٠١٨ اليورو
١,٩	%٥-		
٢,٣	%٥+	٤٩,٢	جنيه مصري
(٢,٣)	%٥-		

(ج) مخاطر الأسعار

إن الأسهم المدرجة الخاصة بالمجموعة معرضة لمخاطر أسعار السوق الناتجة من عدم التأكد حول القيمة المستقبلية للأوراق المالية الاستثمارية. ومع ذلك، لا تتعرض المجموعة لمخاطر الأسعار لأن القيمة الإجمالية لاستثمارات المجموعة في الأوراق المالية المدرجة غير جوهرية بالنسبة إلى البيانات المالية الموحدة الكلية.

إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في ضمان قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية من أجل توفير عوائد للمساهمين والمزايا للشركاء الآخرين والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لخفض تكلفة رأس المال.

ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، فقد تقوم المجموعة بتعديل مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع موجودات لتخفيض الديون. تماشياً مع الآخرين في الصناعة، تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم احتساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على مجموع رأس المال. يتم احتساب صافي الدين كقروض وتسهيلات بنكية (بما في ذلك "قروض وتسهيلات متداولة وغير متداولة" كما هو موضح في بيان المركز المالي الموحد) مطروحاً منه النقدية وشبه النقدية. يتم حساب مجموع رأس المال على أساس "حقوق الملكية" كما هو موضح في بيان المركز المالي الموحد مضافاً إليها صافي الدين.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٣- إدارة المخاطر (تتمة)

إن نسبة المديونية في نهاية السنة كانت على النحو التالي:

٢٠١٨ مليون درهم	٢٠١٩ مليون درهم	
٨٠١,٨ (٨٧,٨)	٩٠٢,٨ (٥٨,٨)	قروض وتسهيلات بنكية ناقصاً: النقدية وشبه النقدية
٧١٤,٠	٨٤٤,٠	صافي الدين
١,٣٨٠,٥	٨٧٨,٠	إجمالي حقوق الملكية
٠,٥	١,٠	صافي نسبة الدين إلى حقوق الملكية (أضعاف)

٣٤- قياس القيم 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 أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها المدرجة في تاريخ إعداد التقرير المالي نظراً لأن الموجودات والمطلوبات التي لم يتم قياسها بالفعل بالقيمة العادلة لها آجال استحقاق قصيرة الأجل أو في حالة القروض والتسهيلات يتم إعادة تسعيرها بشكل متكرر وتعكس أسعار الفائدة السائدة المخاطر المرتبطة بالقروض والتسهيلات.

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 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	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مليون درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مليون درهم			
استثمارات في حقوق الملكية غير المتداولة	١٩,٥	١٩,٥	المستوى ٣	مدخلات عدا الأسعار المتداولة في المستوى ١ وهي ملحوظة للموجودات أو المطلوبات إما مباشرة (كأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار)	معدل الخصم، معدل النمو النهائي راجع إيضاح ١٧
حقوق الملكية المتداولة استثمارات	٢,٦ ٢٢,١	١,٨ ٢١,٣	المستوى ١	أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.	لا شيء لا ينطبق

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٤- قياس القيم العادلة (تتمة)

القيمة العادلة لمجموعة الاستبعاد المحتفظ بها للبيع تقاس بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع يتم قياس مجموعة الاستبعاد المحتفظ بها للبيع بالقيمة العادلة في نهاية الفترة المحاسبية. يوضح الجدول التالي معلومات عن كيفية تحديد القيم العادلة لمجموعة الاستبعاد:

مجموعة الاستبعاد	القيمة العادلة كما في		تسلسل القيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	المدخلات الهامة غير الملحوظة	علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة
	٢٠١٩	٢٠١٨				
	مليون درهم	مليون درهم				
جلفار بنغلاديش	٣٣,٠	-	٣	مدخلات عدا الأسعار المتداولة في المستوى ١ وهي ملحوظة للموجودات أو المطلوبات إما مباشرة (كأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار)	لا شيء	لا ينطبق

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:

- المستوى الأول: المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة
- المستوى الثاني: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة)، و
- المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات غير ملحوظة).

٣٥- التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

١ يناير ٢٠١٩	١ يناير ٢٠١٨	تدفقات نقدية داخلية	تدفقات نقدية خارجية	تغيرات أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٥٤٢,٦	٨٩٥,٩	٤٥٠,١	(٣٥٩,٩)	(١,١)	٦٣١,٧
٢٥٩,٢	١٣,٥	١١,٩	-	-	٢٧١,١
٨٠١,٨	٩٠٩,٤	٤٦٢,٠	(٣٥٩,٩)	(١,١)	٩٠٢,٨
قروض وتسهيلات بنكية السحب على المكشوف من البنوك	قروض وتسهيلات بنكية السحب على المكشوف من البنوك				
١ يناير ٢٠١٨	١ يناير ٢٠١٧	تدفقات نقدية داخلية	تدفقات نقدية خارجية	تغيرات أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٨٩٥,٩	٨٩٥,٩	٤٠,٠	(٣٩٣,٣)	-	٥٤٢,٦
١٣,٥	١٣,٥	٢٤٥,٧	-	-	٢٥٩,٢
٩٠٩,٤	٩٠٩,٤	٢٨٥,٧	(٣٩٣,٣)	-	٨٠١,٨
قروض وتسهيلات بنكية السحب على المكشوف من البنوك	قروض وتسهيلات بنكية السحب على المكشوف من البنوك				

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٦- الشركات التابعة الجوهرية المملوكة بشكل جزئي

إن المعلومات المالية للشركات التابعة التي لها حصص جوهرية غير مسيطرة قد تم عرضها أدناه:

نسبة حصة الملكية المملوكة للحصص غير المسيطرة:

الاسم	مكان التأسيس والعمليات	نسبة الملكية ٢٠١٩	نسبة الملكية ٢٠١٨
جلفار فارماسيوتيكلز ش.م.ع.	اثيوبيا	%٥٥	%٥٥
جلفار المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	%٥١	%٥١
		٢٠١٩	٢٠١٨
		درهم	درهم
		مليون	مليون

الأرصدة المتراكمة للحصة غير المسيطرة الجوهرية:

جلفار فارماسيوتيكلز ش.م.ع.	١٠,٤
جلفار المملكة العربية السعودية	١٠,٩
	١٢١,٦

الأرباح / (الخسائر) المخصصة للحصة غير المسيطرة الجوهرية:

جلفار فارماسيوتيكلز ش.م.ع.	١,١
جلفار المملكة العربية السعودية	١,٧
	(٤,٥)

إن المعلومات المالية الملخصة لهذه الشركات التابعة مدرجة أدناه. تستند المعلومات إلى المبالغ قبل الحذف داخل الشركة.

٢٠١٨		٢٠١٩		بيان الأرباح أو الخسائر الموجز
جلفار المملكة العربية السعودية مليون درهم	جلفار فارماسيوتيكلز ش.م.ع. مليون درهم	جلفار المملكة العربية السعودية مليون درهم	جلفار فارماسيوتيكلز ش.م.ع. مليون درهم	
-	١٦,٤	٠,٢	١٤,٣	إيرادات من عقود العملاء
-	(٩,٨)	(٠,١)	(٩,٣)	تكلفة المبيعات
(١٠,٣)	(١,٣)	(٢٦,٤)	(١,٧)	مصاريف البيع والتوزيع والإدارة
-	-	-	٠,١	دخل آخر
(١٠,٣)	٥,٣	(٢٦,٣)	٣,٤	أرباح/(خسائر) قبل الضريبة
١,٣	(١,٦)	٢,٦	(١,٠)	ضريبة الدخل
(٩,٠)	٣,٧	(٢٣,٧)	٢,٤	الأرباح/(الخسائر) للسنة
(٩,٠)	٣,٧	(٢٣,٧)	٢,٤	إجمالي الدخل الشامل/(الخسائر الشاملة) للسنة
(٤,٥)	١,٧	(١١,٦)	١,١	العائدة إلى الحصص غير المسيطرة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٦ - الشركات التابعة الجوهرية المملوكة بشكل جزئي (تمة)

٢٠١٨		٢٠١٩		بيان المركز المالي الموجز
جلفار المملكة العربية السعودية مليون درهم	جلفار فارماسيوتيكلز ش.ع.م مليون درهم	جلفار المملكة العربية السعودية مليون درهم	جلفار فارماسيوتيكلز ش.ع.م مليون درهم	
٢٥٣,١	٧,٣	٢٥٩,٤	٦,٠	ممتلكات ومكائن ومعدات (موجودات غير متداولة)
١,٣	—	١٨,٣	—	موجودات أخرى (موجودات غير متداولة)
—	—	٣,٩	—	بند موجودات الضريبة المؤجلة (موجودات غير متداولة)
—	١١,٨	٢,٤	٤,٥	مخزون (موجودات متداولة)
١,٥	١٠,٠	٣,٠	٩,٠	مدینون تجاریون وآخرون (موجودات متداولة)
٣,٣	١١,٢	٢,٣	١٦,٣	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق (موجودات متداولة)
(١١,١)	(١٦,٠)	(٩,٤)	(١٢,٧)	دائنون تجاريون وآخرون ومبالغ مستحقة الدفع (مطلوبات متداولة)
٢٤٨,١	٢٤,٣	٢٧٩,٩	٢٣,١	إجمالي حقوق الملكية
١٢٦,٥	١٣,٤	١٤٢,٨	١٢,٧	العائدة إلى:
١٢١,٦	١٠,٩	١٣٧,٢	١٠,٤	مساهمي الشركة الأم
				حصة غير مسيطرة

٢٠١٨		٢٠١٩		بيان التدفقات النقدية الموجز
جلفار المملكة العربية السعودية مليون درهم	جلفار فارماسيوتيكلز ش.ع.م مليون درهم	جلفار المملكة العربية السعودية مليون درهم	جلفار فارماسيوتيكلز ش.ع.م مليون درهم	
(٨,٥)	٠,٦	(٣٠,٤)	٧,٦	تشغيلية
(٤٤,٩)	(٠,٦)	(٢٦,١)	(٠,٤)	استثمارية
٥١,١	—	٥٥,١	(٠,٧)	تمويلية

٣٧- معلومات المقارنة

باستثناء تأثير العمليات المتوقعة المفصح عنها في إيضاح ١٢، جرى إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة الأخرى المقابلة للسنة السابقة حتى تتوافق مع العرض الحالي للسنة الحالية. لا تؤثر إعادة التصنيف هذه على الخسائر أو حقوق ملكية المساهمين المعلن عنها سابقاً.

وقد تم إجراء هذه التعديلات لتحسين جودة المعلومات المقدمة.

٣٨- الأحداث اللاحقة

بخلاف الأحداث المفصح عنها في الإيضاح ٢ والإيضاح ٢٥ حول هذه البيانات المالية الموحدة، لم تكن هناك أحداث لاحقة أخرى من تاريخ إعداد التقرير إلى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة التي قد تتطلب تعديل الأرصدة في البيانات المالية الموحدة ولا تتطلب إفصاحات إضافية في إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة.