

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.
البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (غير مدققة)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة لشركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع. ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعةً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد المرحلي الموجز كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ والبيانات الموحدة المرحلية الموجزة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، إعداد التقارير المالية المرحلية (المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤). إن مسؤوليتنا هي إعطاء استنتاج حول هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

مجال المراجعة

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

الاستنتاج

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

عن إرنست ويونغ

TS. Hali Hopal

موقعة من قبل:

ثودلا هاري جوبال

شريك

رقم التسجيل: ٦٨٩

١٢ نوفمبر ٢٠٢٠

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي الموجز

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
مليون درهم		مليون درهم		
٢٢,٧	١٨٦,٩	٢٢٢,٦	٤٦١,٠	٤
(١١٠,١)	(١٠٨,٩)	(٣٠٢,٩)	(٢٩٣,٣)	
(٨٧,٤)	٧٨,٠	(٨٠,٣)	١٦٧,٧	إجمالي الأرباح/(الخسائر)
٢,٩	٠,٧	٥,٧	٢,٩	٦
(٧٩,٩)	(٥٥,٤)	(٢١٤,٣)	(١٦٢,٣)	
(١٩,٤)	(٣٨,١)	(٦٠,٧)	(٩٦,٤)	دخل آخر
(٢,٦)	١,٣	(٤,٨)	١,٩	مصاريف البيع والتوزيع
٠,١	(١,٦)	٢,٥	(١,٠)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٨٦,٣)	(١٥,١)	(٣٥١,٩)	(٨٧,٢)	الحصة من أرباح/(خسائر) شركة شقيقة
				(خسائر)/أرباح من استثمارات وأخرى
				الخسائر التشغيلية
٠,١	١,٥	٠,٩	٢,٠	دخل التمويل
(٩,١)	(٨,١)	(٢٥,٤)	(٢٩,٤)	تكاليف التمويل
(١٩٥,٣)	(٢١,٧)	(٣٧٦,٤)	(١١٤,٦)	الخسائر قبل الضريبة للفترة من العمليات المستمرة
-	(٠,٣)	-	(٠,٣)	ضريبة الدخل
(١٩٥,٣)	(٢٢,٠)	(٣٧٦,٤)	(١١٤,٩)	الخسارة للفترة من العمليات المستمرة
(٧,٤)	٠,٢	(١٤,١)	(١,٤)	٧ ج) العمليات المتوقفة
(٢٠٢,٧)	(٢١,٨)	(٣٩٠,٥)	(١١٦,٣)	الخسارة للفترة
(٢٠١,٣)	(١٥,٦)	(٣٨٥,٢)	(٩٨,٨)	الخسارة العائدة إلى:
(١,٤)	(٦,٢)	(٥,٣)	(١٧,٥)	مساهمي الشركة الأم
(٢٠٢,٧)	(٢١,٨)	(٣٩٠,٥)	(١١٦,٣)	الحصص غير المسيطرة
(١٧,٤)	(١,٥)	(٣٣,٢)	(٩,٦)	١٨
(١٧,١)	(١,٦)	(٣٢,٥)	(٩,٨)	١٨

الربحية للسهم:
الخسائر الأساسية والمخففة للسهم العائدة
إلى مساهمي الشركة الأم (فلس إماراتي)

الربحية للسهم من العمليات المستمرة:
الخسائر الأساسية والمخففة للسهم من
العمليات المستمرة العائدة إلى مساهمي
الشركة الأم (فلس إماراتي)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي الموجز

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)

الثلاثة أشهر المنتهية		التسعة أشهر المنتهية		
في ٣٠ سبتمبر		في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
(٢٠٢,٧)	(٢١,٨)	(٣٩٠,٥)	(١١٦,٣)	الخسائر للفترة
				بنود الدخل الشامل الأخرى
				بنود الدخل الشامل الأخرى التي قد يتم إعادة
				تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
				فروقات تحويل العملات الأجنبية
٠,٢	٠,١	(٢,٢)	(٢,٤)	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة
(٢٠٢,٥)	(٢١,٧)	(٣٩٢,٧)	(١١٨,٧)	إجمالي الخسائر الشاملة العائدة إلى:
				مساهمي الشركة الأم
(٢٠١,١)	(١٥,٥)	(٣٨٧,٤)	(١٠١,٢)	الحصص غير المسيطرة
(١,٤)	(٦,٢)	(٥,٣)	(١٧,٥)	
(٢٠٢,٥)	(٢١,٧)	(٣٩٢,٧)	(١١٨,٧)	


تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان المركز المالي الموحد المرحلي الموجز

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مليون درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مليون درهم (غير مدققة)	إيضاحات	
١,٠١٤,٧	٩٥٧,٠	٥	الموجودات غير المتداولة
٢٠,١	١٨,٩		ممتلكات ومكائن ومعدات
٢٦٤,٥	٢٦٦,٤	٦	موجودات غير ملموسة
٣,٩	٠,٢		استثمار في شركة شقيقة
			بند موجودات الضريبة المؤجلة
١,٣٠٣,٢	١,٢٤٢,٥		
٢٩٣,٦	٣٢٢,٢	٨	الموجودات المتداولة
٢٢,١	٢٠,٧	٩	مخزون
٦٦٧,٨	٦٦٢,١	١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٨,٨	٧٢,٩	١١	ذمم مدينة تجارية وأخرى
			أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
١,٠٤٢,٣	١,٠٧٧,٩	٧ (د)	موجودات محتفظ بها للبيع
١٠٤,٩	١١١,٧		
١,١٤٧,٣	١,١٨٩,٦		
٢,٤٥٠,٤	٢,٤٣٢,١		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
١,١٥٨,٥	١,١٥٥,٣	١٢	حقوق الملكية
١٨٥,٥	١٨٥,٥	١٣	رأس المال
(١٤٢,٢)	(١٤٤,٦)		احتياطي قانوني
(٥٠٣,٢)	(٩٨,٨)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
			خسائر متراكمة
٦٩٨,٦	١,٠٩٧,٤	١٥	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
١٧٩,٤	١٦٩,٧		حصص غير مسيطرة
٨٧٨,٠	١,٢٦٧,١		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٥٩,١	٦٠,٨		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٥٠,٠	٢٥٤,٩	١٦	قروض وتسهيلات بنكية وأخرى
٤,٠	٤,٠		بند مطلوبات الضريبة المؤجلة
٣١٣,١	٣١٩,٧		
			المطلوبات المتداولة
٣١١,٠	٢٨٦,٧		ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
٦٥٢,٨	٣٣٤,٣	١٦	سلفيات بنكية
٢٦٧,٢	١٨٨,٦	١٧	إيرادات مؤجلة
١,٢٣١,٠	٨٠٩,٦	٧ (د)	المطلوبات المرتبطة مباشرةً بالموجودات المحتفظ بها للبيع
٢٨,٣	٣٥,٧		
١,٢٥٩,٣	٨٤٥,٣		
١,٥٧٢,٤	١,١٦٥,٠		إجمالي المطلوبات
٢,٤٥٠,٤	٢,٤٣٢,١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



د. عصام فاروق
الرئيس التنفيذي



الشيخ صقر بن حميد القاسمي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي الموجز

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)

العائدة إلى مساهمي الشركة الأم

حقوق الملكية مليون درهم	إجمالي الحصص غير المسيطرة مليون درهم	إجمالي مليون درهم	الخسائر المتراكمة مليون درهم	احتياطي تحويل العملات الأجنبية مليون درهم	احتياطي اختياري مليون درهم (راجع إيضاح ١٣)(راجع إيضاح ١٤)	احتياطي قانوني مليون درهم	رأس المال مليون درهم	
٨٧٨,٠	١٧٩,٤	٦٩٨,٦	(٥٠٣,٢)	(١٤٢,٢)	-	١٨٥,٥	١,١٥٨,٥	كما في ١ يناير ٢٠٢٠ (مدققة)
-	-	-	٥٠٣,٢	-	-	-	(٥٠٣,٢)	خفض رأس المال (إيضاح ١٢)
٥٠٠,٠	-	٥٠٠,٠	-	-	-	-	٥٠٠,٠	رأس المال المصدر مقابل أسهم الزيادة في رأس المال (إيضاح ١٢)
(١١٦,٣)	(١٧,٥)	(٩٨,٨)	(٩٨,٨)	-	-	-	-	الخسارة للفترة
(٢,٤)	-	(٢,٤)	-	(٢,٤)	-	-	-	بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(١١٨,٧)	(١٧,٥)	(١٠١,٢)	(٩٨,٨)	(٢,٤)	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
٧,٨	٧,٨	-	-	-	-	-	-	الحركة في الحصص غير المسيطرة (إيضاح ١٥)
<u>١,٢٦٧,١</u>	<u>١٦٩,٧</u>	<u>١,٠٩٧,٤</u>	<u>(٩٨,٨)</u>	<u>(١٤٤,٦)</u>	<u>-</u>	<u>١٨٥,٥</u>	<u>١,١٥٥,٣</u>	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)
١,٣٨٠,٥	١٧٤,٦	١,٢٠٥,٩	(٥٦١,٧)	(١٣٨,١)	١٨٤,٨	٥٦٢,٤	١,١٥٨,٥	كما في ١ يناير ٢٠١٩ (مدققة)
(٣٩٠,٥)	(٥,٣)	(٣٨٥,٢)	(٣٨٥,٢)	-	-	-	-	الخسارة للفترة
(٢,٢)	-	(٢,٢)	-	(٢,٢)	-	-	-	بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(٣٩٢,٧)	(٥,٣)	(٣٨٧,٤)	(٣٨٥,٢)	(٢,٢)	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
-	-	-	٥٦١,٧	-	(١٨٤,٨)	(٣٧٦,٩)	-	استخدام الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري (الإيضاحين ١٣ و ١٤)
١٣,٢	١٣,٢	-	-	-	-	-	-	الحركة في الحصص غير المسيطرة (إيضاح ١٥)
<u>١,٠٠١,٠</u>	<u>١٨٢,٥</u>	<u>٨١٨,٥</u>	<u>(٣٨٥,٢)</u>	<u>(١٤٠,٣)</u>	<u>-</u>	<u>١٨٥,٥</u>	<u>١,١٥٨,٥</u>	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.
بيان التدفقات النقدية الموحد المرحلي الموجز
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		إيضاحات
مليون درهم		مليون درهم		
(٣٧٦,٤)	(١١٤,٦)	(١٤,١)	(١,٤)	الأنشطة التشغيلية
(٣٩٠,٥)	(١١٦,٠)			الخسائر قبل الضريبة للفترة من العمليات المستمرة
٦١,٠	٦٩,٦			الخسائر للفترة من العمليات المتوقعة
٤,١	٣,٥			خسائر الفترة
٦,٠	٠,٥			التعديلات للبنود التالية:
-	٠,٣			استهلاك ممتلكات ومكائن ومعدات
٤,٨	(١,٩)			إطفاء الموجودات غير الملموسة
(٠,٨)	١,٤			الانخفاض في قيمة الشركة التابعة
١٨,٩	٢,٦			مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على المدينون التجاريون
٦,٣	٥,٩			الحصة من (أرباح) / خسائر الاستثمار في شركة شقيقة
(٠,٩)	(٢,٠)			الخسارة / (الربح) عن إعادة تقييم بند موجودات مالية
٢٥,٤	٢٩,٤			بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٦٥,٧)	(٦,٧)			مخصص مخزون بطيء الحركة
٢٧٢,٠	٥,٤			مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٢	(٣١,٢)			دخل التمويل
٧,٠	(١٠٢,٩)			تكاليف التمويل
١٤,٥	(١٣٥,٤)			التغيرات في رأس المال العامل:
(٩,٦)	(٤,٢)			مدينون تجاريون وآخرون
٤,٩	(١٣٩,٦)			مخزون
				ذمم تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع وإيرادات مؤجلة
				النقد (المستخدم في) / الناتج من العمليات
				مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
				صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التشغيلية
				الأنشطة الاستثمارية
				شراء ممتلكات ومكائن
				دخل تمويل مقبوض
				صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
				الأنشطة التمويلية
				مبالغ محصلة من قروض وتسهيلات بنكية وأخرى
				سداد قروض وتسهيلات بنكية
				الزيادة في الحصص غير المسيطرة
				مبالغ محصلة من الزيادة في رأس المال
				فوائد مدفوعة
				صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
				صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية
				فروقات تحويل العملات الأجنبية
				النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
				النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)

١ - الأنشطة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة عامة ومقرها في الدقاقة - رأس الخيمة. تأسست الشركة بموجب المرسوم الأميري رقم ٨٠/٥ الصادر عن صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة وتوابعها في ٣٠ مارس ١٩٨٠ والمرسوم الأميري رقم ٨٠/٩ الصادر في ٤ مايو ١٩٨٠.

العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ٩٩٧ رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة. وقد بدأت الشركة نشاطها التجاري اعتباراً من نوفمبر ١٩٨٤. إن 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 اعتماد البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ واعتمادها للإصدار بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠٢٠.

فيما يلي الشركات الرئيسية التابعة للشركة:

النسبة المئوية من الملكية	النسبة المئوية من الملكية	مكان التأسيس والعمليات	اسم الشركة التابعة	الرقم
				التسلسلي
٢٠١٩	٢٠٢٠	رأس الخيمة، إ.ع.م	مينا كول للنقل ح.م.م	١-
١٠٠٪	١٠٠٪	إثيوبيا	جلفار للصناعات الدوائية ش.م.ع	٢-
١٠٠٪	١٠٠٪	دبي، إ.ع.م	جلف انجكت ذ.م.م (ملحوظة (ب) و (ج))	٣-
٥٠,٥٪	٥٠,٥٪	دكا - بنغلاديش	راك الدوائية الخاصة المحدودة (ملحوظة (ب) و (ج))	٤-
٥١٪	٥١٪	رابيع، المملكة العربية السعودية	ألفا فارما للصناعة ذ.م.م (سابقاً جلفار العربية السعودية ذ.م.م)	٥-
١٠٠٪	١٠٠٪	القاهرة، جمهورية مصر العربية	شركة جلفار مصر ذ.م.م	٦-

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)

١ - الأنشطة (تتمة)

الرقم التسلسلي	اسم الشركة التابعة	مكان التأسيس والعمليات	النسبة المئوية من الملكية		نشاط الشركة التابعة
			٢٠٢٠	٢٠١٩	
٧-	شركة جلفار للسكري ذ.م.م (ملحوظة (أ))	رأس الخيمة، إ.ع.م	%١٠٠	%١٠٠	تصنيع الأدوية
٨-	جلفار للتجارة العامة ذ.م.م (ملحوظة (أ))	رأس الخيمة، إ.ع.م	%١٠٠	%١٠٠	التجارة العامة
٩-	مينا كول لتجارة المعدات (ملحوظة (أ))	رأس الخيمة، إ.ع.م	%١٠٠	%١٠٠	التجارة العامة
١٠-	جلفار لايف ش.ذ.م.م (ملحوظة (أ))	رأس الخيمة، إ.ع.م	%١٠٠	%١٠٠	التجارة العامة
١١-	جلفار باكستان برايفت ليمتد (ملحوظة (أ))	باكستان	%٩٩	%٩٩	موزعون لمنتجات شركة جلفار في باكستان
١٢-	جلفار تونس (ملحوظة (أ))	تونس	%٩٩	%٩٩	موزعون لمنتجات شركة جلفار في تونس
١٣-	جلفار جلف للأدوية كينيا المحدودة (ملحوظة (أ))	كينيا	%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩	موزعون لمنتجات شركة جلفار في كينيا

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

ب) خلال سنة ٢٠١٩، قامت الإدارة بتصنيف هذه الشركات التابعة كمجموعة استبعاد محتفظ بها للبيع (إيضاح ٧).

ج) كما في تاريخ التقرير، لم يكتمل بيع الشركة التابعة وتبحث إدارة الشركة الأم بجدية عن إتمام البيع بسعر معقول ومقبول في ظل ظروف السوق الحالية (إيضاح ٧ (أ)).

٢- أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات المحاسبية

١-٢ أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

لا تشمل البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية الموحدة، وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

وعلاوة على ذلك، إن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ليست بالضرورة دلالة على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. بالنسبة لتقييم مبدأ الاستمرارية، راجع الإيضاح ٢٤.

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة ("درهم") وهو العملة المستخدمة وعملة العرض لدى المجموعة، ويجري تقريب جميع الأرقام إلى أقرب مليون درهم إلا إذا أُشير لغير ذلك.

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ومجموعة استبعاد محتفظ بها للبيع مقاسة بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع (إيضاح ٧).

٢-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة مماثلة لتلك المتبعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، باستثناء اتباع المعايير الجديدة السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠٢٠. لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة ولم يسر مفعولها بعد، باستثناء التعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - تسهيلات الإيجار المتعلقة بجائحة كورونا (كوفيد-١٩).

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: تعريف الأعمال
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩: إعادة تشكيل المقارنة المعيارية لسعر الفائدة
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨: تعريف الأمور الجوهرية
- التعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - تسهيلات الإيجار المتعلقة بجائحة كورونا (كوفيد-١٩).
- الإطار التصوري لإعداد التقارير المالية الصادر بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨

التحسينات السنوية دورة ٢٠١٨ - ٢٠٢٠ (صدرت في مايو ٢٠٢٠)

- تعديلات على الأمثلة التوضيحية المرافقة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار - حوافز الإيجار

تطبق العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة في سنة ٢٠٢٠، إلا أنها لا تؤثر على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

وعند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة، كانت الأحكام الجوهرية التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة نفس الأحكام والمصادر المطبقة في البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، باستثناء تلك الموضحة في الإيضاح ٢٤، والتي تنشأ بشكل رئيسي بسبب أثر كوفيد ١٩.

٤- الإيرادات من عقود العملاء

١-٤ معلومات الإيرادات المفصلة

التسعة أشهر المنتهية		الثلاثة أشهر المنتهية		
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
٥٢٢,٠	٢٦٧,٩	٣٤,٥	٢٠٢,٠	إجمالي المبيعات
(٢٨,٨)	(١٤,٦)	٠,٤	(١٣,٢)	ناقصاً: العمولات
٤٩٣,٢	٢٥٣,٣	٣٤,٩	١٩٧,٨	صافي المبيعات
(٣٢,٢)	(٣٠,٧)	(١٢,٢)	(١٠,٩)	ناقصاً: صافي المبيعات المتعلقة بالعمليات المتوقعة (إيضاح ٧ ج))
٤٦١,٠	٢٢٢,٦	٢٢,٧	١٨٦,٩	

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:

التسعة أشهر المنتهية		الثلاثة أشهر المنتهية		
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
١١٧,١	٦٨,٨	-	٣٨,٣	الإمارات العربية المتحدة
٢٩,٦	١٤,٥	٢٩,٤	١٠,٣	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٣٤٦,٥	١٧٠,٠	٥,٥	١٤٩,٢	الدول الأخرى
٤٩٣,٢	٢٥٣,٣	٣٤,٩	١٩٧,٨	صافي المبيعات المتعلقة بالعمليات
(٣٢,٢)	(٣٠,٧)	(١٢,٢)	(١٠,٩)	المتوقعة (إيضاح ٧ ج))
٤٦١,٠	٢٢٢,٦	٢٢,٧	١٨٦,٩	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)

٤- الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

٤-٢ أرصدة العقود

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مليون درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مليون درهم (غير مدققة)	موجودات العقود الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٠) مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٠)
٣٧٦,٨	٤٢٧,٤	
٢٦٦,٦	١٩٩,٥	
<u>٦٤٣,٤</u>	<u>٦٢٦,٩</u>	
٨٥,٥	٨٣,٥	مطلوبات العقود
٥,٦	-	مطلوبات الاسترداد
٢٦٧,٢	١٨٨,٦	دفعات مقدمة من العملاء
٥٢,٥	٣٥,٢	إيرادات مؤجلة (إيضاح ١٧)
<u>٤١٠,٨</u>	<u>٣٠٧,٣</u>	عمولات مستحقة الدفع

٤-٣ 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 لالتزامات الأداء المتبقية (غير المستوفاة كلياً أو جزئياً) كما في ٣٠ سبتمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مليون درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مليون درهم (غير مدققة)	خلال سنة واحدة أكثر من سنة واحدة
١١٦,٠	١٨٨,٦	
١٥١,٢	-	
<u>٢٦٧,٢</u>	<u>١٨٨,٦</u>	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)

٥ - ممتلكات ومكائن ومعدات

(أ) خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، بلغت الإضافات على الموجودات الثابتة بمبلغ ١٠,٠ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ - ٣٥,٦ مليون درهم).

(ب) خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، بلغ الاستهلاك مبلغ ٦٩,٦ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ - ٦١,٠ مليون درهم).

(ج) يتم رهن بعض الممتلكات والمكائن والمعدات لدى المجموعة مقابل التسهيلات البنكية (الإيضاح ١٦).

(د) 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 ممتلكات ومكائن ومعدات بمبلغ ٠,١ مليون درهم. لقد تلف المخزون داخل مستودع الشركة التابعة بمبلغ ٢,٦ مليون درهم وذلك لأن الأدوية الصيدلانية لم يتسنى حفظها ضمن درجات الحرارة الموصى بها بسبب انقطاع التيار الكهربائي خلال الحادث. قدرت الشركة التابعة أن الخسارة الكلية الناجمة عن تلف الممتلكات والمكائن والمعدات 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.

(هـ) تم إنشاء المصنع والمباني المتعلقة به للشركة الأم على قطع أراضي مملوكة من قبل حكومة رأس الخيمة.

(و) تم بناء مصنع الشركة التابعة للمجموعة في المملكة العربية السعودية على قطعة أرض قيمتها ١٥,٤ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - ١٥,٤ مليون درهم) مسجلة باسم مساهم بحصة أقلية.

٦ - الاستثمار 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 ١٦).

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

اسم الشركة الشقيقة	مكان التأسيس والعمليات	نسبة الملكية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مليون درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مليون درهم (مدققة)
بلانت فارميسيز ذ.م.م	إ.ع.م	٤٠٪	٢٦٦,٤	٢٦٤,٥

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)

٦- الاستثمار في شركة شقيقة (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مليون درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مليون درهم (غير مدققة)	
٢٨٣,٧	٢٦٤,٥	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(١٩,٢)	١,٩	حصة الشركة الشقيقة من الأرباح/ (الخسائر) الموحدة للفترة/ السنة
<u>٢٦٤,٥</u>	<u>٢٦٦,٤</u>	في نهاية الفترة / السنة

٧- 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وبناءً عليه، تم تصنيف جلف إنجكت كمجموعة استبعاد محتفظ بها للبيع وكمجموعة متوقفة.

ومع تصنيف جلف إنجكت كعملية متوقفة، لم يتم عرض نتائج جلف إنجكت ضمن المعلومات القطاعية (إيضاح ٢٠). ولم يتم قيد القيمة الدفترية فوراً قبل وبعد تصنيف مجموعة الاستبعاد كمحتفظ بها للبيع. وقد تم عرض معلومات المقارنة في بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي الموجز للمجموعة لإظهار العمليات المتوقفة لشركة جلف إنجكت بشكل منفصل عن العمليات المستمرة.

وفيما يلي صافي التدفقات النقدية المحققة / (المتكبدة) من جلف إنجكت:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
٥,٧	٥,٧	التشغيلية
(١,٤)	(١,٤)	الاستثمارية
(١,٦)	(١,٦)	التمويلية
<u>٥,٢</u>	<u>٥,٢</u>	صافي التدفقات النقدية الواردة/ (الصادرة)
-	-	
(١,٣)	(١,٣)	

الخسارة الأساسية والمخففة للسهم

تم الإفصاح عن الخسارة الأساسية والمخففة للسهم في الإيضاح ١٨.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)

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

(ب) راک الدوائية الخاصة المحدودة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قرر مجلس إدارة الشركة بيع شركة راک الدوائية الخاصة المحدودة ("جلفار بنغلاديش"). تمتلك الشركة حصة بنسبة ٥٠,٥٪ في شركة جلفار بنغلاديش.

خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، دخلت المجموعة في اتفاقية بيع وشراء. إن الإجراءات القانونية المتعلقة باستبعاد شركة جلفار بنغلاديش لم يتم استيفائها بعد ومن المتوقع أن يكتمل بيع جلفار بنغلاديش خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وبناءً عليه، تم تصنيف جلفار بنغلاديش كمجموعة استبعاد محتفظ بها للبيع وكمعملية متوقفة.

ومع تصنيف جلفار بنغلاديش كعملية متوقفة، لم يتم عرض نتائج جلفار بنغلاديش ضمن المعلومات القطاعية (إيضاح ٢٠). وقد تم عرض معلومات المقارنة في بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي الموجز للمجموعة لإظهار العمليات المتوقفة لشركة جلفار بنغلاديش بشكل منفصل عن العمليات المستمرة.

وفيما يلي صافي التدفقات النقدية المحققة من جلفار بنغلاديش:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
٢,١	١,٤	التشغيلية
(١,١)	(٠,٥)	الاستثمارية
(٠,٩)	(٠,٥)	التمويلية
<u>٠,١</u>	<u>٠,٤</u>	صافي التدفقات النقدية الواردة

قياس القيمة العادلة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المتكررة لمجموعة الاستبعاد بمبلغ ٢٧,٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ٣٣ مليون درهم) (قبل تكاليف البيع) تم تصنيفه ضمن المستوى الثالث من القيمة العادلة بناءً على مدخلات أسلوب التقييم المستخدم (إيضاح ٢١).

الخسارة الأساسية والمخففة للسهم

تم الإفصاح عن الخسارة الأساسية والمخففة للسهم في الإيضاح ١٨.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)

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

(ج) فيما يلي نتائج العمليات المتوقفة:

تسعة أشهر منتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩			تسعة أشهر منتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠			
الإجمالي	راك الدوائية	جلف	الإجمالي	راك الدوائية	جلف	
مليون درهم (غير مدققة)	الخاصة المحدودة مليون درهم (غير مدققة)	إنجكت ذ.م.م مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	الخاصة المحدودة مليون درهم (غير مدققة)	إنجكت ذ.م.م مليون درهم (غير مدققة)	
٣٠,٧	٢١,٤	٩,٣	٣٢,٢	٩,٥	٢٢,٧	إيرادات من عقود العملاء
(١٦,٨)	(٨,٥)	(٨,٣)	(١٨,٧)	(٥,٠)	(١٣,٧)	تكلفة المبيعات
١٣,٩	١٢,٩	١,٠	١٣,٥	٤,٥	٩,٠	إجمالي الأرباح
٢,٣	١,٤	٠,٩	٢,٢	١,٨	٠,٤	دخل آخر
(٢٣,٤)	(١٨,٤)	(٥,٠)	(١٥,٤)	(١٠,٨)	(٤,٦)	مصاريف بيع وتوزيع
(٧,٢)	(٤,١)	(٣,١)	٠,٣	(٤,٥)	٤,٨	أرباح/(خسائر) تشغيلية
-	-	-	٠,١	-	٠,١	دخل تمويل
(٠,٩)	(٠,٩)	-	(١,٣)	(١,٢)	(٠,١)	تكاليف تمويل
(٦,٠)	(٦,٠)	-	(٠,٥)	(٠,٥)	-	خسارة انخفاض قيمة مثبتة عند إعادة قياس القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع
(١٤,١)	(١١,٠)	(٣,١)	(١,٤)	(٦,٢)	٤,٨	ربح/(خسارة) للفترة من العمليات المتوقفة
(٨,٧)	(٥,٦)	(٣,١)	١,٦	(٣,٢)	٤,٨	العائدة إلى:
(٥,٤)	(٥,٤)	-	(٣,٠)	(٣,٠)	-	حقوق ملكية الشركة الأم
(١٤,١)	(١١,٠)	(٣,١)	(١,٤)	(٦,٢)	٤,٨	الحصص غير المسيطرة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)

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

ثلاثة أشهر منتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩			ثلاثة أشهر منتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠			
الإجمالي	الخاصة المحدودة	جلف	الإجمالي	الخاصة المحدودة	جلف	
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	إنجكت ذ.م.م مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
١٢,٢	٧,٠	٥,٢	١٠,٩	٣,٥	٧,٤	إيرادات من عقود مع العملاء
(٤,١)	(٣,٠)	(١,١)	(٦,٣)	(١,٧)	(٤,٦)	تكلفة المبيعات
٨,١	٤,٠	٤,١	٤,٦	١,٨	٢,٨	إجمالي الأرباح
٠,٩	٠,٨	٠,١	١,٠	٠,٧	٠,٣	دخل آخر
(١٠,٢)	(٦,٦)	(٣,٦)	(٤,١)	(٢,٤)	(١,٧)	مصاريف بيع وتوزيع
(١,٢)	(١,٨)	٠,٦	١,٥	٠,١	١,٤	أرباح/(خسائر) تشغيلية
٠,١	-	٠,١	-	-	-	دخل تمويل
(٠,٣)	(٠,٣)	-	(١,٣)	(١,٢)	(٠,١)	تكاليف تمويل
(٦,٠)	(٦,٠)	-	-	-	-	خسارة انخفاض قيمة مثبتة عند إعادة قياس القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع
(٧,٤)	(٨,١)	٠,٧	٠,٢	(١,١)	١,٣	ربح/(خسارة) للفترة من العمليات المتوقفة
(٣,٤)	(٤,١)	٠,٧	٠,٧	(٠,٦)	١,٣	العائدة إلى:
(٤,٠)	(٤,٠)	-	(٠,٥)	(٠,٥)	-	حقوق ملكية الشركة الأم
(٧,٤)	(٨,١)	٠,٧	٠,٢	(١,١)	١,٣	حصص غير مسيطرة

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)

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

(د) إن الفئات الرئيسية لموجودات ومطلوبات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ هي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة)			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)			
الإجمالي	الخاصة المحدودة	جلف	الإجمالي	الخاصة المحدودة	جلف	
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
						الموجودات
٦٠,٣	٣٥,٦	٢٤,٧	٥٨,٧	٣٤,٩	٢٣,٨	ممتلكات ومكائن ومعدات
١٠,١	١٠,١	-	٩,٥	٩,٥	-	موجودات غير ملموسة
-	-	-	٠,٥	-	٠,٥	ذمم مدينة طويلة الأجل
٩,٧	٥,٢	٤,٥	١٠,٣	٤,٨	٥,٥	المخزون
٢٤,٢	٤,٤	١٩,٨	٢٦,٨	٦,٥	٢٠,٣	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٠,٦	٠,٢	٠,٤	٥,٩	٠,٦	٥,٣	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
١٠٤,٩	٥٥,٥	٤٩,٤	١١١,٧	٥٦,٣	٥٥,٤	موجودات محتفظ بها للبيع
						المطلوبات
٣,٨	٣,٤	٠,٤	٤,٥	٤,٠	٠,٥	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٤,٥	١٩,١	٥,٤	٣١,٢	٢٤,٧	٦,٥	ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع
٢٨,٣	٢٢,٥	٥,٨	٣٥,٧	٢٨,٧	٧,٠	مطلوبات مرتبطة مباشرة بموجودات محتفظ بها للبيع
٧٦,٦	٣٣,٠	٤٣,٦	٧٦,٠	٢٧,٦	٤٨,٤	صافي الموجودات المرتبطة مباشرة بموجودات محتفظ بها للبيع
(١٦,٣)	(١٦,٣)	-	(١٣,٧)	(١٣,٧)	-	ناقصاً: صافي الموجودات العائدة مباشرة على الحصص غير المسيطرة
٦٠,٣	١٦,٧	٤٣,٦	٦٢,٣	١٣,٩	٤٨,٤	حصة المجموعة من صافي الموجودات المرتبطة مباشرة بمجموعة الاستبعاد

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)

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

قيد بند الموجودات غير الملموسة

خلال الربع الثالث من سنة ٢٠١٩، قبل تصنيف جلفار بنغلاديش كعملية متوقفة مباشرة، تم تقييم المبلغ الممكن تحصيله لبند الموجودات غير الملموسة ولم يتم تحديد أي خسائر للانخفاض في القيمة. وعقب التصنيف، تم تثبيت قيد بمبلغ ٤,٤ مليون درهم فيما يتعلق ببند الموجودات غير الملموسة لتقليل المبلغ المدرج لصافي الموجودات إلى قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع بمبلغ ٣٣,٠ مليون درهم. خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، تم تثبيت خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٠,٥ مليون درهم، مما أدى إلى إدراج مجموعة الاستبعاد بقيمتها العادلة ناقصاً تكلفة البيع والبالغة ٢٧,٦ مليون درهم. إن الإفصاحات المتعلقة بقياس القيمة العادلة موضحة في الإيضاح ٢١.

٨- المخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مليون درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مليون درهم (مدققة)	
١٢٣,٣	١٤١,٩	مواد أولية (ملحوظة (ب))
٤٨,٥	٤٥,٤	مواد التعبئة (ملحوظة (ب))
٢٠,٨	١٢,٣	الأعمال قيد التنفيذ
٨٢,٠	٧٠,٤	بضاعة تامة الصنع
١٨,٤	٢,٥	بضاعة في الطريق
٢٢,١	١٧,٧	مواد استهلاكية
٣٤,٣	٣١,١	قطع غيار
٣٤٩,٤	٣٢١,٣	
(١٦,٩)	(١٨,٠)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة (ملحوظة (أ))
٣٣٢,٥	٣٠٣,٣	
(١٠,٣)	(٩,٧)	ناقصاً: المخزون العائد إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ٧ (د))
٣٢٢,٢	٢٩٣,٦	

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مليون درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مليون درهم (مدققة)	
١٨,٠	٩,٥	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٢,٦	٣٩,١	محمل خلال الفترة/ السنة
(٣,٧)	(٣٠,٦)	مشطوبات خلال الفترة/ السنة
١٦,٩	١٨,٠	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

ب) يشمل ذلك المواد الخام و مواد التعبئة بمبلغ ١٨,٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - ٢٦,٣ مليون درهم) التي يحتفظ بها طرف ثالث.

٩- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مليون درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مليون درهم (غير مدققة)	
٢٢,٠	٢٠,٦	داخل أسواق دولة الإمارات العربية المتحدة
٠,١	٠,١	في أسواق دول المجلس التعاون الخليجي الأخرى
<u>٢٢,١</u>	<u>٢٠,٧</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مليون درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مليون درهم (غير مدققة)	
٢١,٣	٢٢,١	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٠,٨	(١,٤)	صافي الأرباح/(الخسائر) عند إعادة التقييم
<u>٢٢,١</u>	<u>٢٠,٧</u>	

تتضمن الاستثمارات البالغة ٢٠,٧ 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 جديرة بالملاحظة بما في ذلك مخاطر ائتمان الطرف المقابل (إيضاح ٢١).

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)

١٠ - ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مليون درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مليون درهم (غير مدققة)	
٧٩٢,٧ (٤١٥,٩)	٨٤٣,٦ (٤١٦,٢)	ذمم مدينة تجارية ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (الإيضاح أدناه)
٣٧٦,٨ ٢٦٦,٦ ١٧,٤ ١١,٠ ٠,٩ ١٩,٣	٤٢٧,٤ ١٩٩,٥ ١٧,٧ ١٥,٨ ١,٩ ٢٦,٦	مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٩(ج)) دفعات مقدمة إلى الموردين ذمم ضريبة القيمة المضافة المدينة مصاريف مدفوعة مقدماً ذمم مدينة أخرى
٦٩٢,٠ (٢٤,٢)	٦٨٨,٩ (٢٦,٨)	ناقصاً: الذمم المدينة التجارية والأخرى العائدة للموجودات المحتفظ بها للبيع (إيضاح ٧(د))
٦٦٧,٨	٦٦٢,١	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مليون درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مليون درهم (غير مدققة)	
٤١٩,٦ - (٣,٧)	٤١٥,٩ ٠,٣ -	الرصيد في بداية الفترة/ السنة مقدم خلال الفترة عكس المخصص عند التحصيل اللاحق
٤١٥,٩	٤١٦,٢	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

خلال عام 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، بلغ صافي المبلغ غير المدرج ضمن المخصص ٢٧٦,٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - ٢١٨,٤ مليون درهم)، بالمقابل يقع على عاتق الشركة الأم التزام مماثل تجاه الموزع السعودي نفسه بتوفير سلع بقيمة ١٩٢,٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - ١٩٢,٠ مليون درهم)، وهي مسجلة ضمن الإيرادات المؤجلة ويتوقع أن يكون الرصيد المتبقي قابلاً للاسترداد من قبل الإدارة. خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، تم رفع التعليق المؤقت على منتجات الشركة الأم في المملكة العربية السعودية، ومع ذلك تتفاوض الشركة الأم حالياً مع الموزع بشأن آلية لتسوية الرصيد القائم وترى أنه يجب الحفاظ على المخصص الحالي في البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة حتى يتم التوصل إلى تسوية مع الموزع.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)

١١ - النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مليون درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مليون درهم (غير مدققة)	
٥٦,٩	٧٧,٣	الأرصدة لدى البنوك:
٠,٤	-	الحساب الجاري
		ودائع بنكية قصيرة الأجل
٥٧,٣	٧٧,٣	
٢,١	١,٥	نقد في الصندوق
٥٩,٤	٧٨,٨	
(٠,٦)	(٥,٩)	ناقصاً: النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك العائدة إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ٧(د))
٥٨,٨	٧٢,٩	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.

١٢ - رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مليون درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مليون درهم (غير مدققة)	
١,١٥٨,٥	١,١٥٥,٣	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - ١,١٥٨,٥٠٢,٨٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية ١ درهم لكل منها)

(أ) قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد في ١٦ يناير ٢٠٢٠، تعزيز قاعدة رأس المال للشركة عن طريق تخفيض رأس المال المصدر لإطفاء الخسائر المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والبالغة ٥٠٣,٢ مليون درهم. وبناءً عليه، تمت الموافقة على تخفيض رأس المال في اجتماع الجمعية العمومية من قبل المساهمين في ٩ أبريل ٢٠٢٠. خلال الأشهر التسعة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، تمت الموافقة على تخفيض رأس المال وتسجيله لدى الجهات المعنية، وبالتالي تم تخفيض رأس المال إلى ٦٥٥,٣ مليون درهم، قبل الزيادة في رأس المال والموضحة بالتفصيل ضمن الملاحظة (ب) أدناه.

(ب) كما أن مجلس إدارة الشركة قد قرر أيضاً، في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٦ يناير ٢٠٢٠ بعد تخفيض رأس المال، زيادة رأس مال الشركة بما يصل إلى ٥٠٠ مليون درهم من خلال إصدار أسهم الزيادة في رأس المال. وبناءً عليه، تمت الموافقة كذلك على زيادة رأس المال في اجتماع الجمعية العمومية السنوي من قبل المساهمين بتاريخ ٩ أبريل ٢٠٢٠. خلال الأشهر التسعة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، تم جمع مبلغ ٥٠٠ مليون درهم لزيادة رأس المال من خلال طرح عام لأسهم الزيادة في رأس المال والذي تم في الفترة من ٢٩ يونيو ٢٠٢٠ إلى ١٢ يوليو ٢٠٢٠، وذلك بسعر ١ درهم لكل سهم. تم إنجاز المعاملة بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٢٠ وقد أصبح رأس المال الجديد يبلغ ١,١٥٥,٣ مليون درهم.

١٣- 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.

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.

١٤- 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.

١٥- الحصص غير المسيطرة

٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٠	٢٠١٩
مليون درهم	مليون درهم
(غير مدققة)	(مدققة)

١٧٩,٤

١٦٩,٧

الحصص غير المسيطرة

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، قام مساهم غير مسيطر في إحدى الشركات التابعة للمجموعة في المملكة العربية السعودية بضخ رأس مال بقيمة ٧,٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - ٢٠,٥ مليون درهم).

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)

١٦ - قروض وتسهيلات بنكية وأخرى

تاريخ الاستحقاق	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	سعر الفائدة (%)	قروض وتسهيلات متداولة تترتب عليها فوائد
عند الطلب	١٣٤,٤	٢٧١,١	بسر إيبور لفترة ٣ أشهر زائداً ٢,٥%	سحوبات على المكشوف قروض بنكية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٧١,٠	٥٠,٠	بسر إيبور لفترة ٣ أشهر زائداً ٢,٧٥%	قرض بمبلغ ٣٠٠ مليون درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٠٣,٣	١٥٣,٠	٣,٦٥%	قرض بمبلغ ١٥٠ دولار أمريكي
٢٨ أبريل ٢٠٢١	١٥,٨	١٥,٨	بسر إيبور لفترة ٣ أشهر زائداً ١,٦٥%	قرض بمبلغ ٥٠ مليون درهم
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	-	١٢,٩	بسر إيبور لفترة ٣ أشهر زائداً ١,٢٥%	قرض بمبلغ ٤,٥ مليون يورو
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	١٥٠,٠	بسر إيبور لفترة ٣ أشهر زائداً ٣,٥%	قرض بمبلغ ٣٠٠ مليون درهم (إيضاح ١٩(د))
١٦ فبراير ٢٠٢١	٩,٨	-	بسر إيبور زائداً ٢%	قرض بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي
	٣٣٤,٣	٦٥٢,٨		إجمالي القروض والتسهيلات المتداولة التي تترتب عليها فوائد
				قروض وتسهيلات غير متداولة تترتب عليها فوائد
				قروض بنكية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٢٠,٥	٢٥٠,٠	بسر إيبور لفترة ٣ أشهر زائداً ٢,٧٥%	قرض بمبلغ ٣٠٠ مليون درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٤,٤	-	٣,٦٥%	قرض بمبلغ ١٥٠ مليون درهم
	٢٥٤,٩	٢٥٠,٠		إجمالي القروض والتسهيلات غير المتداولة التي تترتب عليها فوائد
	٥٨٩,٢	٩٠٢,٨		إجمالي القروض والتسهيلات التي تترتب عليها فوائد
				تتألف القروض البنكية الأخرى مما يلي:
	١٣٧,٧	١٥٣,٠		قروض الإجازة
	٣١٧,١	٤٧٨,٧		قروض أخرى
	٤٥٤,٨	٦٣١,٧		

١٦ - قروض وتسهيلات بنكية وأخرى (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 بعض موجودات "موجودات مؤجرة" (ما يعادل تقريباً مبلغ قرض الإجارة) مقابل القرض.

فيما يلي شروط الضمان الهامة:

- الرهن السلبي على الموجودات المؤجرة.
- التنازل عن الذمم المدينة بمبلغ لا يقل عن ١٥٢ مليون درهم والتعهد بتوجيهها سنوياً من خلال حساب تحصيل المدين لدى البنك.
- التنازل عن وثيقة التأمين على الموجودات المؤجرة.

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 ٣١٧,٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - ٤٧٨,٧ مليون درهم). يتم احتساب الفائدة على هذه القروض على أساس شهري/ ربع سنوي وتدفع بشكل منفصل أو تضاف إلى أرصدة القروض. يتم دفع أرصدة القروض على أقساط شهرية/ ربع سنوي، وعلى فترات تتراوح بين شهر واحد إلى ٥ سنوات، وحتى التسوية الكاملة، باستثناء قرض طرف ذي علاقة كانت في نهاية أجله كدفعة نهائية واحدة.

حصلت المجموعة على قروض وتسهيلات بنكية مقابل الضمانات التالية:

- ١- التنازل عن بوالص التأمين لصالح البنوك بمبلغ ١٣٧,٧ مليون درهم.
- ٢- رهن حصة المجموعة في الشركة الشقيقة (إيضاح ٦).
- 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/التعهدات.

تتكون القروض الأخرى من تسهيل قرض تم توقيعه بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٠ من أحد البنوك مع رصيد قائم قدره ٢٩١,٦ مليون درهم. يتم سداد القرض على أقساط شهرية تنتهي بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، حصلت المجموعة على تسهيل قرض من أحد المساهمين بقيمة ٣٠٠ مليون درهم. إن القرض مضمون من خلال رهن على موجودات قابلة للنقل للشركة الأم ويترتب عليها فائدة بسعر إيبور زائداً ٣,٥٪. لم يتم استلام/تقديم أية ضمانات بنكية من / إلى أطراف ذات علاقة مقابل الأرصدة المستحقة من / إلى هذه الأطراف. خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، تم سداد القرض بالكامل.

١٦ - قروض وتسهيلات بنكية وأخرى (تتمة)

ب) القروض الأخرى (تتمة)

إن القروض والتسهيلات البنكية الأخرى للمجموعة مصنفة بالعملات التالية كما في ٣٠ سبتمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مليون درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مليون درهم (غير مدققة)	
٨٨٩,٩	٥٧٩,٤	درهم إمارتي
-	٩,٨	ريال سعودي
١٢,٩	-	يورو
<u>٩٠٢,٨</u>	<u>٥٨٩,٢</u>	

ج) السحب على المكشوف من البنوك

- يستحق سداد السحب على المكشوف من البنوك 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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مليون درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مليون درهم (غير مدققة)	
٨٠١,٨	٩٠٢,٨	في بداية الفترة/ السنة
(٣٥٩,٩)	(٤٧٣,٢)	ناقصاً: القروض المسددة خلال الفترة/ السنة
٤٦٢,٠	١٦٠,٠	زائداً: عمليات سحب جديدة
(١,١)	(٠,٤)	ناقصاً: أرباح صرف العملات الأجنبية
<u>٩٠٢,٨</u>	<u>٥٨٩,٢</u>	في نهاية الفترة/ السنة

١٧ - 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 تجريها 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 للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بلغ ١٨٦,٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - ٢٦٧,٢ مليون درهم) والذي سيتم تثبيته في بيان الدخل عقب استيفاء التزامات البضاعة المجانية للعملاء.

١٨ - الخسارة الأساسية للسهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم الخسائر للفترة العائدة لحاملي الأسهم العادية في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

التسعة أشهر المنتهية		الثلاثة أشهر المنتهية	
في ٣٠ سبتمبر		في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)
١٠٠,٤	٣٧٦,٥	١٦,٣	١٩٧,٩
١,٦	(٨,٧)	٠,٧	(٣,٤)
(٩٨,٨)	(٣٨٥,٢)	(١٥,٦)	(٢٠١,٣)
١,٠٢٥,٠	١,١٥٨,٥	١,٠٠٦,٩	١,١٥٨,٥
(الخسارة)/الربح عن الفترة العائدة إلى حملة حقوق ملكية الشركة الأم: العمليات المستمرة العمليات المتوقفة (إيضاح ٧ ج))			
الخسارة عن الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم			
المتوسط المرجح لعدد الأسهم			
٩,٦	٣٣,٢	١,٥	١٧,٤
الخسارة الأساسية للسهم العائدة إلى حملة حقوق ملكية الشركة الأم (بالفلس الإماراتي)			
٩,٨	٣٢,٥	١,٦	١٧,١

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)

١٨ - الخسارة الأساسية للسهم (تتمة)

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

الثلاثة أشهر المنتهية		التسعة أشهر المنتهية	
في ٣٠ سبتمبر		في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)

الربح/(الخسارة) عن الفترة العائدة إلى حملة حقوق ملكية الشركة الأم من العمليات المتوقعة (إيضاح ٧ ج)) (بالمليون درهم)

١,٦	(٨,٧)	٠,٧	(٣,٤)
-----	-------	-----	-------

الربح الأساسي/(الخسارة الأساسية) للسهم من العمليات المتوقعة العائدة إلى حملة حقوق ملكية الشركة الأم (بالفلس الإماراتي)

٠,٢	(٠,٨)	٠,١	(٠,٣)
-----	-------	-----	-------

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

١٩ - أرصدة ومعاملات 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) معاملات طرف ذي علاقة

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

الثلاثة أشهر المنتهية		التسعة أشهر المنتهية	
في ٣٠ سبتمبر		في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)

١,٦	١٨,٦	١٨,٠	٨٩,١
-----	------	------	------

المبيعات لشركة شقيقة

٠,٨	٠,٨	٣,٢	١,٢
-----	-----	-----	-----

المشتريات من شركة زميلة

-	٣٠٨,٠	-	٣٠٨,٠
---	-------	---	-------

سداد لقرض المساهم (إيضاح ١٦)

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)

١٩ - أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(ب) تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة

إن مكافآت موظفي الإدارة العليا للمجموعة هي كما يلي:

الثلاثة أشهر المنتهية		التسعة أشهر المنتهية	
في ٣٠ سبتمبر		في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)
١,٥	٢,٣	٣,٣	٥,٠

مزايا قصيرة الأجل

(ج) المستحق من طرف ذي علاقة

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر
٢٠١٩	٢٠٢٠
مليون درهم (مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)

٢٦٦,٦

١٩٩,٥

صيدليات بلانت ذ.م.م (شركة شقيقة) (إيضاح ١٠)

(د) المستحق لطرف ذي علاقة

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر
٢٠١٩	٢٠٢٠
مليون درهم (مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)

٣,٥

١,٥

شركة مجان للطباعة والتغليف ذ.م.م.

١٥٠,٠

-

قرض من مساهم (إيضاح ١٦)

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

٢٠ - المعلومات القطاعية

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

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

لم تكن هناك مبيعات بين القطاعات خلال الفترة.

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

يتم تزويد مجلس الإدارة أيضاً بمستويات متعددة من المعلومات والتي تتكون من الإيرادات وإجمالي الأرباح وصافي الأرباح ويتم تجميع المكونات ذات المستوى الأعلى (أي دمج جميع المنتجات والخدمات) حسب التوزيع وحسب المنطقة.

يتم تخصيص نظام المحاسبة المالية للمجموعة حالياً بهذه الطريقة وهذه المعلومات متاحة بسهولة. ومع ذلك، ولأغراض اتخاذ القرار، يعتمد مجلس الإدارة بشكل أساسي على معلومات الإيرادات وصافي الربح والتي تتضمن مكونات ذات مستوى أدنى. وبالتالي، فإن المعلومات القطاعية المقدمة تتعلق بصورة أساسية بمستوى صافي الربح للمجموعة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)

٢٠ - المعلومات القطاعية (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)				لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)				
المجموع	قطاعات أخرى	استثمارات	تصنيع	المجموع	قطاعات أخرى	استثمارات	تصنيع	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
٢٢٢,٦	-	-	٢٢٢,٦	٤٦١,٠	-	-	٤٦١,٠	إيرادات القطاع
(٣٧٦,٤)	(٢٤,٥)	(٢,٣)	(٣٤٩,٦)	(١١٤,٩)	(٢٧,٤)	٠,٩	(٨٨,٤)	نتائج القطاع
٥٧,٧	-	-	٥٧,٧	٦٨,٧	-	-	٦٨,٧	مصاريف الاستهلاك
(٤,٨)	-	(٤,٨)	-	١,٩	-	١,٩	-	الحصة في أرباح / (خسائر) الشركة الشقيقة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة)				٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)				
المجموع	قطاعات أخرى	استثمارات	تصنيع	المجموع	قطاعات أخرى	استثمارات	تصنيع	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
٢,٣٤٥,٥	٥٨,٨	٢٨٦,٦	٢,٠٠٠,٧	٢,٣٢٠,٤	٦٧,٠	٢٨٧,١	١,٩٦٦,٣	موجودات القطاع
١,٥٤٤,١	٩٠٢,٨	-	٦٤١,٣	١,١٢٩,٣	٥٨٩,٢	-	٥٤٠,١	مطلوبات القطاع

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)

٢٠ - المعلومات القطاعية (تتمة)

المعلومات حسب المنطقة الجغرافية

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)				
المجموع	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	أخرى	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
٩٥٧,٠	٧٠٢,٨	٢٤٩,٤	٤,٨	موجودات غير متداولة
١٨,٩	١,٦	-	١٧,٣	ممتلكات ومكائن ومعدات
				موجودات غير ملموسة

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

(غير مدققة)

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)				
المجموع	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	أخرى	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
٤٦١,٠	١١٧,١	٧٢,٤	٢٧١,٥	الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة)				
المجموع	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	أخرى	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
١,٠١٤,٧	٧٦١,٦	٢٤٧,٠	٦,١	موجودات غير متداولة
٢٠,١	٣,٣	-	١٦,٨	الممتلكات والمكائن والمعدات
				موجودات غير ملموسة

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(غير مدققة)

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)				
المجموع	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	أخرى	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
٢٢٢,٦	٣٢,٤	٠,٧	١٨٩,٥	الإيرادات

٢٠ - المعلومات القطاعية (تتمة)

لدى المجموعة مبيعات تتعلق بأربعة من العملاء الذين تشكل مبيعاتهما بشكل فردي أكثر من ١٠٪ من مجموع المبيعات الخارجية. يبلغ مجموع المبيعات للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ إلى هذين العمليين ٢٥٤,٠ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ - ٩٠,٧ مليون درهم). يتم إدراج هذه الإيرادات ضمن قطاع التصنيع.

علاوة على ذلك، فإن الإيرادات تحت بند "أخرى" والبالغة ٢٧١,٥ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ - ١٨٩,٥ مليون درهم) تتضمن الدول الرئيسية وهي العراق ولبنان ومصر. تم إدراج موجودات غير ملموسة تحت بند "أخرى" بقيمة ١٧,٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - ١٦,٨ مليون درهم) في مصر. لم يتم إدراج أي موجودات غير متداولة أو إيرادات أخرى تحت بند "أخرى" بما يشكل أكثر من ١٠٪ من مجموع موجودات القطاع غير المتداولة أو مجموع الإيرادات.

٢١ - قياس القيمة العادلة

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

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لأغراض قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية باستخدام أساليب التقييم المماثلة والافتراضات المستخدمة في البيانات المالية الموحدة المدققة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

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:

٢١ - قياس القيمة العادلة (تتمة)

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 والمدخلات الرئيسية	المدخلات الهامة غير الملحوظة
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (مدققة)		
استثمارات في حقوق الملكية غير المدرجة - القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٩,٥	١٩,٥	المستوى ٣ طريقة التدفقات النقدية المتوقعة	- معدل الخصم - معدل النمو - الخصم عند نقص التسويق
حقوق الملكية المتداولة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١,٢	٢,٦	المستوى ١ أسعار العطاءات المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة.	لا شيء
	<u>٢٠,٧</u>	<u>٢٢,١</u>		

٢١ - قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة	المدخلات الهامة غير الملحوظة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	تسلسل القيمة العادلة	القيمة العادلة كما في		مجموعة الاستبعاد
				٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
				مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (مدققة)	
		مدخلات عدا الأسعار المتداولة في المستوى ١ وهي ملحوظة للموجودات أو المطلوبات إما مباشرة (كأسعار) أو غير صافي				
راجع الإيضاح ٧(ب)	القيمة الدفترية	مباشرة (مشتقة من الأسعار)	المستوى ٣	<u>٢٧,٦</u>	<u>٣٣,٠</u>	جلفار بنغلاديش

تسلسل القيمة العادلة

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

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

٢٢ - الالتزامات والمطلوبات الطارئة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مليون درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مليون درهم (غير مدققة)	
١٣,٢	٤,٩	الالتزامات رأسمالية
٢,٢	٨,٦	خطابات الاعتماد
٤٨,٥	٤٠,٨	خطابات الضمان

٢٣ - أثر كوفيد-١٩

في ١١ مارس ٢٠٢٠ أعلنت منظمة الصحة العالمية عن فيروس كورونا المستجد (COVID-19) على أنه وباء عالمي ويؤدي إلى توقف الأعمال والأنشطة الاقتصادية. وقد أعلنت السلطات المالية والنقدية، على الصعيدين المحلي والدولي، عن العديد من الإجراءات المساعدة على مستوى العالم لمواجهة التداعيات السلبية المحتملة للفيروس. وسوف تواصل المجموعة المتابعة الدقيقة لتطورات الوضع حيث قامت بتفعيل خطتها الخاصة باستمرارية الأعمال والممارسات الأخرى الخاصة بإدارة المخاطر لإدارة حالات التوقف المحتملة في العمليات والأداء المالي في عام ٢٠٢٠.

وقد نتج عن فيروس كورونا المستجد تقديرات غير مؤكدة في بيئة الاقتصاد العالمية. وفي ضوء التصعيد السريع في الموقف، قامت المجموعة بمراجعة ما إذا كانت هناك أي تعديلات وتغييرات في الأحكام والتقديرات وإدارة المخاطر والتي يلزم مراعاتها والإعلان عنها في البيانات المالية الموحدة.

وفي حين أنه من الصعب حالياً التنبؤ بالمدى الكلي ومدة تأثير هذا الوباء على الأعمال والاقتصاد، فقد أجرت إدارة المجموعة تقييماً للأثر على عمليات المجموعة وجوانب الأعمال بالكامل، بما في ذلك عوامل مثل سلسلة التوريد والقيود على السفر وأسعار النفط والطلب على المنتجات، إلخ، واستنتجت بأنه كما في تاريخ إصدار هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة، لا يلزم إجراء أي تغييرات جوهرية على الأحكام والتقديرات الأساسية. مع ذلك، في ضوء التقديرات غير المؤكدة الحالية، فإن أي تغييرات مستقبلية في الافتراضات والتقديرات قد تؤدي إلى نتائج يمكن أن تتطلب إجراء تعديل جوهري على المبلغ المدرج لنبذ الموجودات أو بند المطلوبات المتأثر في الفترات المستقبلية. ومع التطور السريع للوضع في ظل التقديرات غير المؤكدة المستقبلية، ستواصل الإدارة تقييم الأثر بناءً على التطورات المستقبلية.

وفيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة التي قد يكون هناك مخاطر جوهرية بأن ينتج عنها تعديل جوهري على البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة:

(أ) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

أجرت المجموعة تقييماً نوعياً لاستثمارها في وحدات منتجة للنقد، مع الأخذ في الاعتبار الحد الأدنى لتأثير كوفيد-١٩ على المنشآت العاملة في مجال الرعاية الصحية وصناعة الأدوية، وقامت بمقارنة النتائج الفعلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مقابل الموازنة ومعايير الصناعة، وقد استنتجت أن تقييم الانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ لا يتطلب أي تغيير.

كما قامت المجموعة بدراسة أي مؤشرات للانخفاض في القيمة وأي شكوك جوهرية تؤثر على موجوداتها الثابتة واستنتجت أنه لا يوجد تأثير جوهري لكوفيد-١٩.

٢٣ - أثر كوفيد-١٩ (تتمة)

ب) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

إن التقديرات غير المؤكدة التي حدثت نتيجةً لفيروس كورونا المستجد (COVID-19) قد ألزمت المجموعة بإعادة تقييم المدخلات والافتراضات المستخدمة لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠. وقد قامت المجموعة بتحديث المعلومات التطلعية ذات العلاقة فيما يخص ترجيحات سيناريوهات الاقتصاد الكلي ذات العلاقة للسوق المعنية التي تعمل فيها الشركة، والزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان، وتقييم مؤشرات الانخفاض في قيمة التعرضات في القطاعات المتأثرة.

عند تحديد قابلية استرداد الذمم التجارية المدينة، تراعي الشركة أي تغيير جوهري في الجودة الائتمانية للذمم التجارية المدينة من تاريخ منح الائتمان لأول مرة حتى تاريخ التقرير المالي. ونتيجةً لذلك، حددت المجموعة أنه لا يلزم تكوين مخصص إضافي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠.

ج) الالتزامات والمطلوبات الطارئة

قامت المجموعة بتقييم أثر أي توقف للعمليات، بما في ذلك أي تحديات تعاقدية وتغيرات في العلاقات التجارية بين منشآت المجموعة والعملاء والموردين، لتحديد ما إذا كان هناك أي زيادة محتملة في الالتزامات والمطلوبات الطارئة ولم يتم التوصل لأي ضرورة لتكوين مخصص إضافي.

د) مبدأ الاستمرارية

خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، تكبدت المجموعة خسارة بلغت ١١٦.٣ مليون درهم، وحتى تاريخه، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٩٨.٨ مليون درهم وكان لدى المجموعة تدفقات نقدية سلبية ناتجة من الأنشطة التشغيلية بقيمة ١٣٩,٦ مليون درهم.

أجرت المجموعة تقييماً لما إذا كانت تعمل وفق مبدأ الاستمرارية في ضوء الظروف الاقتصادية الراهنة وجميع المعلومات المتوفرة عن المخاطر والتحديات غير المؤكدة المستقبلية. وتم إعداد التوقعات التي تغطي أداء المجموعة في المستقبل ورأس المال والسيولة. تم إعداد البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية مع مراعاة العوامل والأحداث والقرارات التالية من قبل أعضاء مجلس الإدارة والإدارة:

أ) تم رفع التعليق المؤقت للصادرات إلى المملكة العربية السعودية وسلطنة عمان ودولة الكويت ومملكة البحرين خلال الأشهر التسعة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، وأعدت المجموعة إطلاق محفظتها بنجاح باستثناء بعض المنتجات التي لا تزال معلقة في هذه الدول. سوف يؤثر ذلك بشكل إيجابي على ربحية المجموعة وتدفقاتها النقدية التشغيلية في الفترة المستقبلية.

ب) خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، نجحت المجموعة في إصدار أسهم الزيادة في رأس المال في يوليو ٢٠٢٠. تم استخدام المبالغ المحصلة من عمليات إصدار الأسهم لسداد القرض من المساهم بمبلغ ٣٠٠ مليون درهم وسيتم استخدام المبالغ المحصلة المتبقية لاستيفاء متطلبات رأس المال العامل في المستقبل.

ج) حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية جديدة من خلال المصادر الخارجية، بغرض تمويل المتطلبات الحالية والمستقبلية لرأس المال العامل لديها. علاوةً على ذلك، تقوم المجموعة حالياً بإجراء مفاوضات لإعادة هيكلة القروض الحالية لضمان استمرارية الأعمال.

قد يستمر أثر فيروس كورونا المستجد (COVID-19) في التطور، لكن في الوقت الحالي تشير التوقعات إلى أن المجموعة لديها الموارد الكافية لاستمرار وجودها التشغيلي ويظل موقفها من مبدأ الاستمرارية بدون تأثير إلى حد كبير وبدون تغيير عن ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٢٣ - أثر كوفيد-١٩ (تتمة)

(د) مبدأ الاستمرارية (تتمة)

وسوف تواصل المجموعة المتابعة الدقيقة لأثر فيروس كورونا المستجد (COVID-19) مع تطور الأوضاع لإدارة حالات توقف الأعمال المحتمل أن تطرأ على أعمالها وأدائها المالي في الربع الرابع من سنة ٢٠٢٠ وسنة ٢٠٢١ نتيجة لتقشي فيروس كورونا المستجد (COVID-19).