

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

المحتويات	الصفحات
تقرير أعضاء مجلس الإدارة	١
تقرير مدققي الحسابات المستقلين	٣ - ٨
بيان الأرباح أو الخسائر الموحد	٩
بيان الإيرادات الشاملة الأخرى الموحد	١٠
بيان المركز المالي الموحد	١١ - ١٢
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	١٣
بيان التدفقات النقدية الموحد	١٤ - ١٥
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	١٦ - ٨٥

تقرير مجلس الإدارة

يسرّ مجلس إدارة شركة الخليج للصناعات الدوائية (جلفار) ش.م.ع (يُشار إليها بـ "الشركة") وشركاتها التابعة (ويُشار إليها بـ "المجموعة" أو "جلفار") تقديم تقريرهم إلى جانب البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

الأداء المالي

سجلت جلفار صافي مبيعات من العمليات المستمرة بقيمة ١,٠٧٥.٥ مليون درهم، بزيادة قدرها ٨.٤٪ مقارنة بصافي مبيعات بلغ ٩٩٢.٢ مليون درهم في السنة السابقة.

بلغت الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإطفاء والاستهلاك من العمليات المستمرة ١٠٩.٤ مليون درهم في ٢٠٢٥ مقارنة بـ ٨٩.٥ مليون درهم في السنة السابقة.

حققت الشركة تدفقات نقدية إيجابية من الأنشطة التشغيلية بلغت ١٢٠.٩ مليون درهم مقارنة بتدفقات نقدية بلغت ١٩٠.٠ مليون درهم في السنة السابقة.

بلغ صافي الدين ٢٦٣.٨ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وهو ما يمثل انخفاضاً بنسبة ٧١.١٪ مقارنة بالسنة السابقة.

تواصل جلفار تحقيق تقدم مستدام في المجالات التالية:

- أ. تحقيق نمو في الحصة السوقية في الأسواق الرئيسية في كلٍ من القطاعين الخاص وقطاع المناقصات، مع زخم قوي في معظم أسواق دول مجلس التعاون الخليجي.
- ب. مواصلة تحسين الأداء أدى إلى تسجيل نسبة أعلى من هامش التشغيل، حيث بلغت ٦٪ في ٢٠٢٥ مقارنة بـ ٥٪ في ٢٠٢٤. كما ارتفع صافي الأرباح من العمليات المستمرة بمقدار ٥٤.٠ مليون درهم ليصل إلى ٤٧.٤ مليون درهم في ٢٠٢٥.
- ج. قبلت المجموعة عرضاً ملزماً من شركة البطحاء للرعاية الصحية ذ.م.م لاستبعاد بعض عمليات البيع بالتجزئة والتوزيع في دولة الإمارات العربية المتحدة وسلطنة عمان، وتم تصنيف الموجودات والمطلوبات ذات الصلة على أنها محتفظ بها للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وذلك بانتظار استكمال الشروط التنظيمية والاعتيادية.
- د. بدأت المجموعة استثمارات استراتيجية في المملكة العربية السعودية لإنشاء منشأة لتصنيع الأدوية، دعماً لاستراتيجية النمو الإقليمي والتوطين الخاصة بها.
- هـ. مواصلة إطلاق منتجات جديدة والتركيز على تعزيز خط المنتجات قيد التطوير.

نظرة مستقبلية لسنة ٢٠٢٦:

فيما يلي خطط نمو المجموعة:

١. مواصلة التركيز على المجالات الاستراتيجية للأعمال.
٢. تعزيز هيكل المبيعات في الأسواق الرئيسية وزيادة الحصة السوقية بجانب المحفظة الحالية.
٣. تسريع أنشطة البحث والتطوير الداخلية والدخول في تحالفات وشراكات جديدة لتعزيز محفظة منتجات الشركة.
٤. تظل المجموعة صامدة في ظل الظروف الجيوسياسية المتغيرة في دول مجلس التعاون الخليجي، مدعومة بمخزونها الصحي وإدارة المخاطر القوية؛ ومع ذلك، ستواصل الإدارة مراقبة الوضع على الأرض وتحديث خططها وفقاً لذلك.
٥. إطلاق منتجات جديدة في المجالات العلاجية الأساسية.

تقرير مجلس الإدارة (تابع)

توزيعات الأرباح المقترحة

نظرًا للخسائر المتراكمة، لم يوص مجلس الإدارة بتوزيع أي أرباح على مساهمي الشركة لسنة ٢٠٢٥.

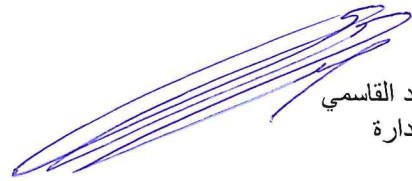
مدققي الحسابات

أبدى المدققون المستقلون، كي بي إم جي لوار جلف ليمتد، رغبتهم في مواصلة عملهم. وسيتم اقتراح إعادة تعيينهم وتحديد أتعابهم في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للشركة.

شكر وتقدير

يوّد مجلس الإدارة أن يعرب عن خالص امتنانه وتقديره لجميع المساهمين والعملاء وشركاء الأعمال والجهات الحكومية والبنوك والمؤسسات المالية والموظفين، الذين كان لالتزامهم المستمر ودعمهم قوة وتشجيع كبير لنا.

نيابة عن مجلس الإدارة،



الشيخ صقر حميد القاسمي
رئيس مجلس الإدارة

٢٦ مارس ٢٠٢٦

تقرير مدقي الحسابات المستقلين

إلى مساهمي شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، والبيانات الموحدة للأرباح أو الخسائر، والإيرادات الشاملة، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات تتضمن السياسات المحاسبية الجوهرية ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية (المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية).

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتنفيذ تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بتوضيح مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير في فقرة مسؤولية مدقي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من هذا التقرير. إننا نتمتع باستقلالية عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني الدولية للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية)، ذات الصلة بأعمال تدقيق البيانات المالية لجهات النفع العام، بالإضافة إلى متطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية لجهات النفع العام في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى كذلك وفقاً لهذه المتطلبات ووفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. هذا ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

تتمثل أمور التدقيق الرئيسية في تلك الأمور التي نراها، وفقاً لأحكامنا المهنية، أكثر الأمور أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة بشكل مجمل، وأثناء تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

قياس المخزون

راجع الإيضاح ١٦ حول البيانات المالية الموحدة

أمر التدقيق الرئيسي

كيفية تناول هذا الأمر في سياق تدقيقنا

تضمنت إجراءات التدقيق الخاصة بنا في هذا المجال، ضمن أمور أخرى، ما يلي:

١. تقييم سياسات المجموعة المتعلقة بقياس المخزون، بما في ذلك تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق وتخصيص مصروفات الإنتاج العامة والثابتة للمخزون، وذلك في ضوء متطلبات المعايير المحاسبية وفهمنا لطبيعة الأعمال.

٢. تقييم تصميم وتطبيق الضوابط الرئيسية المتعلقة بوضع مخصصات المخزون وتقدير تكلفة المخزون، بما في ذلك الضوابط المتعلقة بمراجعة واعتماد مكونات تكلفة المخزون، وإعداد ومراجعة توزيعات فروقات الإنتاج، وتقارير بشأن أعمار المخزون، ومراقبة تواريخ انتهاء صلاحية المنتجات، وتحديد ومراجعة الأصناف بطيئة الحركة والمتقدمة.

٣. قمنا بتقييم مدى ملاءمة احتساب تكاليف المخزون من خلال إجراء إعادة احتساب، على أساس العينة، وفحص المستندات الداعمة لمكونات تكلفة المواد والعمالة. كما قمنا بتقييم تخصيص التكاليف العامة الثابتة للتحقق مما إذا كانت قد تم تطبيقها بناءً على الطاقة الإنتاجية العادية. عند وجود فروقات في التكلفة، قمنا بتقييم ما إذا كانت تمثل تكاليف غير عادية، وتقييم ما إذا كان قد تم تحميلها كمصروفات بشكل مناسب أو توزيعها بين تكلفة المبيعات والمخزون.

٤. قمنا بتقييم مدى ملاءمة الافتراضات المستخدمة في احتساب مستويات المخصصات الحالية من خلال مقارنتها بالأنماط التاريخية. كما قمنا، على أساس العينة، باختبار دقة تقرير أعمار المخزون.

٥. قمنا بمراقبة عمليات مختارة لجرد المخزون التي نفذتها الإدارة، وكجزء من حضورنا، قمنا على أساس العينة، بفحص تواريخ انتهاء الصلاحية والحالة المادية لعناصر المخزون، مع التركيز بشكل خاص على المنتجات التي أوشكت صلاحيتها على الانتهاء.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، أعلنت المجموعة إجمالي مخزون بقيمة ٥٥٤,٢ مليون درهم (٢٠٢٤: ٧٣٦,٠ مليون درهم) ومخصص لصافي القيمة القابلة للتحقق بقيمة ٦٨,٠ مليون درهم (٢٠٢٤: ١٠١,٤ مليون درهم).

تعمل المجموعة بشكل أساسي في تصنيع وبيع وتوزيع المنتجات الصيدلانية. يتألف المخزون لدى المجموعة بصورة رئيسية من المواد الخام ومواد التعبئة والتغليف والأعمال قيد الإنجاز والمنتجات التامة الصنع.

يجب قياس المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.

نظراً لطبيعة المنتجات الصيدلانية، يخضع المخزون لمخاطر تتعلق بانتهاء صلاحية المنتجات والتغيرات التنظيمية وتقلبات الطلب في السوق وبطء حركة لبعض الأصناف. يتطلب تحديد المستوى المناسب لانخفاض قيمة المخزون قدر كبير من أحكام وتقديرات الإدارة، خاصة عند تقييم:

- تقادم المخزون وتاريخ انتهاء الصلاحية؛
- المبيعات المستقبلية المتوقعة وأنماط الاستهلاك؛ و
- أسعار البيع المقدرة والتكاليف اللازمة للإنجاز والبيع؛

بالإضافة إلى ذلك، ينطوي تحديد تكلفة المخزون على قدر كبير من التقديرات، خاصة عند تحديد الطاقة الإنتاجية العادية، وتخصيص المصروفات العامة والثابتة للإنتاج، وعند تقييم التخصيص المناسب لفروقات التكلفة بين تكلفة المبيعات والمخزون الختامي

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

قياس المخزون (تابع)	
راجع الإيضاح ١٦ حول البيانات المالية الموحدة	
أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تناول هذا الأمر في سياق تدقيقتنا
نظرًا لحجم رصيد المخزون وعدم اليقين التقديري الكامن في تحديد التكلفة والمخصص لصافي القيمة القابلة للتحقق، فقد اعتبرنا ذلك الأمور أحد أمور التدقيق الرئيسية.	٦. قمنا على أساس العينة، بتقييم قابلية استرداد البضاعة تامة الصنع المختارة من خلال مقارنة تكلفة الوحدة الخاصة بها في نهاية السنة مع أسعار البيع الفعلية المحققة بعد تاريخ التقرير، وذلك لتحديد ما إذا كان المخزون مسجل بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. قمنا كذلك، على أساس العينة، بتقييم صافي القيمة القابلة للتحقق للمواد الخام ومواد التعبئة والتغليف المحتفظ بها للاستخدام في الإنتاج من خلال مقارنة تكلفة الوحدة الخاصة بها في نهاية السنة مع أسعار البيع الفعلية للبضائع تامة الصنع التي تدخل فيها، بعد خصم التكلفة التقديرية للإنجاز والتكاليف اللازمة لإتمام عملية البيع. ٧. مراجعة تحليلية لإجراءات الإدارة في تحديد مخصص المخزون من خلال مقارنة إجمالي المخصص المسجل في السنة المالية السابقة مع المبلغ المستخدم أو المُحرر خلال السنة الحالية لتقييم معقولية تقديرات الإدارة وتحديد أي مؤشرات على تحيز محتمل من قبل الإدارة. ٨. اختبار الدقة الحسابية للمخصص المحتسب باستخدام تقادم المخزون وتواريخ انتهاء صلاحية المنتجات من خلال إعادة احتساب المخصص بشكل مستقل لعينة من البنود ومقارنة النتائج مع المبلغ المعترف به من قبل الإدارة. ٩. على أساس العينة، مراجعة اتفاقيات الشراء مع الموردين المختارين للتحقق من وجود، شروط التعاقد الرئيسية التي تدعم، حق المجموعة في إعادة المخزون المنتهي الصلاحية أو التالف. استنادًا إلى ذلك، قمنا بتقييم مدى ملاءمة تأكيد الإدارة بعدم الاعتراف بأية مخصصات حيثما توجد حقوق الإرجاع. ١٠. تقييم كفاية الإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة مقارنة بمتطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة.

تأكيد أمر – معلومات المقارنة

نود لفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٣٦ حول البيانات المالية الموحدة، والذي يشير إلى أن المعلومات المقارنة المعروضة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ قد تم إعادة بيانها. إن رأينا غير معدل بهذا الشأن.

أمر آخر يتعلق بمعلومات المقارنة

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، باستثناء التعديلات الواردة في الإيضاح رقم ٣٦ حول البيانات المالية الموحدة، من قبل مدقق حسابات آخر، والذي أبدى رأي غير معدل بشأن تلك البيانات المالية الموحدة بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٥.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي المتكامل (بما في ذلك تقرير أعضاء مجلس الإدارة)، ولا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة قبل تاريخ تقرير مدققي الحسابات، ونتوقع الحصول على الأجزاء المتبقية من التقرير السنوي المتكامل لاحقاً لذلك التاريخ.

لا يشمل رأينا حول البيانات المالية الموحدة المعلومات الأخرى، كما أننا لا ولن نُعبر عن أي استنتاجات تدقيقية بشأنها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، نتحصر مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك نضع في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بصورة مادية مع البيانات المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق، أو ما إذا كانت تشوبها أخطاء مادية.

في حال خلصنا إلى وجود خطأ مادي في هذه المعلومات الأخرى، بناءً على الأعمال التي قمنا وفقاً للمعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدققي الحسابات هذا، فإننا ملزمون بالإبلاغ عن هذا الأمر. لم يسترع انتباهنا أي أمر يستدعي الإبلاغ عنه في هذا الشأن.

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية الموحدة للمجموعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية لإعداد التقارير المالية الدولية، وإعدادها بما يتوافق مع أحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ وتعديلاته، وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة بحيث تكون خالية من الأخطاء المادية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح حيثما يكون مناسباً عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة، إلا إذا كانت الإدارة تعترض تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل فعلي غير ذلك.

يتحمل مسؤولو الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة، بشكل مجمل، خالية من الأخطاء المادية، التي تنتج عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكتشف دائماً أي خطأ مادي عند وجوده. قد تنشأ الأخطاء نتيجة الاحتيال أو الخطأ وتعتبر هذه الأخطاء مادية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر بصورة فردية أو جماعية على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من أعمال التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بوضع أحكام مهنية مع اتباع مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنةً بالأخطاء المادية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلق بأعمال التدقيق وذلك بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

— تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعة من قبل الإدارة.

— التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تُثير شكوكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال خلصنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

— تقييم عرض البيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة.

— تخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للمجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بشأن المعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال داخل المجموعة كأساس لإبداء رأي حول البيانات المالية للمجموعة. كما نتحمل مسؤولية التوجيه والإشراف على مراجعة أعمال التدقيق لأغراض أعمال التدقيق للمجموعة. نحن مسؤولون وحدنا عن رأينا التدقيقي.

نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال التدقيق والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية المترتبة على أعمال التدقيق بما في ذلك أي قصور جوهري يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال تدقيقنا.

نُقدم أيضاً إقراراً لمسؤولي الحوكمة نؤكد بموجبه التزامنا بقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونطلعهم على كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما أمكن، الإجراءات المتخذة للقضاء على أي تهديدات أو الإجراءات الوقائية المطبقة.

في ضوء الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع مسؤولي الحوكمة، نحدد الأمور الأكثر أهمية أثناء تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، وبذلك نُعتبر هذه الأمور هي أمور التدقيق الرئيسية. نقوم باستعراض هذه الأمور في تقرير مدققي الحسابات مالم يكن الإفصاح عن تلك الأمور للعامة محظوراً بموجب القوانين أو التشريعات أو عندما نرى في حالات نادرة للغاية أنه يجب عدم الإفصاح عن أمر ما في تقريرنا إذا كان من المتوقع أن تكون التداعيات السلبية للقيام بذلك أكثر من المنافع التي تعود على المصلحة العامة نتيجة هذا الإفصاح.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما يقتضي القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وتعديلاته، فإننا ننوه إلى ما يلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

- (١) لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي نعتبرها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي المادية، بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وتعديلاته؛
- (٣) قامت المجموعة بالاحتفاظ بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع ما جاء في السجلات المحاسبية للمجموعة؛
- (٥) كما هو مبين في الإيضاح ١ حول البيانات المالية الموحدة، لم تقم المجموعة بشراء أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥؛
- (٦) يبين الإيضاح رقم ٢٦ حول البيانات المالية الموحدة للمجموعة المعاملات المادية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي تم بموجبها تنفيذ هذه المعاملات؛
- (٧) بناءً على المعلومات التي أُتيحت لنا، لم يسترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، أي من الأحكام ذات الصلة للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وتعديلاته، أو النظام الأساسي للشركة، على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

كي بي إم جي لوار جلفار ليمتد



فوزي أبوراس
رقم التسجيل: ٩٦٨

رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: ٢٦ مارس ٢٠٢٦

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٥	٢٠٢٤	إيضاحات
مليون درهم	مليون درهم	
		العمليات المستمرة
		الإيرادات من العقود مع العملاء
٩٩٢,٢	١,٠٧٥,٥	٤
(٥٨٥,١)	(٦٣٩,٦)	٥
٤٠٧,١	٤٣٥,٩	
		إجمالي الأرباح
(٢٢٠,٨)	(٢٥٨,٥)	٧
(٢٤,٥)	(٢٨,٢)	
(١٢٧,٦)	(١٠٠,٢)	٨
٣٤,٤	١٤,٧	٦ (أ)
(٢١,٣)	-	٦ (ب)
٤٧,٣	٦٣,٧	
		الأرباح التشغيلية
٢,٦	٧,٦	٩
(٥٩,٨)	(٢٨,٣)	١٠
٣,٣	٤,٤	
		الأرباح / (الخسائر) قبل الضريبة للسنة من العمليات المستمرة
(٦,٦)	٤٧,٤	
(٢,٧)	(٣,٥)	١١
(٩,٣)	٤٣,٩	
		العمليات المتوقفة
١٦,٦	١٨,٢	١٢
٣٧,٦	١١١,٢	١٢ (ب)
٥٤,٢	١٢٩,٤	
٤٤,٩	١٧٣,٣	
		الأرباح للسنة
٤٤,٦	١٧٢,٢	
٠,٣	١,١	١٢ (أ)
٤٤,٩	١٧٣,٣	
		ربحية السهم:
		الأساسية والمخفضة
٣,٨٦	١٤,٩١	١٣
		ربحية السهم المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم (فلس إماراتي)
		ربحية / (خسارة) السهم من العمليات المستمرة:
		الأساسية والمخفضة
(٠,٨٠)	٣,٨٠	١٣
		ربحية السهم من العمليات المستمرة المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم (فلس إماراتي)

* راجع الإيضاح ٣٦، كما تم إعادة عرض المعلومات المقارنة بسبب العمليات المتوقفة.

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

بيان الإيرادات الشاملة الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٥ مليون درهم	٢٠٢٤* مليون درهم	إيضاحات
١٧٣,٣	٤٤,٩	الأرباح للسنة
		الخسارة الشاملة الأخرى
		العمليات المستمرة
		الإيرادات الشاملة الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
٣,٦	(٢٧,١)	فروق تحويل العملات الأجنبية
(٩,٧)	١,٤	تحوط التدفق النقدي – التغيرات في خسائر القيمة العادلة عند تحوط أداة
(٠,٥)	(٨,٩)	مُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
		تحوط التدفق النقدي – التغيرات في (خسائر)/أرباح من أداة تحوط
(٦,٦)	(٣٤,٦)	الخسائر الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
(٤,١)	(٢,٩)	٢٣ الخسائر الاكتوارية من التزامات تعويضات نهاية الخدمة المحددة
-	(٠,١)	صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ١٨)
(١٠,٧)	(٣٧,٦)	إجمالي الخسائر الشاملة الأخرى من العمليات المستمرة
		العمليات المتوقفة
		الإيرادات/(الخسائر) الشاملة الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفه إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
١,٩	٦,٦	تعديل التضخم الشديد المتعلق بالعمليات المتوقفة (إيضاح ١٢(أ))
(٣,٩)	(١٠,٥)	فروق صرف العملات الأجنبية
(٢,٠)	(٣,٩)	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى من العمليات المتوقفة
(١٢,٧)	(٤١,٥)	إجمالي الخسائر الشاملة الأخرى
١٦٠,٦	٣,٤	إجمالي الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
		إجمالي الإيرادات/(الخسائر) الشاملة المنسوبة إلى:
١٦٠,٤	٤,٩	مساهمي الشركة الأم
٠,٢	(١,٥)	الحصص غير المسيطرة
١٦٠,٦	٣,٤	

* راجع الإيضاح ٣٦، كما تم إعادة عرض المعلومات المقارنة بسبب العمليات المتوقفة.

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

بيان المركز المالي الموحد
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤*	٢٠٢٥	إيضاحات	
مليون درهم	مليون درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٥٥,٦	٢٤٣,٣	١٤	الممتلكات والآلات والمعدات
٥٨,٤	١١,٢	٢٩	موجودات حق الاستخدام
٨١,٣	٣٦,١	١٥	موجودات غير ملموسة
٠,٨	-	١١	موجودات الضريبة المؤجلة
١٢,٧	٣,٧	٣٣	أداة مالية مشتقة
٠,٢	٠,٢	١٨	أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٤٠٩,٠	٢٩٤,٥		
			الموجودات المتداولة
٤٦٢,٠	٤٠٠,٩	١٦	المخزون
٢١,٣	٢٣,٢	١٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨٦٠,٦	٥٣٠,٠	١٩	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٧٦,٢	٢٠,٠	٣٥	النقد المقيّد
٣٨,٢	١٥,٨	٢٠	ودائع قصيرة الأجل
١٠٩,١	٢٢٩,٦	٢٠	النقد وما يعادله
١,٥٦٧,٤	١,٢١٩,٥		
٤٤٨,٤	٢٦٥,٨	١٢ (هـ)	موجودات محتفظ بها للبيع
٢,٠١٥,٨	١,٤٨٥,٣		
٢,٤٢٤,٨	١,٧٧٩,٨		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,١٥٥,٣	١,١٥٥,٣	٢١	رأس المال
١٩٢,٥	٢٠١,٢	٢٢	الاحتياطي القانوني
(٢٤١,٧)	(٢٣٩,٢)		احتياطي تحويل العملات الأجنبية
١٢,١	١,٩	٣٤	احتياطي التحوط للتدفقات النقدية
(٧,١)	(٧,١)	١٨	احتياطي القيمة العادلة
(٣٢٢,٤)	(١٦٣,٠)		الخسائر المتراكمة
٧٨٨,٧	٩٤٩,١		
١٠,٥	١٠,٧	٣٢	حقوق الملكية المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم
٧٩٩,٢	٩٥٩,٨		الحصص غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية

* راجع الإيضاح ٣٦ بشأن الأرصدة المُعاد بيانها بما في ذلك التأثير على بيان المركز المالي الموحد الافتتاحي كما في ١ يناير ٢٠٢٤ .

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

بيان المركز المالي الموحد (تابع)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات	
مليون	مليون		
درهم	درهم		
(مُعاد بيانها)*			
٧١,٧	٦٨,٦	٢٣	المطلوبات غير المتداولة
٦١٢,٥	٢٦٣,٨	٢٤	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٨,٣	٢,٩	١١	قروض مصرفية وأخرى
٤٢,٢	٨,١	٢٩	التزام الضريبة المؤجلة
			التزامات الإيجار
٧٣٤,٧	٣٤٣,٤		
٣٩٧,٥	٣٥٢,٩	٢٥	المطلوبات المتداولة
٥,٢	١٧,٢	١١	ذمم دائنة تجارية ومستحقات
٣٠٠,٦	-	٢٤	ضريبة الدخل والزيادة مستحقة الدفع
١٥,٧	٣,١	٢٩	قروض مصرفية وأخرى
			التزامات الإيجار
٧١٩,٠	٣٧٣,٢		
١٧١,٩	١٠٣,٤	١٢(هـ)	المطلوبات المرتبطة مباشرة بالموجودات المحتفظ بها للبيع
٨٩٠,٩	٤٧٦,٦		
١,٦٢٥,٦	٨٢٠,٠		إجمالي المطلوبات
٢,٤٢٤,٨	١,٧٧٩,٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

* راجع الإيضاح ٣٦ بشأن الأرصدة المُعاد بيانها بما في ذلك التأثير على بيان المركز المالي الموحد الافتتاحي كما في ١ يناير ٢٠٢٤.

على حد علمنا، إن البيانات المالية الموحدة تعرض ويشكل عادل، من جميع النواحي المادية، المركز المالي الموحد ونتائج العمليات والتدفقات النقدية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ. تم اعتماد البيانات المالية الموحدة التوقيع عليها بالإجابة عن مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٦ من قبل:


السيد/ باسل نمر علي زيادة
الرئيس التنفيذي


الشيخ صقر بن حميد القاسمي
رئيس مجلس الإدارة

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

المنسوبة إلى مالكي الشركة الأم

رأس المال	الاحتياطي القانوني	احتياطي تحويل العملات الأجنبية	احتياطي التحوط للتدفقات النقدية	احتياطي القيمة العادلة	الخسائر المتراكمة	الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
١,١٥٥,٣	١٨٥,٥	(٢١٢,٥)	١٩,٦	(٧,٠)	(٣٤٦,٧)	٧٩٤,٢	١٢,٠	٨٠٦,٢
-	٣,٩	-	-	-	(١٤,٣)	(١٠,٤)	-	(١٠,٤)
١,١٥٥,٣	١٨٩,٤	(٢١٢,٥)	١٩,٦	(٧,٠)	(٣٦١,٠)	٧٨٣,٨	١٢,٠	٧٩٥,٨
-	-	-	-	-	٤٤,٦	٤٤,٦	٠,٣	٤٤,٩
-	-	(٢٩,٢)	(٧,٥)	(٠,١)	(٢,٩)	(٣٩,٧)	(١,٨)	(٤١,٥)
-	-	(٢٩,٢)	(٧,٥)	(٠,١)	٤١,٧	٤,٩	(١,٥)	٣,٤
-	٣,١	-	-	-	(٣,١)	-	-	-
١,١٥٥,٣	١٩٢,٥	(٢٤١,٧)	١٢,١	(٧,١)	(٣٢٢,٤)	٧٨٨,٧	١٠,٥	٧٩٩,٢
١,١٥٥,٣	١٩٢,٥	(٢٤١,٧)	١٢,١	(٧,١)	(٣٢٢,٤)	٧٨٨,٧	١٠,٥	٧٩٩,٢
-	-	-	-	-	١٧٢,١	١٧٢,٢	١,١	١٧٣,٣
-	-	٢,٥	(١٠,٢)	-	(٤,١)	(١١,٨)	(٠,٩)	(١٢,٧)
-	-	٢,٥	(١٠,٢)	-	١٦٨,١	١٦٠,٤	٠,٢	١٦٠,٦
-	٨,٧	-	-	-	(٨,٧)	-	-	-
١,١٥٥,٣	٢٠١,٢	(٢٣٩,٢)	١,٩	(٧,١)	(١٦٣,٠)	٩٤٩,١	١٠,٧	٩٥٩,٨

كما في ١ يناير ٢٠٢٤، وفقاً للبيان السابق
تأثير تعديلات السنة السابقة (راجع إيضاح ٣٦)

الرصيد المُعاد بيانه كما في ١ يناير ٢٠٢٤ *

أرباح السنة

الخسائر الشاملة الأخرى للسنة

إجمالي الإيرادات / (الخسائر) الشاملة للسنة

التحويل إلى الاحتياطي القانوني *

الرصيد المُعاد بيانه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ *

كما في ١ يناير ٢٠٢٥

أرباح السنة

الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى للسنة

إجمالي الإيرادات / (الخسائر) الشاملة للسنة

التحويل إلى احتياطي قانوني

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

* راجع الإيضاح ٣٦ بشأن الأرصدة المُعاد بيانها بما في ذلك التأثير على بيان المركز المالي الموحد الافتتاحي كما في ١ يناير ٢٠٢٤ .

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات	
مليون	مليون		
درهم	درهم		
(مُعاد بيانها)*			
(٦,٦)	٤٧,٤		
٥٧,٣	١٥٩,٦	١٢	
٥٠,٧	٢٠٧,٠		
٧٦,٢	٣٨,٦	١٤	
٤٣,٢	١٤,٠	٢٩	
١٦,٠	٥,٤	١٥	
(٢,١)	(١٠,٣)	٦	
١,٥	٠,٩	١٥	
٧٦,٤	٢٥,٩	(١)١٦	
٩,٤	٤,٧	(١)١٩	
١٢,٠	١١,٧	(١)٢٣	
١,٣	٠,٣	٣٥	
-	(٠,١)		
(٠,٨)	(١,٩)	١٧	
(٣٧,٦)	(١٣٩,٧)	١٢ (ب) و (ج)	
(٢,٦)	(٧,٦)	٩	
٧٠,٨	٣١,٧	١٠	
٣١٤,٤	١٨٠,٦		
(٢٣,٩)	(٥٥,٥)		
(٤٨,٢)	(٣٥,٤)		
(٣٨,٩)	٤٣,١		
٢٠٣,٤	١٣٢,٨		
(٩,٥)	(٨,٥)	٢٣	
(٣,٩)	(٣,٤)		
١٩٠,٠	١٢٠,٩		
(٤٣,٧)	(٣٥,٧)	١٤	
(٩,٤)	(١٠,٣)	١٥	
١,١	-		
-	٧٥٤,٩		
-	(٤١,٤)		
-	(١٧,٨)		
(٢٩,٠)	٢٢,٤		
٢,٦	٧,٨		
(٧٨,٤)	٦٧٩,٩		

الأنشطة التشغيلية

الأرباح / (الخسائر) قبل الضريبة للسنة من العمليات المستمرة
الأرباح قبل الضريبة للسنة من العمليات المتوقعة

الأرباح قبل الضريبة للسنة

التعديلات للبنود التالية:

الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات

الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام

إطفاء الموجودات غير ملموسة

مطلوبات مُعاد قيدها

خسائر الانخفاض في قيمة موجودات غير ملموسة

مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة

مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

تعديلات بسبب شدة التضخم

أرباح من تعيل عقد ايجار

أرباح القيمة العادلة من موجودات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح

أو الخسائر

الربح من استبعاد شركة تابعة

تكاليف التمويل

تكاليف التمويل

التغيرات في رأس المال العامل

الذمم المدينة التجارية والأخرى

المخزون

الذمم الدائنة التجارية والاستحقاقات

النقد الناتج من العمليات

تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

ضريبة الدخل والضريبة المدفوعة

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات وآلات ومعدات

شراء موجودات غير ملموسة

متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات

متحصلات من استبعاد شركات تابعة

تكلفة المعاملة عند استبعاد شركة تابعة

ضريبة مدفوعة عند استبعاد شركة تابعة

ودائع ذات فترات استحقاق بعد ثلاثة أشهر وأقل من سنة

إيرادات تمويل مستلمة

صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

* راجع الإيضاح ٣٧، كما تم إعادة عرض المعلومات المقارنة بسبب العمليات المتوقعة.
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

بيان التدفقات النقدية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤ مليون درهم (مُعاد بيانها)*	٢٠٢٥ مليون درهم	إيضاحات	
			الأنشطة التمويلية
٧٧٧,٣	٨٥٩,٣	(ج) ٢٤	استخدام سحب مصرفي على المكشوف وتسهيل إيصالات أمانة
(٧٥٤,٦)	(١,٠٠٧,٤)		سداد سحب مصرفي على المكشوف وتسهيل إيصالات أمانة
(٩٠,٠)	(٥٠١,٢)	(ج) ٢٤	سداد قروض مصرفية
(٥١,١)	(١٧,٦)	(ب) ٢٩	سداد المبلغ الأصلي من التزامات الإيجار
(٧,٣)	(٣,٠)		سداد فائدة على التزامات الإيجار
-	١٦,٠		تحرير نقد مقيد يتعلق بقرض لأجل
(٦٤,٦)	(٣٢,٩)		فوائد مدفوعة
<u>(١٩٠,٣)</u>	<u>(٦٨٦,٨)</u>		صافي النقد (المستخدم) في الأنشطة التمويلية
			صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما يعادله
(٧٨,٧)	١١٤,٠		فروق تحويل العملات الأجنبية
(١٥,٨)	٠,٩		النقد وما يعادله في ١ يناير
<u>٢١٧,٢</u>	<u>١٢٢,٧</u>		النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر
<u>١٢٢,٧</u>	<u>٢٣٥,٨</u>		

* راجع الإيضاح ٣٦، كما تم إعادة عرض المعلومات المقارنة بسبب العمليات المتوقعة.

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١. الأنشطة

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع هي شركة مساهمة عامة ("الشركة" أو "الشركة الأم") ومقرها في الدقافة - رأس الخيمة ورقم تسجيلها هو ٢٥١. 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 إدراج المعلومات حول هيكل المجموعة في الإيضاح ٢. علاوة على ذلك، لم تقم المجموعة بشراء أي أسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

تم التصريح بإصدار البيانات المالية الموحدة بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٦.

٢. معلومات عن المجموعة

تعكس هذه البيانات المالية الموحدة عمليات المجموعة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. بموجب اتفاقيات المساهمين وغيرها من الاتفاقيات، تمتلك الشركة بشكل مباشر أو غير مباشر حصة مسيطرة ولديها القدرة على إدارة السياسات المالية والتشغيلية في كل من الشركات التابعة المدرجة أدناه (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة" وبشكل فردي بـ "شركات المجموعة"):

م. اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية		نشاط الشركة التابعة
		٢٠٢٥	٢٠٢٤	
الشركات التابعة المباشرة				
١. مينا كول للنقلات م.م.ح	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	النقل
٢. جلفار للصناعات الدوائية ش.م.ع	أثيوبيا	٥٥٪	٥٥٪	تصنيع الأدوية
٣. شركة جلفار اس أي اس ذ.م.م	جمهورية مصر العربية	٩٩,٨٪	٩٩,٨٪	التجارة العامة
٤. جلفار للاستثمار المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-	أنشطة الشركات القابضة
٥. شركة جلفار للتجارة والتوزيع	جمهورية مصر العربية	٩٩,٨٪	٩٩,٨٪	التجارة العامة
٦. مينا كول لتجارة المعدات	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	التجارة العامة
٧. جلفار لايف ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	التجارة العامة
٨. جلفار تونس	تونس	٩٩٪	٩٩٪	موزعون لمنتجات شركة جلفار في تونس
٩. جلفار جلف للأدوية كينيا المحدودة	كينيا	١٠٠٪	١٠٠٪	موزعون لمنتجات شركة جلفار في كينيا
١٠. بلانت فارمسييز ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	توزيع وتجارة التجزئة والجملة في الأدوية ومستحضرات التجميل

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢. معلومات عن المجموعة (تابع)

اسم الشركة التابعة الشركات التابعة غير المباشرة الشركة التابعة لشركة مينا كول لتجارة المعدات	بلد التأسيس	نسبة الملكية		نشاط الشركة التابعة
		٢٠٢٥	٢٠٢٤	
١. جلفار للتجارة العامة ذ.م.م (إيضاح (أ))	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	التجارة العامة
الشركة التابعة لشركة جلفار للتجارة والتوزيع ذ.م.م				
١. شركة جلفار مصر ذ.م.م	جمهورية مصر العربية	٪١٠٠	٪١٠٠	موزعي منتجات شركة جلفار في مصر
الشركة التابعة لشركة جلفار مصر ذ.م.م				
١. شركة جلفار بلس (إيضاح (أ))	جمهورية مصر العربية	٪١٠٠	٪١٠٠	تصنيع وتوزيع الأدوية
الشركات التابعة لشركة بلانت فارمسيوز ذ.م.م				
١. جلفار درغ ستور الشارقة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	التجارة في الأدوية والمعدات الطبية
٢. جلفار درغ ستور ذ.م.م (أبوظبي)	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	التجارة في الأدوية والمعدات الطبية
٣. عوافي درغ ستور	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	التجارة في الأدوية والمعدات الطبية
٤. جلفار هيلثي سيرفيسز (د)	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	خدمات إدارة المرافق، وخدمات إجراء العلاج الطبي وإدارة المستشفيات
٥. هيلث فيرست انفستمنت ذ.م.م (د)	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	الاستثمار في المجالات التجارية والصناعية والرعاية الصحية وإدارتها
٦. هيلث فيرست فارمسي ذ.م.م (أبوظبي) (د)	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	التجارة في الأدوية والمعدات الطبية
٧. شركة كواكب الصيدليات ذ.م.م (د)	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠	التجارة في الأدوية والمعدات الطبية
٨. نيو ساينتفيك فارمسيوز ذ.م.م (د)	سلطنة عمان	٪١٠٠	٪١٠٠	التجارة في الأدوية والمعدات الطبية
٩. شركة فيوتشر ميديكال ليمند	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠	التجارة في الأدوية والمعدات الطبية
جلفار للاستثمار المحدودة				
١. الخليج للصناعات الدوائية جلفار السعودية (إيضاح (أ))	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	-	وكلاء وبيع مستحضرات التجميل وأنشطة تصدير واستيراد
الشركات التابعة لشركة جلفار هيلثي سيرفيسز				
١. صيدلية ساينتفيك ذ.م.م (د)	سلطنة عمان	٪١٠٠	٪١٠٠	التجارة في الأدوية والمعدات الطبية
الشركات التابعة لشركة كواكب الصيدليات ذ.م.م				
١. زهرة الروضة فارمسيوز شركة ذات مسؤولية محدودة (إيضاح (ج))	المملكة العربية السعودية	-	٪١٠٠	تجارة التجزئة والجملة في الأدوية ومستحضرات التجميل
الشركات التابعة لشركة هيلث فيرست انفستمنت ذ.م.م				
١. هيلث فيرست فارمسي ذ.م.م (الشارقة) ذ.م.م (د)	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	تجارة التجزئة والجملة في الأدوية ومستحضرات التجميل

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢. معلومات عن المجموعة (تابع)

- (أ) إن هذه الشركات التابعة ليس لها أنشطة تشغيلية، وبالتالي فإن بياناتها المالية ليس لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة بشكل عام.
- (ب) خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، جدد مجلس إدارة المجموعة نيته بيع هذه الشركة التابعة وبالتالي، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت الإدارة بتصنيف الشركة التابعة كمجموعة متاحة للبيع (إيضاح ١٢). وحتى تاريخ التقرير، لم تتم عملية بيع الشركة التابعة بعد، ومن المتوقع إتمام البيع خلال السنة المالية ٢٠٢٦.
- (ج) تم بيع شركة زهرات الروضة الصيدليات المحدودة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (إيضاح ١٢).
- (د) خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قرر مجلس إدارة المجموعة بيع هذه الشركات التابعة وبالتالي، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت الإدارة بتصنيف هذه الشركات التابعة وفروعا كمجموعة استبعاد محفظ بها للبيع (إيضاح ١٢).

٣. معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية

١-٣ أساس الإعداد

تم عرض البيانات المالية الموحدة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم")، وهو أيضاً العملة التشغيلية للشركة. تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب مليون ما لم يُذكر خلاف ذلك.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٧)، والموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (إيضاح ١٨)، والأدوات المالية المشتقة المقاسة بالقيمة العادلة (إيضاح ٣٣).

تقدم البيانات المالية الموحدة معلومات مقارنة للفترة السابقة.

٢-٣ بيان التوافق

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية وبما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وتعديلاته.

٣-٣ أساس التوحيد

تتمثل الشركات التابعة في منشآت تخضع لسيطرة المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها حقوق، لعوائد متغيرة من مشاركتها مع الجهة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الجهة المستثمر فيها. وبشكل محدد، تسيطر المجموعة على الجهة المستثمر فيها إذا وفقط إذا كان لدى المجموعة:

- صلاحية على الجهة المستثمر فيها (أي حقوق قائمة تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها)؛
- تعرض، أو حقوق، لعوائد متغيرة من ارتباطها مع الجهة المستثمر فيها؛ و
- القدرة على استخدام صلاحيتها على الجهة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. ولدعم هذا الافتراض، وعندما تمتلك المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو الحقوق المماثلة في الجهة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت لديها سلطة على الجهة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الجهة المستثمر فيها؛
- الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى؛ و
- حقوق التصويت للمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣. معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٣ أساس التوحيد (تابع)

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الجهة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة عليها ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة عليها. يتم إدراج موجودات والتزامات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو التي تم استيعادها خلال السنة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة وحتى تاريخ فقدانها لتلك السيطرة. يتم قياس الحصص غير المسيطرة مبدئيًا بنسبة حصتها في صافي الموجودات القابلة للتحديد للمنشأة المستحوذ عليها بتاريخ الاستحواذ.

يتم توزيع الأرباح أو الخسائر وكل مكون من مكونات الإيرادات الشاملة الأخرى على مالكي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك إلى وجود رصيد عجز للحصص غير المسيطرة. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لمواءمة سياساتها المحاسبية مع سياسات المجموعة. يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية داخل المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم احتساب التغير في نسبة ملكية شركة تابعة دون فقدان السيطرة كعمالة ضمن حقوق الملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بإيقاف الاعتراف بالموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة ومكونات حقوق الملكية الأخرى، بينما يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحدة. يتم الاعتراف بأي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

٤-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية كما في ١ يناير ٢٠٢٥ كما هو موضح أدناه. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى تم إصدارها ولم تسري بعد. يتم الإفصاح عن هذه المعايير والتفسيرات الجديدة أدناه.

أ) المعايير الجديدة السارية للسنة الحالية

اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٥، أصبحت التعديلات التالية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية سارية وتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة، ومع ذلك، فإن هذه المعايير الجديدة والمعدلة لا تؤثر بشكل جوهري على البيانات المالية للمجموعة.

تاريخ التفعيل

عدم إمكانية صرف إحدى العملات الأجنبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ ١ يناير ٢٠٢٥

ب) المعايير الصادرة ولكنها لم تسري بعد

يسري عدد من المعايير المحاسبية الجديدة لفترات التقارير السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٥ ويسمح بالتطبيق المبكر. ومع ذلك، لم تقم المجموعة بعد بتطبيق المعايير المحاسبية الجديدة أو المعدلة التالية عند إعداد البيانات المالية الموحدة.

تاريخ التفعيل

تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديلات على المعيارين رقم ٩ و ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ١ يناير ٢٠٢٦
التحسينات السنوية للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية - المجلد ١١ ١ يناير ٢٠٢٦
المعيار رقم ١٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية العرض والإفصاح في البيانات المالية ١ يناير ٢٠٢٧
المعيار رقم ١٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: الشركات التابعة دون مساهمة عامة: الإفصاحات ١ يناير ٢٠٢٧
بيع الموجودات أو المساهمة بها بين المستثمر وشركته الزميلة أو انتلافه المشترك - تعديلات على المعيار رقم ١٠ تاريخ التفعيل
مؤجل إلى أجل غير مسمى من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٥-٣ معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية

دمج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تُقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي المقابل المحول، والذي يُقاس بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى قيمة أي حصص غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها. ولكل دمج أعمال، تختار المجموعة ما إذا كانت ستقيس الحصص غير المسيطرة بالقيمة العادلة أو بنسبة حصتها في صافي الموجودات القابلة للتحديد للمنشأة المستحوذ عليها. يتم تحميل التكاليف المرتبطة بالاستحواذ كمصروفات عند تكديدها ويتم إدراجها ضمن المصروفات الإدارية.

عند استحواذ المجموعة على شركة ما، تقوم بتقييم الموجودات المالية، بما في ذلك الموجودات التي تستوفي تعريف ومعايير الاعتراف للموجودات غير الملموسة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨، والمطلوبات المفترضة من أجل التصنيف والتحديد المناسبين وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والظروف ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. يشمل ذلك فصل المشتقات الضمنية في العقود الرئيسية للمنشأة المستحوذ عليها.

يتم الاعتراف بأي مقابل محتمل سيتم تحويله من قبل الشركة المستحوذ بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. لا يتم إعادة قياس المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية، ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. أما المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام والذي يُعد أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية"، يتم قياسه بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. أما المقابل المحتمل الآخر الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية فيُقاس بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (وهي الزيادة في إجمالي المقابل المحول والمبلغ المعترف به للحصص غير المسيطرة وأي حصة محتفظ بها سابقاً على صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة). إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها تتجاوز إجمالي المقابل المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد حددت بشكل صحيح جميع الموجودات المستحوذ عليها وجميع المطلوبات المفترضة، وتراجع الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم الاعتراف بها بتاريخ الاستحواذ. وإذا استمرت إعادة التقييم في إظهار زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها على إجمالي المقابل المحول، يتم الاعتراف بالأرباح في الأرباح أو الخسائر.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض قيمة متراكمة. لغرض اختبار الانخفاض، يتم من تاريخ الاستحواذ تخصيص الشهرة الناتجة عن مج الأعمال لكل وحدة من وحدات انتاج النقد لدى المجموعة المتوقع أن تستفيد من الدمج.

عندما يتم تخصيص الشهرة لوحدة ما منتجة للنقد ويتم استبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، يتم تضمين الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الاستبعاد. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالات بناءً على القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المنتجة للنقد.

بالنسبة لدمج الأعمال الذي يتم على مراحل، يتعين على المجموعة إعادة قياس حصتها السابقة في حقوق ملكية الشركة المُستحوذ عليها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، والاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة، إن وجدت، في الأرباح أو الخسائر أو في الإيرادات الشاملة الأخرى، حسبما يكون مناسباً.

الاستحواذ على حصة مسيطرة في منشأة لا تمثل أعمال

عندما تستحوذ المجموعة على حصة مسيطرة في منشأة لا تمثل أعمال، تقوم المجموعة بتحديد والاعتراف بالموجودات الفردية القابلة للتحديد المستحوذ عليها (بما في ذلك الموجودات التي تستوفي تعريف ومعايير الاعتراف بالموجودات غير الملموسة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨) والمطلوبات المفترضة. يتم الاعتراف بالأصل أو مجموعة الموجودات التي لا تشكل أعمالاً بالتكلفة، وهي مبلغ المقابل المدفوع أو المستحق الدفع، بالإضافة إلى أي حصة غير مسيطرة يتم الاعتراف بها والمتعلقة بذلك الأصل أو مجموعة الموجودات. يتم توزيع تكلفة المجموعة على الموجودات والمطلوبات الفردية القابلة للتحديد على أساس قيمها العادلة النسبية في تاريخ الشراء. إن الاستحواذ على أصل أو مجموعة موجودات لا تمثل أعمال لا ينشأ عنه شهرة أو ربح من صفقة شراء.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٥-٣ معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

تصنيف كمداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي على أساس التصنيف كمداول/ غير متداولة. يعتبر الأصل متداول عندما يكون:

- من المتوقع تحقيقه أو مزعم بيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل أساسي لغرض المتاجرة؛
- من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- النقد أو ما يعادله ما لم يكن محظور تبادله أو استخدامه لتسوية التزام اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يكون الالتزام متداول عندما يكون:

- من المتوقع تسويته في دورة التشغيل العادية؛
- يتم الاحتفاظ بها بشكل أساسي لغرض المتاجرة؛
- من المقرر تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة 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 المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، وكذلك الموجودات غير المالية مثل مجموعة الموجودات المحتفظ بها للبيع، بالقيمة العادلة في كل تاريخ لبيان المركز المالي.

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام؛ أو
- في حال عدم وجود سوق رئيسية، في السوق الأكثر تفضيلاً للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر تفضيلاً متاحة للمجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون بما يحقق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل وفقاً لأفضل وأعلى استخدام له أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل وفقاً لأفضل وأعلى استخدام له.

تستخدم المجموعة تقنيات تقييم مناسبة للظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أعلى استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عن قيمتها العادلة في البيانات المالية الموحدة ضمن نظام متدرج للقيمة العادلة، كما هو موضح أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ – أسعار سوقية معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛
- المستوى ٢ – تقنيات تقييم تكون فيها أدنى مدخلات مهمة لقياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- المستوى ٣ – تقنيات تقييم تكون فيها أدنى مدخلات مهمة لقياس القيمة العادلة غير القابلة للملاحظة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٥-٣ معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

قياس القيمة العادلة (تابع)

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها في البيانات المالية الموحدة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت هناك تحويلات بين مستويات النظام المتدرج للقيمة العادلة من خلال إعادة تقييم التصنيف (استنادًا إلى أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

تحدد إدارة المجموعة السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر، مثل الموجودات المالية غير المدرجة، وكذلك القياس غير المتكرر، مثل الموجودات المحفوظ بها للبيع ضمن العمليات المتوقعة.

في كل تاريخ تقرير، تقوم الإدارة بتحليل الحركات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يتعين إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقًا لسياسات المجموعة المحاسبية. لأغراض هذا التحليل، تتحقق الإدارة من المدخلات الرئيسية المستخدمة في أحدث تقييم من خلال مطابقة المعلومات في حسابات التقييم مع العقود والوثائق الأخرى ذات الصلة.

كما تقارن الإدارة التغير في القيمة العادلة لكل أصل والتزام مع مصادر خارجية ذات صلة لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً.

لأغراض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى تسلسل القيمة العادلة، كما هو موضح أعلاه. يتم تلخيص الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التي يتم الإفصاح عن قيمها العادلة في الإيضاح ٣١.

الإيرادات من العقود مع العملاء

تعمل المجموعة في مجال تصنيع وبيع الأدوية والعقاقير وأنواع مختلفة أخرى من المركبات الصيدلانية والطبية بالإضافة إلى مستحضرات التجميل. يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عند تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة أن تستحقه مقابل تلك السلع أو الخدمات. خلصت المجموعة إلى أنها الطرف الرئيسي في ترتيبات الإيرادات الخاصة بها، لأنها عادةً ما تتحكم في السلع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيراد من بيع البضائع في نقطة زمنية محددة عند انتقال السيطرة على الأصل إلى العميل، وعادةً عند تسليم الأدوية إلى موقع العميل.

تقوم المجموعة بدراسة ما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها. وعند تحديد سعر المعاملة لبيع البضائع، تأخذ المجموعة في الاعتبار آثار المقابل المتغير.

المقابل المتغير

إذا تضمن المقابل المتغير في عقد ما مبلغًا متغيرًا، تقوم المجموعة بتقدير مبلغ المقابل الذي يحق لها الحصول عليه مقابل نقل البضائع إلى العميل. يتم تقدير المقابل المتغير عند بداية العقد ويُقيد إلى أن يصبح من المرجح بدرجة كبيرة عدم حدوث عكس جوهري في الإيراد المترجمة المعترف به عند زوال حالة عدم اليقين المرتبطة بالمقابل المتغير لاحقًا. تمنح عقود بيع البضائع العملاء حق إرجاع البضائع عند انتهاء صلاحيتها فعليًا. وينشأ عن حقوق الإرجاع مقابل متغير.

حقوق الإرجاع

تستخدم المجموعة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير المقابل المتغير. ثم تطبق متطلبات تقييم تقديرات المقابل المتغير لتحديد المبلغ الذي يمكن إدراجه ضمن سعر المعاملة والاعتراف به كإيراد. يتم الاعتراف بالتزام رد مبالغ عن البضائع المتوقعة إرجاعها (أي المبلغ غير المدرج ضمن سعر المعاملة). كما يتم الاعتراف بأصل حق الإرجاع (وتعديل مقابل لتكلفة الإيرادات) لحق استرداد البضائع من العميل فيما يتعلق بالأصناف الدوائية وغير الدوائية.

يتم الإفصاح عن التقديرات والافتراضات الجوهرية المتعلقة بتقدير المقابل المتغير لعمليات الإرجاع في الإيضاح ٣-٦.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٥-٣ معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

خصومات الولاء

تقوم المجموعة بتطبيق برنامج ولاء يسمح لعملاء التجزئة بتجميع نقاط عند شراء المنتجات من متاجر التجزئة التابعة للمجموعة. يمكن استبدال هذه النقاط بخصومات على المشتريات المستقبلية. تمنح نقاط الولاء التزام أداء منفصل لأنها توفر حَقًا ماديًا للعميل. يتم تخصيص جزء من سعر المعاملة لنقاط الولاء الممنوحة للعملاء بناءً على سعر البيع المستقل النسبي، ويتم الاعتراف بها كالتزام تعاقدي حتى يتم استبدال النقاط. يتم الاعتراف بالإيرادات عند استرداد المنتجات من قبل العميل أو عند انتهاء صلاحية النقاط (أي بعد ١٢ شهرًا من البيع المبدئي). عند تقدير سعر البيع المستقل لنقاط الولاء، تأخذ المجموعة في الاعتبار احتمالية قيام العميل باستبدال النقاط. تقوم المجموعة بتحديث تقديراتها للنقاط التي سيتم استبدالها في نهاية كل فترة تقرير، ويتم تحميل أي تعديلات على رصيد الالتزام التعاقدي على الإيرادات.

خيار العميل الذي يمنح حَقًا جوهريًا

البضائع المجانية

يتم تقديم بضائع مجانية للعملاء كحوافز بيع. وتنشأ عنها التزام أداء منفصل لأنها تمنح العميل حَقًا جوهريًا لم يكن ليحصل عليه دون الدخول في ذلك العقد.

يتم تخصيص جزء من سعر المعاملة للالتزام بالأداء المنفصل بناءً على سعر البيع المستقل النسبي ويتم الاعتراف به كإيرادات مؤجلة حتى يتم تقديم البضائع المجانية. تعترف المجموعة بالإيرادات عند نقل تلك السلع أو الخدمات المستقبلية إلى العميل.

أرصدة العقود

الذمم المدينة التجارية

يتم الاعتراف بالذمم المدينة إذا كان هناك مبلغ مقابل غير مشروط مستحق من العميل (أي يتطلب فقط مرور الوقت قبل استحقاق السداد).

التزامات العقود

يتم الاعتراف بالتزام عقد ما إذا تم استلام دفعة أو أصبحت مستحقة (أيهما أسبق) من العميل قبل أن تقوم المجموعة بنقل السلع أو الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالتزامات العقود كإيراد عندما تفي المجموعة بالتزاماتها بموجب العقد (أي عند نقل السيطرة على السلع أو الخدمات ذات الصلة إلى العميل).

الموجودات والمطلوبات الناتجة عن حقوق الإرجاع

موجودات حقوق الإرجاع

يتم الاعتراف بموجودات حق الإرجاع لحق استرداد البضائع المتوقع إرجاعها من قبل العملاء. يتم قياس الأصل بالقيمة الدفترية السابقة للمخزون، ناقصاً أي تكاليف متوقعة لاسترداد البضائع وأي انخفاض محتمل في القيمة. تقوم المجموعة بتحديث قياس الأصل لأي تعديلات في المستوى المتوقع لعُمَيَات الإرجاع وأي انخفاضات إضافية في قيمة المنتجات المرتجعة.

التزامات المستردات

يتم الاعتراف بالتزام باسترداد مبالغ مقابل الالتزام برد جزء أو كل المقابل المستلم (أو المستحق) من العميل. تنشأ التزامات استرداد المبالغ لدى المجموعة من حقوق العملاء في الإرجاع. يتم قياس الالتزام بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة في النهاية إعادته إلى العميل. تقوم المجموعة بتحديث تقديراتها لهذه الالتزامات (والتغيير المقابل في سعر المعاملة) في نهاية كل فترة تقرير.

إيرادات الفوائد

يتم استحقاق إيرادات الفوائد على أساس زمني، بالرجوع إلى أصل المبلغ القائم وبمعدل الفائدة الفعلي المطبق، وهو المعدل الذي يخصم بدقة التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للأصل المالي إلى قيمته الدفترية.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمصروفات والموجودات بصافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما لا تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة عند شراء الموجودات أو الخدمات قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بضريبة المبيعات كجزء من تكلفة استحواد الأصل أو كجزء من بند المصروفات، حيثما يكون مناسباً؛ و
- عندما يتم عرض الذمم المدينة والدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من أو المستحق إلى السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في بيان المركز المالي الموحد.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٥-٣ معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم عرض الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت. وتشمل هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات الإنشاء طويلة الأجل إذا تم استيفاء معايير الاعتراف. عندما يتطلب استبدال أجزاء جوهرية من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات، تعترف المجموعة بهذه الأجزاء كموجودات منفصلة ذات أعمار إنتاجية محددة ويتم احتساب استهلاكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عند إجراء فحص رئيسي، يتم الاعتراف بتكلفتها ضمن القيمة الدفترية للأصل كاستبدال إذا تم استيفاء معايير الاعتراف. يتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات وأعمارها الإنتاجية وتعديلها، إذا لزم الأمر، في نهاية كل فترة تقرير. يتم احتساب استهلاك للممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

العمر	المباني
٢٥ سنة	الآلات والماكينات
٣ إلى ١٧ سنة	التركيبات
٤ إلى ٢٥ سنة	المركبات
٣ إلى ١٠ سنوات	الأثاث والتجهيزات
٤ إلى ١٠ سنوات	الأدوات والمعدات
٣ إلى ١٠ سنوات	التحسينات على العقارات المستأجرة
٥ سنوات	

لا يتم احتساب استهلاك للأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز وتُعرض بالتكلفة، وعند جاهزيتها للاستخدام المقصود، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى الفئة المناسبة من الممتلكات والآلات والمعدات ويتم احتساب استهلاكها وفقاً لسياسة المجموعة.

تتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتحقق من الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حال وجود مثل هذه المؤشرات وكانت القيم الدفترية تتجاوز القيمة القابلة للاسترداد المقدر، يتم تخفيض قيمة الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد، والتي تمثل قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها من الاستخدام، أيهما أعلى.

يتم إيقاف الاعتراف بأحد بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء جوهرية تم الاعتراف به مبدئياً عند الاستبعاد أو عندما لا يُتوقع تحقيق أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إيقاف الاعتراف بالأصل (والمحتسبة كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الدخل الشامل الموحد عند إيقاف الاعتراف بالأصل.

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل عند الاعتراف المبدئي بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها ضمن دمج الأعمال قيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة على أنها إما محددة أو غير محددة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي ويتم اختبارها للانخفاض في القيمة كلما وُجد مؤشر على احتمال انخفاض قيمتها. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو في النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتمثلة في الأصل من خلال تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حيثما يكون مناسباً، وتُعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم الاعتراف بمصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ضمن فئة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الأصل غير الملموس.

يتم إيقاف الاعتراف بالأصل غير الملموس عند استبعاده (أي في تاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عندما لا يُتوقع تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. ويتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إيقاف الاعتراف بالأصل (والمحتسبة كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٥-٣ معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الموجودات غير الملموسة

تكاليف البحث والتطوير

يتم تحميل تكاليف البحث والتطوير على بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في الفترة التي يتم تكبدها فيها. يتم الاعتراف بمصروفات التطوير لمشروع فردي كأصل غير ملموس عندما تتمكن المجموعة من إثبات ما يلي:

- الجدوى الفنية لإكمال الأصل غير الملموس بحيث يكون الأصل جاهزاً للاستخدام أو البيع
- نيتها في الإكمال وقدرتها ونواياها لاستخدام الأصل أو بيعه
- كيفية تحقيق الأصل لمنافع اقتصادية مستقبلية
- توافر الموارد اللازمة لإكمال الأصل
- القدرة على قياس المصروفات خلال مرحلة التطوير بشكل موثوق

بعد الاعتراف المبدئي بمصروفات التطوير كأصل، يتم قيد الأصل بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض في القيمة متراكمة. يبدأ إطفاء الأصل عند اكتمال التطوير ويكون الأصل جاهزاً للاستخدام، ويتم إطفاءه على مدى ٥ سنوات. يتم تسجيل الإطفاء ضمن تكلفة الإيرادات. خلال فترة التطوير، يتم اختبار الأصل سنوياً للتحقق من الانخفاض في القيمة.

التراخيص والتصاريح

لها عمر افتراضي محدود ويتم احتسابها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة، إن وجد. يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع التكاليف على عمرها الافتراضي المقدّر من ٥ إلى ٢٠ سنة.

الأسماء التجارية

يتم الاعتراف بالأسماء التجارية المستحوذ عليه مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم تقييم الأسماء التجارية على أن ذات أعمار إنتاجية غير محدد ويتم اختبارها للانخفاض في القيمة على الأقل سنوياً.

العلاقات مع العملاء والموردين

تمثل العلاقات مع العملاء والموردين القيمة المنسوبة إلى العلاقات طويلة الأجل القائمة مع العملاء والموردين الحاليين في تاريخ استحواد شركة تابعة ما، ويتم إطفائها على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع التكاليف على مدى عمرها الإنتاجي المقدّر البالغ ١٠ سنوات و ١٥,٥ سنة لعلاقات العملاء والموردين على التوالي.

العلاقات مع المستشفيات

تمثل العلاقات مع المستشفيات القيمة المنسوبة إلى العلاقات مع المستشفيات والعيادات لإدارة وتشغيل الصيدليات داخلها. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع التكاليف على مدى عمرها الإنتاجي المقدّر البالغ ٤,٥ سنوات.

برنامج الولاء

يتم تطبيق برنامج الولاء من قبل المجموعة لإنشاء قاعدة من العملاء بهدف تزويد المجموعة بمبيعات متكررة خلال فترة التوقعات. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع التكاليف على مدى عمره الإنتاجي المقدّر البالغ ٦,٥ سنوات.

برامج الكمبيوتر

يتم رسملة برامج الكمبيوتر المستحوذ عليها ويتم إطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي البالغ ٣ سنوات.

منتج داخلياً أو مستحوذ عليه

طريقة الإطفاء

الأعمار الإنتاجية

مستحوذ عليه	يتم إطفائها بطريقة القسط الثابت	٥ إلى ٢٠ سنة	التراخيص والتصاريح
مستحوذ عليه	لا يوجد إطفاء	غير محدد	الاسم التجاري
مستحوذ عليه	يتم إطفائها بطريقة القسط الثابت	١٠ إلى ١٥,٥ سنة	العلاقات مع العملاء والموردين
مستحوذ عليه	يتم إطفائها بطريقة القسط الثابت	٤,٥ سنوات	العلاقات مع المستشفيات
مستحوذ عليه	يتم إطفاءه بطريقة القسط الثابت	٦,٥ سنوات	برنامج الولاء
مستحوذ عليه	يتم إطفائها بطريقة القسط الثابت	٣ سنوات	برامج الكمبيوتر

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٥-٣ معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.

يتم احتساب التكاليف المتكبدة لإيصال كل منتج إلى موقعه وحالته الراهنة كما يلي:

- المواد الخام ومواد التعبئة: تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح؛ و
- منتجات تامة وأعمال قيد الانجاز: تكلفة المواد المباشرة والعمالة ونسبة من المصروفات غير المباشرة للتصنيع بناءً على الطاقة التشغيلية الاعتيادية، ولكن باستثناء تكاليف الاقتراض.

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تُحدد تكلفة المخزون على أساس طريقة المتوسط المرجح للتكلفة، وتشمل المصروفات المتكبدة للاستحواذ على المخزون، وتكاليف الإنتاج أو التحويل، وأي تكاليف أخرى متكبدة لإيصالها إلى موقعها وحالتها الحالية. في حالة المخزون المُصنع والأعمال قيد الانجاز، تشمل التكلفة حصة مناسبة من التكاليف غير المباشرة للإنتاج استناداً إلى الطاقة التشغيلية العادية. يتم توزيع الفروقات العادية بين تكلفة المبيعات والمخزون غير المباع، بينما يتم الاعتراف بالفروقات غير العادية ضمن تكلفة البضاعة المباعة.

تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري في سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصاً التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام البيع.

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

تقوم المجموعة بمراجعة كميات المخزون المتاحة وتعترف بمخصص لذلك المخزون الذي لم يعد قابل للاسترداد بالكامل. قد لا تكون تكلفة المخزون قابلة للاسترداد إذا كان هذا المخزون بطيء الحركة أو متوقف أو تشوبه عيوب بسبب الجودة أو تالف أو أصبح قديم أو منتهي الصلاحية، أو إذا انخفضت أسعار بيعه أو التوقعات التقديرية للطلب على المنتجات. إذا كانت ظروف السوق الفعلية أقل ملاءمة مما كان متوقعاً سابقاً، أو إذا كانت تصفية المخزون الذي لم يعد قابلاً للاسترداد بالكامل أكثر صعوبة مما كان متوقعاً، يتم الاعتراف بمخصصات إضافية.

البضائع على الطريق

يتم تقييم البضائع على الطريق بسعر الشراء وقيمة الشحن وأي رسوم أخرى تم تكبدها عليها حتى تاريخ التقرير.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في كل تاريخ إعداد تقارير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة أحد الموجودات المالية أو الوحدات المنتجة للنقد. بالإضافة إلى ذلك، يتم اختبار الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، أو الموجودات غير الملموسة غير المتاحة للاستخدام بعد، سنوياً للتحقق من انخفاض القيمة وكذلك عند وجود مؤشر على ذلك. لأغراض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات التي لا تحقق تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير ضمن وحدات إنتاج النقد، وهي أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الموجودات التي تحقق تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة عن موجودات أو مجموعات موجودات أخرى.

في حال وجود مثل هذه المؤشر، أو عندما يكون اختبار انخفاض القيمة السنوي مطلوباً، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحة إنتاج النقد. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة العادلة للأصل أو للوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها من الاستخدام، أيهما أعلى. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المنتجة للنقد قيمته القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة فوراً في الأرباح أو الخسائر. وبالنسبة لوحدات إنتاج النقد، يتم توزيع خسائر انخفاض القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدة، ثم على الموجودات الأخرى للوحدة على أساس نسبي وفقاً للقيمة الدفترية لكل أصل. عند تحديد القيمة من الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الخاصة بالأصل أو وحدة إنتاج النقد. في كل تاريخ إعداد تقارير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسارة انخفاض القيمة المعترف بها في فترات سابقة لأصل ما (بخلاف الشهرة) قد لم تعد موجودة أو قد انخفضت. وإذا وُجد مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو وحدة إنتاج النقد.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٥-٣ معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تابع)

يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ الاعتراف بأخر خسارة انخفاض قيمة. يقتصر العكس بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز أيضاً القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة في الفترات السابقة.

يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة فوراً في الأرباح أو الخسائر، ما لم يكن الأصل مسجلاً بقيمة معاد تقييمها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالعكس في الإيرادات الشاملة الأخرى ويزيد فائض إعادة التقييم. ولا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المعترف بها للشهرة في الفترات اللاحقة.

عقود الإيجار

موجودات حق الاستخدام

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل المعني متاحاً للاستخدام). ويتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، بعد خصم أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض قيمة، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس لالتزامات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة الإيجار، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها أو مدة الإيجار، أيهما أقصر كما يلي:

العمر
٥ سنوات
٢٠ سنة

المكاتب والصيدليات
إيجار الأرض

تخضع موجودات حق الاستخدام لاختبار انخفاض القيمة.

التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف المجموعة بالتزامات الإيجار التي يتم قياسها بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي سيتم سدادها خلال مدة الإيجار. تشمل مدفوعات الإيجار المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرية) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة، والمدفوعات المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ما، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المرجح بشكل معقول أن تمارسه المجموعة، ومدفوعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء.

يتم الاعتراف بالمدفوعات المتغيرة للإيجار التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ما كمصروفات في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى حدوث الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها في تاريخ بدء عقد الإيجار، وذلك لأن معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار لا يمكن تحديده بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار ليعكس تراكم الفائدة ويتم تخفيضه بمدفوعات الإيجار التي تم سدادها. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (مثل التغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في مؤشر أو معدل ما مستخدم لتحديد تلك المدفوعات) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل المعني.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٥-٣ معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

عقود الإيجار (تابع)

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة
تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقودها قصيرة الأجل التي تبلغ مدة إيجارها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار شراء. كما تطبق إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة على العقود التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار لهذه العقود كمصروفات على أساس القسط الثابت خلال مدة الإيجار.

الأدوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق
تمثل الأداة المالية أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(١) الموجودات المالية

الاعتراف والقياس المبدئي

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الاعتراف المبدئي، كمقاسه لاحقاً بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن مكون تمويلي جوهري أو التي طبقت عليها المجموعة البديل العملي، تقوم المجموعة مبدئياً بقياس الأصل المالي بالقيمة العادلة مضافاً إليها، في حالة الموجودات المالية التي لا تُقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن مكون تمويلي جوهري أو التي طبقت عليها المجموعة البديل العملي بسعر المعاملة.

بهدف تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يجب أن ينتج عنه تدفقات نقدية تمثل "فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم". يُشار إلى هذا التقييم باختبار "فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم" ويتم إجراؤه على مستوى الأداة.

يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لتلك الموجودات من أجل تحقيق تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو من بيع الموجودات المالية أو كليهما.

يتم الاعتراف بعمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني محدد بموجب اللوائح أو الأعراف السائدة في السوق (التداولات الاعتيادية) في تاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٥-٣ معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الأدوات المالية - الاعتراف الأولي والقياس اللاحق (تابع)

(١) الموجودات المالية (تابع)

الاعتراف الأولي والقياس (تابع)

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة الأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والأخرى والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والموجودات المالية الأخرى.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند إيقاف الاعتراف
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

- إذا تم الاحتفاظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- إذا نتج عن البنود التعاقدية للأصل المالي في تواريخ معينة تدفقات نقدية عبارة فقط عن دفعات المبلغ الأصلي والفوائد على المبلغ الأصلي.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم التوقف عن الاعتراف بالأصل أو تعديله أو تعرضه لانخفاض في القيمة.

تتمثل الأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى لدى المجموعة في موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تشمل على الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو الموجودات المالية المصنفة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو الموجودات المالية التي يلزم قياسها بالقيمة العادلة. يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها محتفظ بها للمتاجرة إذا تم الاستحواذ عليها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. إن الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط يتم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

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

تشتمل هذه الفئة على الاستثمارات غير المدرجة والتي لم تختار المجموعة بشكل غير قابل للإلغاء تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

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

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من الاستثمارات كإيرادات أخرى في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند استحقاق الدفعة الخاصة بها.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٥-٣ معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الأدوات المالية - الاعتراف الأولي والقياس اللاحق (تابع)

(١) الموجودات المالية (تابع)

القياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات حقوق الملكية) عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عندما ينطبق عليها تعريف حقوق الملكية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة. ويتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

إن الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية لا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات استثمار في بيان الأرباح أو الخسائر عند تأكيد استحقاق الدفعة الخاصة بها باستثناء عندما تستفيد الشركة من هذه المبالغ المحصلة كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بهذه الأرباح في الإيرادات الشاملة الأخرى. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لا تخضع لتقييم الانخفاض في القيمة.

قد اختارت المجموعة التصنيف بشكل غير قابل للإلغاء لاستثماراتها في حقوق الملكية المدرجة في هذه الفئة.

إيقاف الاعتراف

يتم في البداية إيقاف الاعتراف بالأصل المالي (أو، حيثما ينطبق، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة (بمعنى شطبها من بيان المركز المالي الموحد للمجموعة) عندما:

- تنتهي الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- تحول المجموعة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من الأصل 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 بالأصل، أو (ب) لا تكون المجموعة قد حوّلت ولا احتفظت فعلياً بجميع مخاطر ومزايا الأصل، إلا أنها حوّلت السيطرة على الأصل.

وعندما تحوّل المجموعة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من بند موجودات أو تبرم اتفاقية تمرير، فمنها تقوم بتقييم ما إذا احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية أم لا، وإلى أي مدى كان هذا الاحتفاظ. وإذا لم تقم بشكل فعلي إما بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمزايا المتعلقة بالأصل ولم تقم بتحويل السيطرة على الأصل، تواصل المجموعة الاعتراف بالأصل المحوّل إلى حد استمرار مشاركتها فيه. وفي هذه الحالة، تقوم المجموعة كذلك بالاعتراف بالالتزام المرتبط به. ويُقاس الأصل المحوّل والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

يُقاس الارتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على الأصل المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مقابل مادي يلزم على المجموعة سداده، أيهما أقل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات لمخاطر الائتمان التي لم يكن بها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف 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 للتعرضات لمخاطر الائتمان التي حدث لها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف الأولي، يلزم تكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة طريقة مبسطة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تقوم بالاعتراف بمخصص خسائر على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل تقرير مالي. وقد وضعت المجموعة مصفوفة مخصصات بناءً على الخبرة السابقة لخسائر الائتمان للمجموعة، وتم تعديلها بناءً على العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة في بيان الدخل الشامل الموحد.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٥-٣ معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الأدوات المالية - الاعتراف الأولي والقياس اللاحق (تابع)

(١) الموجودات المالية (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تابع)

تعتبر المجموعة الأصل المالي متخلف عن السداد عندما يتأخر سداد الدفعة التعاقدية لمدة ٩٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة الأصل 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 الأصل المالي عندما لا تكون هناك توقعات استرداد معقولة للتدفقات النقدية التعاقدية.

(٢) المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض وسلفيات أو ذمم دائنة أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط ضمن تحوط فعال، حسب الاقتضاء.

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية في البداية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات والذمم الدائنة، بعد خصم تكاليف المعاملات العائدة لها مباشرة. تشمل المطلوبات المالية للمجموعة على المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة والذمم الدائنة التجارية والمستحقات والقروض البنكية والتزامات الإيجار.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
لم تقم المجموعة بتصنيف بالالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض البنكية)

إن هذه الفئة هي الأكثر صلة بالمجموعة. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس القروض والاقتراضات التي تترتب عليها فوائد لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الدخل الشامل الموحد عند إيقاف الاعتراف بالمطلوبات ومن خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي. تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي ضمن تكاليف التمويل في بيان الدخل الشامل الموحد.

ينطبق هذا التصنيف عادةً على القروض البنكية والذمم الدائنة التجارية والمبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات عقود الإيجار.

إيقاف الاعتراف

يتم إيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عند الاعفاء من الالتزام المرتبط بالالتزام أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته.

عند القيام باستبدال الالتزام المالي بالتزام مالي آخر من نفس المقرض على أساس شروط مختلفة بشكل أساسي أو أن الشروط المتعلقة بالالتزام الموجود قد تم تعديلها بصورة جوهرية، يتم التعامل مع هذا الإحلال أو التغيير على أنه إيقاف الاعتراف بالالتزام المالي الأصلي كالتزام مالي والاعتراف بالتزام مالي جديد. ويتم الاعتراف بالفرق في المبالغ المدرجة ذات العلاقة في بيان الدخل الشامل الموحد.

(٣) مقاصة الأدوات المالية

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٥-٣ معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الأدوات المالية - الاعتراف الأولي والقياس اللاحق (تابع)

(١) الموجودات المالية (تابع)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

الاعتراف الأولي والقياس اللاحق

تستخدم المجموعة أدوات مالية مشتقة، مثل مقايضات أسعار الفائدة، للتحوط من مخاطر العملات الأجنبية لديها. يتم الاعتراف بهذه الأدوات المالية المشتقة في البداية بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام العقد المشتق ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج المشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

لغرض محاسبة التحوط، يتم تصنيف التحوطات كما يلي:

- تحوطات القيمة العادلة عند تحوط التعرض للتغيرات في القيمة العادلة لأصل أو التزام مثبت أو التزام مؤكد غير مثبت.
- تحوطات التدفقات النقدية عند تعرض التحوط للتغيرات في التدفقات النقدية التي تعود إلى مخاطر خاصة مرتبطة بأصل أو التزام مثبت أو معاملة متوقعة مرجحة أو مخاطر عملة أجنبية في التزام مؤكد غير مثبت.
- تحوطات صافي الاستثمار في عملية خارجية.

عند بدء علاقة التحوط، تقوم المجموعة بشكل رسمي بتصنيف وتوثيق علاقة التحوط التي تريب المجموعة بتطبيق محاسبة التحوط عليها وأهداف واستراتيجيات إدارة المخاطر لإجراء عملية التحوط.

تشتمل الوثائق على تحديد أداة التحوط والبند المتحوط بشأنه وطبيعة المخاطر المتحوط بشأنها وكيف ستقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت علاقة التحوط تستوفي متطلبات فعالية التحوط (بما في ذلك تحليل مصادر فعالية التحوط وكيفية تحديد معدل التحوط). تؤهل علاقة التحوط لمحاسبة التحوط إذا كانت تستوفي جميع متطلبات الفعالية التالية:

- هناك "علاقة اقتصادية" بين البند المتحوط بشأنه وأداة التحوط.
- إن تأثير مخاطر الائتمان لا "يسيطر على تغيرات القيمة" التي تنتج عن العلاقة الاقتصادية هذه.
- إن معدل التحوط لعلاقة التحوط هو نفسه الناتج عن كمية البند الخاضع للتحوط الذي تتحوط المجموعة بشأنه فعلياً وكمية أداة التحوط التي تستخدمها المجموعة فعلياً لتحوط هذه الكمية من البند الخاضع للتحوط.

إن التحوطات التي تفي بجميع معايير التأهل لمحاسبة التحوط يتم معالجتها محاسبياً كما يلي:

تحوطات التدفقات النقدية

إن الجزء الفعال من الربح أو الخسارة الناتج عن أداة التحوط يتم الاعتراف به في الإيرادات الشاملة الأخرى ضمن احتياطي تحوطات التدفقات النقدية، بينما يتم الاعتراف بالجزء غير الفعال فوراً في بيان الأرباح أو الخسائر. ويتم تعديل احتياطي تحوطات التدفقات النقدية إلى الأرباح أو الخسائر التراكمية على أداة التحوط والتغير التراكمي في القيمة العادلة للبند الخاضع للتحوط، أيهما أقل.

يُعاد تصنيف المبلغ المتراكم في بنود الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الأرباح أو الخسائر كتعديل إعادة تصنيف في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر خلالها التدفقات النقدية الخاضعة للتحوط على الأرباح أو الخسائر.

في حالة توقف محاسبة تحوط التدفقات النقدية، يجب أن يظل المبلغ المتراكم في الإيرادات الشاملة الأخرى في الإيرادات الشاملة الأخرى المتراكم إذا كانت التدفقات النقدية المستقبلية الخاضعة للتحوط لا تزال متوقعة الحدوث. ولا سيتم إعادة تصنيف المبلغ فوراً إلى الأرباح أو الخسائر كتعديل إعادة تصنيف. وبعد التوقف، في حالة حدوث تدفقات نقدية خاضعة للتحوط، فمن أي مبلغ متبقي في الإيرادات الشاملة الأخرى المتراكم يجب معالجته محاسبياً على حسب طبيعة المعاملة المعنية كما هو موضح أعلاه.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٥-٣ معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

تشتمل الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بيان المركز المالي الموحد على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي محدد والتي تخضع لمخاطر تغييرات غير جوهرية في القيمة.

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحدة، تتألف الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق من النقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

مكافآت الموظفين من غير مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة
يتم تكوين مخصص للموظفين في دولة الإمارات العربية المتحدة لبند المطلوبات المقدر لاستحقاقاتهم من الإجازات السنوية وبدلات تذاكر السفر نتيجة للخدمات المقدمة حتى تاريخ بيان المركز المالي الموحد. كما يتم تكوين مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين، باستخدام الأساليب الاكتوارية، وفقاً لقانون العمل في الدول التي يقيمون فيها لفترات خدماتهم حتى تاريخ بيان المركز المالي.

يتم إدراج مخصص الإجازات السنوية وبدلات تذاكر السفر كبند مطلوبات متداول، في حين يتم الإفصاح عن المخصص المتعلق بمكافأة نهاية الخدمة كالتزام 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 على بيان الأرباح أو الخسائر الموحدة، وفقاً للأحكام المعنية من القوانين المعمول بها. ليس لدى المجموعة أي التزامات سداد آخر بمجرد دفع هذه المساهمات. صنفنا المجموعة سياسة المساهمة على أنها خطة مساهمة محددة.

الضرائب

الضريبة الحالية

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

إن ضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبند المعترف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية يتم الاعتراف بها 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.

الضريبة المؤجلة

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

يتم الاعتراف بمطلوبات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة، باستثناء:

- عندما ينشأ التزام الضريبة المؤجلة من الاعتراف الأولي بالشهرة التجارية أو أصل أو التزام 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.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٥-٣ معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الضرائب (تابع)

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

- عندما تنشأ موجودات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة القابلة للخصم من الاعتراف الأولي بأصل أو التزام 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 الاعتراف بموجودات 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 الاعتراف بالموجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم، والمبالغ المرحلة من التخفيضات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة، إلى الحد الذي يُحتمل معه توافر ربح خاضع للضريبة يُمكن من خلاله الاستفادة من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم، والمبالغ المرحلة من التخفيضات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة، باستثناء:

- عندما ينشأ أصل الضريبة المؤجل المتعلق بالفرق المؤقت القابل للخصم من الاعتراف الأولي بأصل أو التزام في معاملة لا تمثل اندماج أعمال، ولا يؤثر، وقت المعاملة، على الربح المحاسبي ولا على الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.
- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والحصص في الائتلافات المشتركة، يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يُحتمل فيه عكس الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور، ويتوفر فيه ربح خاضع للضريبة يُمكن من خلاله الاستفادة من الفروقات المؤقتة.

تخضع القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة للمراجعة في كل تاريخ تقرير، ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لا يُحتمل معه توفر ربح خاضع للضريبة كافٍ يسمح باستخدام كل أو جزء من أصل الضريبة المؤجل. يُعاد تقييم موجودات الضريبة المؤجلة غير المُعترف بها في كل تاريخ تقرير، ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يُحتمل معه أن تسمح الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة باسترداد أصل الضريبة المؤجل.

يتم قياس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة المتوقعة تطبيقها في السنة التي يتحقق فيها الأصل أو تُسوى فيها الالتزامات، بناءً على معدلات الضريبة (وقوانين الضرائب) المطبقة أو التي تم سنّها فعلياً في تاريخ التقرير.

فيما يتعلق بالضريبة المؤجلة للبنود المُعترف بها خارج الأرباح أو الخسائر، يتم الاعتراف بها خارج الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بالبنود المؤجلة المرتبطة بالمعاملة ذات الصلة إما في الإيرادات الشاملة الأخرى أو مباشرة في حقوق الملكية.

تتم مقاصة الموجودات الضريبة المؤجلة والتزامات الضريبة المؤجلة، إذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ لمقاصة الموجودات الضريبة الحالية مقابل التزامات ضريبة الدخل الحالية وكانت الضرائب المؤجلة تتعلق بنفس المنشآت الخاضعة للضريبة ونفس السلطة الضريبية.

الزكاة

تقوم المجموعة باحتساب الزكاة وفقاً للوائح الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية، وعلى أساس الاستحقاق. يتم تحميل هذا المخصص على بيان الأرباح والخسائر الموحد. يتم تعديل الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربوط النهائية، في سنة الانتهاء من الربط.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٥-٣ معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

العملات الأجنبية

يتم عرض البيانات المالية الموحدة للمجموعة بالدرهم الإماراتي، وهو أيضاً العملة التشغيلية للشركة الأم. تحدد المجموعة لكل منشأة عملتها المستخدمة وتقاس 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 التشغيلية المعنية في التاريخ الذي تكون به المعاملة مؤهلة للاعتراف لأول مرة. إن الموجودات والمطلوبات النقدية المصنفة بالعملات الأجنبية تحول بأسعار الصرف الفورية للعملة التشغيلية بتاريخ التقرير.

يتم الاعتراف بالفروقات الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية في بيان الأرباح أو الخسائر باستثناء البنود النقدية التي تم تعيينها كجزء من تحوط صافي استثمار المجموعة في عملية أجنبية. يتم الاعتراف بهذه الفروقات في الإيرادات الشاملة الأخرى حتى يتم استبعاد صافي الاستثمار في الوقت الذي يتم تصنيف المبلغ المتراكم في الأرباح أو الخسائر. كما يتم الاعتراف بمصروفات وتخفيضات الضرائب العائدة إلى فروقات الصرف على هذه البنود النقدية في الإيرادات الشاملة الأخرى.

يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية بعملية أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات المبدئية. أما البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملية أجنبية، فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. فيما يتعلق بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة، يتم التعامل معها بما يتوافق مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبنود (أي أن فروق التحويل من البنود التي يُعترف بأرباح أو خسائر قيمتها العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر، يتم الاعتراف بها أيضاً في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر على التوالي).

عند تحديد سعر الصرف الفوري المستخدم عند الاعتراف المبدئي بالموجودات أو المصروفات أو الإيرادات ذات الصلة (أو جزء منها) عند إيقاف الاعتراف بأصل غير نقدي أو التزام غير نقدي متعلق بالمقابل المقدم، يكون تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تُعترف فيه المجموعة مبدئياً بالأصل غير النقدي أو الالتزام غير النقدي الناتج عن الدفعة المقدمة. في حال وجود دفعات أو مقبوضات متعددة مقدماً، تُحدد المجموعة تاريخ المعاملة لكل دفعة أو مبلغ مقبوض من المقابل المقدم.

(٢) شركات المجموعة

عند توحيد البيانات المالية، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي بسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير، ويتم تحويل بيانات الأرباح والخسائر الخاصة بها بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروق الصرف الناتجة عن التحويل لأغراض توحيد البيانات المالية في الإيرادات الشاملة الأخرى. عند استبعاد عملية أجنبية، يُعاد تصنيف عنصر الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلق بتلك العملية الأجنبية إلى الأرباح أو الخسائر.

يتم التعامل مع أي شهرة تجارية ناتجة عن الاستحواذ على عملية أجنبية، وأي تعديلات في القيمة العادلة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن الاستحواذ، كموجودات ومطلوبات للعملية الأجنبية، ويتم تحويلها بسعر الصرف السائد في تاريخ إعداد التقرير.

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣، عند اتباع المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩، تم تعديل البيانات المالية للشركة التابعة، التي لها عمليات في إثيوبيا، لتشمل تأثير التضخم وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩. وبالتالي، يتم عرض موجودات ومطلوبات ودخل ومصروفات الشركة التابعة بالدرهم الإماراتي حسب أسعار الصرف السائدة بتاريخ التقرير المالي. يرجى الاطلاع على إيضاح ٣٥ لمزيد من التفاصيل.

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 بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل. إن تكاليف البيع هي التكاليف الإضافية العائدة بشكل مباشر على الأصل المستبعد (مجموعة الاستبعاد)، باستثناء تكاليف التمويل ومصروف ضريبة الدخل.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٥-٣ معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة (تابع)

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

لا يتم استهلاك أو اطفاء الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة عندما تُصنف كمحتفظ بها للبيع.

يتم عرض الموجودات والمطلوبات المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع بشك نل منفصل كبنود متداولة في بيان المركز المالي الموحد.

تكون مجموعة الاستبعاد مؤهلة لتصبح عملية متوقعة إذا كانت عبارة عن عنصر لمنشأة تم 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 فدياً 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 كبلغ واحد كأرباح أو خسائر بعد خصم الضريبة من العمليات المتوقعة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

تكاليف الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى استحواذ أو إنشاء أو إنتاج أصل يستغرق تجهيزه بالضرورة فترة زمنية طويلة، كجزء من تكلفة ذلك الأصل. يتم احتساب تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي يتم تكبدها فيها. تتألف تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات 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 خصم أية مبالغ مستردة.

توزيعات الأرباح النقدية

تقوم الشركة الاعتراف 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 الاعتراف بمبلغ التوزيع مباشرة في حقوق الملكية.

المطلوبات الطارئة

لا يتم الاعتراف بالمطلوبات الطارئة في البيانات المالية الموحدة. ويتم الإفصاح عنها إلا إذا كان من المستبعد تدفق خارج للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية. لا يتم الاعتراف بالأصل الطارئ في البيانات المالية الموحدة لكن يتم الإفصاح عنه عندما يكون من المرجح تدفق داخلي للمزايا الاقتصادية.

الأحداث بعد الفترة المحاسبية

إذا تلقت المجموعة معلومات بعد فترة إعداد التقارير المالية، ولكن قبل تاريخ اعتماد البيانات المالية الموحدة للإصدار، حول الظروف التي كانت موجودة في نهاية فترة إعداد التقارير المالية، فسوف تجري تقييماً عما إذا كانت المعلومات تؤثر على المبالغ التي الاعتراف بها في بياناتها المالية الموحدة أم لا. ستجري المجموعة تعديلاً في المبالغ التي تم الاعتراف بها في بياناتها المالية الموحدة لتعكس أي أحداث تستوجب إجراء تعديلات بعد فترة إعداد التقارير المالية وستقوم بتحديث الإفصاحات المتعلقة بهذه الظروف في ضوء المعلومات الجديدة. بالنسبة للأحداث التي لا تستوجب وضع تعديلات بعد فترة إعداد التقارير المالية، لن تقوم المجموعة بتغيير المبالغ التي تم الاعتراف بها في بياناتها المالية الموحدة، ولكنها ستفص عن طبيعة الحدث الذي لا يستوجب وضع تعديلات وتقدر تأثيره المالي، أو توح في بيان أنه لا يمكن وضع هذا التقدير، إذا لزم الأمر.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٦-٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

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

الأحكام

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، وضعت الإدارة الأحكام التالية، والتي كان لها الأثر الأكبر على المبالغ المُعترف بها في البيانات المالية الموحدة:

قطع الغيار والمواد الاستهلاكية كمخزون

حددت المجموعة أن لديها عدد كبير جداً من الأصناف الثانوية لقطع الغيار والمواد الاستهلاكية، واستنتجت أن هذه الأصناف قد تم الاعتراف بها كمخزون. ويتم تحميلها كمصروف عند استهلاكها.

تحديد مدة الإيجار للعقود التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

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

لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. تُطبق المجموعة أحكامها عند تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن تقوم بممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار. أي أنها تأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تؤدي إلى لوجود حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ البدء، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغيير جوهري في الظروف الخاضعة لسيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إجراء تحسينات جوهريّة على المباني المستأجرة أو إجراء تعديل جوهري على الأصل المستأجر).

قامت المجموعة بتضمين فترة التجديد عند تحديد فترة الإيجار لعقود إيجار المكاتب والصيدليات التي تكون مدتها سنة واحدة غير قابلة للإلغاء وبذلك تكون مدة الإيجار الإجمالية ٥ سنوات. تقوم المجموعة عادةً بممارسة خيار تجديد هذه العقود نظراً لأنه سيكون هناك تأثير سلبي جوهري على الإنتاج إذا لم يتوفر أصل بديل. علاوة على ذلك، يتم تضمين الفترات المشمولة بخيارات الإنهاء كجزء من فترة الإيجار فقط عندما يكون من المؤكد ألا يتم ممارستها بشكل معقول.

الموجودات المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، صنفت المجموعة ٥٥٪ من حصتها في شركة الخليج للصناعات الدوائية ("جلفار إيثيوبيا") وحصتها البالغة ١٠٪ من أسهم شركة تابعة مملوكة للشركة بالكامل، سلسلة هيلث فيرست فارمسي وسلسلة الصيدلية العلمية وقناة التوزيع في سلطنة عُمان كموجودات محتفظ بها للبيع. رأى مجلس الإدارة أن الشركات التابعة تفي بالمعايير التي يتم تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع وعمليات متوقفة في ذلك التاريخ للأسباب التالية:

- تتوفر الشركات التابعة 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.
- تلتزم الإدارة ببيع الأصل ووضع برنامج فعال لتحديد المشتري.
- تمثل عمليات البيع بالتجزئة في دولة الإمارات العربية المتحدة وعُمان خط أعمال رئيسي منفصل عن عمليات المجموعة الأخرى، كما تمثل إيثيوبيا منطقة جغرافية رئيسية منفصلة للعمليات.

لمزيد من التفاصيل حول العمليات المتوقفة، راجع الإيضاح ١٢.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٦-٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الأحكام (تابع)

تصنيف الموجودات المالية

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

- السياسات والأهداف المعلنة للأصل المالي وآلية تطبيق تلك السياسات من الناحية العملية؛
- كيفية تقييم أداء الأصل المالي ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال) 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.

التضخم الشديد

قامت المجموعة بإجراء أحكام جوهرية لتحديد بداية فترة التضخم الشديد في الدول التي تعمل فيها وفيما إذا كانت العملة التشغيلية للشركة التابعة هي عملة اقتصاد شديد التضخم.

تم الأخذ بالاعتبار مختلف سمات البيئة الاقتصادية لكل دولة. وتشمل هذه السمات على سبيل المثال لا الحصر ما يلي:

- يفضل عموم السكان الاحتفاظ بثرواتهم ضمن موجودات غير نقدية أو بعملة أجنبية مستقرة نسبياً؛
- يتم تحديد الأسعار بعملة أجنبية مستقرة نسبياً؛
- تراعي أسعار البيع أو الشراء الخسارة المتوقعة للقوة الشرائية للعملة المحلية خلال فترة ائتمان قصيرة؛
- يتم ربط أسعار الفائدة والأجور والأسعار بمؤشر السعر؛ و
- إن معدل التضخم التراكمي على مدى فترة ثلاث سنوات يساوي نسبة ١٠٠٪ أو يتجاوزها.

تضع الإدارة أحكام عندما يكون هناك حرورية لإعادة إدراج البيانات المالية الموحدة للمجموعة. وعقب تقييم الإدارة، يتم احتساب الشركة التابعة للمجموعة العاملة في إثيوبيا باعتبارها منشأة تعمل في اقتصاد شديد التضخم. ويتم عرض النتائج والتدفقات النقدية والمركز المالي للشركة التابعة في إثيوبيا لقياس الوحدات الحالية في تاريخ إعداد التقرير.

تم تقييم اقتصاد إثيوبيا باعتباره شديد التضخم خلال ٢٠٢٢، وبالتالي تم تطبيق طريقة محاسبة التضخم الشديد منذ ٢٠٢٢. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، لم تعد إثيوبيا تستوفي معايير الاقتصاد شديد التضخم. نتيجة لذلك، توقفت جلفار إثيوبيا عن تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩. تماشياً مع المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩، تم التعامل مع الأرصدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ على أنها أرصدة افتراضية أو تكلفة افتراضية جديدة للفترات اللاحقة، ولم يتم إجراء أي تعديلات إضافية لبيان أثر التضخم بعد هذا التاريخ.

إن التأثير الكلي لتعديل نتائج المجموعة بسبب آثار شدة التضخم مبين في الإيضاح ٣٥.

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.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٦-٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تابع)

التقديرات والافتراضات (تابع)

مخصص صافي القيمة القابلة للتحقيق

تحدد إدارة المجموعة مبلغ المخصص للمخزون كما يلي:

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢ المخزون. تشمل التكلفة سعر الشراء وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة لنقل المخزون إلى موقعه الحالي وحالتها الراهنة. يتمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق في سعر البيع المُقدّر في السياق الاعتيادي للأعمال، مطروحاً منه التكاليف المُقدّرة للإنجاز والتكاليف اللازمة لإتمام عملية البيع.

تقوم المجموعة بمراجعة المخزون في كل تاريخ تقرير لتحديد الأصناف التي تقل قيمتها الصافية القابلة للتحقق عن تكلفتها. ووفقاً لسياسة المجموعة، يتم الاعتراف بمخصصات للمخاطر التي تشمل، على سبيل المثال لا الحصر:

- المخزون المتقادم أو بطيء الحركة
- بنود المخزون التي تقترب من تاريخ انتهاء صلاحيتها أو انتهت صلاحيتها
- بنود المخزون التالفة أو المعيبة أو المرفوضة من حيث الجودة
- المنتجات المتوقفة أو المستبعدة من قوائم البيع
- القيود التنظيمية أو القانونية التي تؤثر على قابلية البيع
- انخفاض الطلب في السوق، أو أسعار البيع، أو تغيرات في تكلفة البيع

يتم تقييم المخصصات استناداً إلى تاريخ انتهاء الصلاحية وتحليل التقادم ومؤشرات محددة لانخفاض القيمة. تُخفض قيمة بنود المخزون التي تحمل مؤشرات محددة، مثل التلف أو التلوث أو رفض الجودة أو إعادة التركيب التكنولوجي، إلى صافي القيمة القابلة للتحقيق فوراً. يتم مراجعة مخصصات المخزون ربع سنوياً على الأقل وتُعتمد وفقاً لمصفوفة تفويض الصلاحيات. عندما يُتوقع استخدام المخزون أو بيعه بناءً على خطة الطلب المعتمدة قبل تاريخ انتهاء الصلاحية، لا يُسجل أي مخصص.

في تاريخ التقرير، بلغ مخصص صافي القيمة القابلة للتحقيق ٦٨,٠ مليون درهم (٢٠٢٤: ١٠١,٤ مليون درهم) (إيضاح ١٦). سيتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الأرباح والخسائر 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 نمو توزيعات الأرباح. تؤخذ المدخلات لهذه النماذج من الأسواق الممكنة ملاحظاتها حيثما أمكن ذلك، ولكن عندما لا يكون ذلك ممكناً، فمن درجة من الأحكام 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 تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد، التي تتمثل في قيمته العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بناءً على البيانات المتوفرة من معاملات الشراء الملزمة لموجودات مشابهة أو أسعار السوق الملحوظة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل وباستخدام منهجية التكلفة المعدلة حسب التقادم والتي قد يضعها المشترون المشاركون في السوق في الاعتبار. يستند احتساب القيمة من الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تستمد التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية للسنوات الخمس المقبلة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي سوف تعزز أداء الموجودات للوحدة المنتجة للنقد التي يتم اختبارها.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٦-٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تابع)

التقديرات والافتراضات (تابع)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة من الموجودات 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.

تتمثل الخسارة المفترضة في حالة التعثر في تقدير للخسارة الناتجة عن التعثر. وهي تستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض استلامها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات والتحسينات الائتمانية الأساسية.

عند قياس خسائر الائتمان المتوقعة، تستخدم المجموعة معلومات استشرافية 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. تتأثر قيمة خسائر الائتمان المتوقعة بالتغيرات في الظروف والحالات الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون الخبرة السابقة لخسائر الائتمان الخاصة بالعمليات والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أيضاً دليلاً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر الأرباح الضريبية التي يمكن استخدام الخسائر مقابلها. يلزم وضع أحكام جوهريّة من جانب الإدارة لتحديد قيمة موجودات الضريبة المؤجلة الذي يمكن الاعتراف بها، بناءً على التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل.

تقدير التزام إعادة المبيعات

تقدر المجموعة التزام إعادة المبيعات بناءً على البيانات السابقة للسنوات الثلاث الماضية من خلال تحليل مرجعات المبيعات على أساس شهري وباستخدام نموذجاً إحصائياً للتنبؤ بمرجعات المبيعات. يستخدم النموذج بيانات العائد السابقة لكل منتج للوصول إلى نسب العائد المتوقعة. يتم تطبيق هذه النسب لتحديد القيمة المتوقعة لالتزام إعادة المبيعات.

تقدير معدل الاقتراض الإضافي لعقد الإيجار

لا يمكن للمجموعة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار بسهولة، ومن ثم تستخدم معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها لقياس التزامات الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هي معدل الفائدة التي قد يتوجب على المجموعة دفعها للاقتراض على مدى فترة مماثلة، وبنفس الضمان، الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات الملحوظة (مثل أسعار الفائدة في السوق، إلخ) عند توفرها وتُطالَب بوضع بعض التقديرات الخاصة بالشركة (مثل البيئة الاقتصادية للمجموعة).

الأعمار المقدرة للموجودات غير الملموسة

تقوم إدارة المجموعة بتقدير أعمار الاستخدام المقدرة للموجودات غير الملموسة بناءً على الفترة التي من المتوقع خلالها أن تكون الموجودات متاحة للاستخدام، وكما يتم تقدير إمكانية استردادها لتقييم ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة. إن مبالغ وتوقيت المصروفات المسجلة لإطفاء وانخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة لأي فترة تتأثر بهذه التقديرات. يتم مراجعة التقديرات مرة واحدة سنوياً على الأقل، ويتم تحديثها إذا تغيرت التوقعات نتيجة التقادم التجاري والتهديدات العامة وأي قيود قانونية أو قيود أخرى على الاستخدام. من المحتمل أن تتسبب التغيرات في هذه العوامل في تغيير الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة للشركة في المستقبل.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤. الإيرادات من العقود مع العملاء

١-٤ معلومات عن الإيرادات المفصلة

٢٠٢٤ مليون درهم	٢٠٢٥ مليون درهم	
١,٧٩١,٦ (٤٨,٦)	١,٥٠٧,٦ (٧١,٦)	إجمالي المبيعات ناقصاً: الخصومات
١,٧٤٣,٠ (٧٥٠,٨)	١,٤٣٦,٠ (٣٦٠,٥)	صافي المبيعات
٩٩٢,٢	١,٠٧٥,٥	ناقصاً: صافي المبيعات المتعلقة بالعمليات المتوقفة (إيضاح ١٢)

تحقق المجموعة إيراداتها من بيع الأدوية والعلاجات ومختلف أنواع المنتجات الصيدلانية والمستحضرات الطبية الأخرى بالإضافة إلى ومستحضرات التجميل والمنتجات الصيدلانية الأخرى. يتم الاعتراف بالإيرادات على أساس معايير الاعتراف بالإيرادات في "نقطة زمنية محددة". فيما يلي التقسيم الجغرافي لإجمالي الإيرادات:

٢٠٢٤ مليون درهم	٢٠٢٥ مليون درهم	
٥٧٦,٢ ٨٣٤,٩ ٣٣١,٩	٦٦٦,٩ ٣٥٤,٠ ٤١٥,١	المعلومات الجغرافية الإمارات العربية المتحدة دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى دول أخرى
١,٧٤٣,٠	١,٤٣٦,٠	ناقصاً: صافي المبيعات المتعلقة بالعمليات المتوقفة (إيضاح ١٢)
(١٩٩,٤) (٥٤٢,٩) (٨,٥)	(١٨٦,٢) (١٦٣,٣) (١١,٠)	الإمارات العربية المتحدة دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى دول أخرى
٩٩٢,٢	١,٠٧٥,٥	

٢-٤ أرصدة العقود

٢٠٢٤ مليون درهم (معاد بيانها)	٢٠٢٥ مليون درهم	
٥٠١,٢	٥١٦,١	موجودات العقود* الذمم المدينة التجارية، بالصافي (إيضاح ١٩)

٢٠٢٤ مليون درهم (معاد بيانها)	٢٠٢٥ مليون درهم	
٥١,٢ ٢٣,٠ ١,٦ ٢٢,٢	٦٣,٣ ٦٤,٨ ٢,٧ ١٦,٩	مطلوبات العقود* مطلوبات الاسترداد (إيضاح ٢٥) مستحقات وذمم دائنة أخرى (إيضاح ٢٥) دفعات مقدمة من العملاء (إيضاح ٢٥) عمولات مستحقة الدفع (إيضاح ٢٥)
٩٨,٠	١٤٧,٧	

* تتضمن موجودات ومطلوبات محتفظ بها للبيع.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤. الإيرادات من العقود مع العملاء

٣-٤ التزامات الأداء

يتم استيفاء التزام الأداء عن بيع البضاعة عند التسليم ويُستحق الدفع عموماً خلال فترة تتراوح من ٦ إلى ١٢ شهر من التسليم في حالة مبيعات التوزيع وبشكل فوري عند تسليم مبيعات التجزئة.

تمنح المجموعة بشكل عام لعملائها حق إعادة المشتريات خلال فترة ١٤ يوماً من تاريخ الشراء وذلك فقط للبند غير الطبية في مبيعات التجزئة. ومع ذلك، لا تسجل المجموعة مخصصاً لمرتجعات المبيعات في مبيعات التجزئة وذلك لأن هذه المرتجعات غير جوهرية للبيانات المالية الموحدة بشكل عام.

٥. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
مليون درهم	مليون درهم	
(معاد بيانها)		
٧٩٨,٧	٦٧١,٣	مواد الخام المستهلكة ومشتريات طرف ثالث (إيضاح (أ))
٩٧,٥	٨٩,٧	رواتب وأجور
٣٤,٣	٣٩,٣	استهلاك مواد المختبر
٦٠,٩	٣٠,٧	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ١٤ (ب))
٥٥,١	٢٥,٩	مخصص صافي القيمة القابلة للتحقيق (إيضاح ١٦)
٢٦,٤	٢٠,٠	الكهرباء والماء
١٢,٩	١١,٣	أخرى
١,٠٨٥,٨	٨٨٨,٢	
(٥٠٠,٧)	(٢٤٨,٦)	ناقصاً: تكلفة الإيرادات المتعلقة بالعمليات المتوقعة (إيضاح ١٢)
٥٨٥,١	٦٣٩,٦	

(أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تتضمن مبلغ ١٥,٣ مليون درهم (٢٠٢٤: ١٠٨,١ مليون درهم) يتعلق بالدخل من إدراج مساحات البيع بالتجزئة للجمهور والدخل من إيجار مساحات الرفوف والدخل من العرض، حيث يتم الحصول على هذا الدخل من الموردين فيما يتعلق بشراء السلع ويعتبر بمثابة خفض في سعر الشراء.

٦ (أ) إيرادات أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
مليون درهم	مليون درهم	
(معاد بيانها)		
٢,١	١٠,٣	مطلوبات تم عكسها (إيضاح (ب))
٠,٧	٠,١	أرباح صرف العملات الأجنبية
١٠,٣	٨,٨	أخرى
٢٥,٧	-	استرداد ضريبة القيمة المضافة (إيضاح (أ))
٣٨,٨	١٩,٢	
(٤,٤)	(٤,٥)	ناقصاً: الإيرادات الأخرى المتعلقة بالعمليات المتوقعة (إيضاح ١٢)
٣٤,٤	١٤,٧	

(أ) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تلقت الشركة استرداد ضريبة قيمة مضافة بقيمة ٢٥,٧ مليون درهم من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك فيما يتعلق بمصروفات ضريبة القيمة المضافة على المعاملات التي أجريت من ٢٠١٨ إلى عام ٢٠٢٣ في المملكة العربية السعودية.

(ب) في ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥، قامت المجموعة بعكس بعض المطلوبات التي انتفي الغرض منها.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٦(ب) مصروفات أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
مليون درهم	مليون درهم	
(معاد بياناتها)		
٢١,٣	-	مخصصات أخرى

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت المجموعة بالاعتراف ببعض المخصصات المحددة المتعلقة بالمخزون والتي من المتوقع أن تكون غير قابلة للتحقيق، نظراً لأن هذه الخسائر يتم تحديدها نتيجة لأحداث معينة غير متوقعة، وتحدث لمرة واحدة بطبيعتها ولم تنشأ في الأنشطة الاعتيادية للمجموعة. لا تأخذ الإدارة في الاعتبار هذه المخصصات التي تتم لمرة واحدة عند تقييم أداء المجموعة على مستوى الهامش الإجمالي، كما أنه طبقاً لسياسة المجموعة، يتم تسجيل مخصص المخزون الذي يتم لمرة واحدة.

٧. مصروفات البيع والتوزيع

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
مليون درهم	مليون درهم	
(معاد بياناتها)		
٢١٩,١	١٦١,١	رواتب وأجور ومصروفات ذات صلة
٥٢,٢	٦٦,٧	إعلان وترويج
٩,٧	٢١,٧	مصروفات مبيعات
٤٣,٢	١٤,٠	الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام (إيضاح ٢٩)
٢١,٨	١١,٥	مصروفات الشحن
١٤,٧	٨,٥	دفعات الإيجار المتغيرة المعترف بها كمصروفات إيجار (إيضاح ٢٩ ج))
٤,٢	٥,٧	تسجيل المنتج
٩,٤	٤,٧	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١٩)
٢,٩	٢,٤	مواد تسويقية
٠,٦	٠,٥	الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ١٤ د))
٢٦,٤	٢٩,٢	أخرى
٤٠٤,٢	٣٢٦,٠	
(١٨٣,٤)	(٦٧,٥)	ناقصاً: مصروفات البيع والتوزيع المتعلقة بالعمليات المتوقفة (إيضاح ١٢)
٢٢٠,٨	٢٥٨,٥	

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٨. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
مليون درهم	مليون درهم	
(معاد بيانها)		
٧٤,٤	٦٢,٠	رواتب وأجور ومصروفات ذات صلة
٢٧,٠	١٧,٨	أتعاب قانونية ومهنية
١٦,٠	٥,٤	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٥)
١٣,١	٥,٧	الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ١٤ (ب))
١٠,٠	٤,٥	مرافق
٤,٤	٢,٥	مصروفات بنكية وعمولات
١,٩	٣,٢	خدمات
١,١	٠,٦	رسوم النقل والتأشيرة
٠,٩	٢,١	خسائر صرف العملات الأجنبية
٠,٣	٠,٢	مصروف ضريبة القيمة المضافة
١٧,٦	٢١,٥	أخرى
١٦٦,٧	١٢٥,٥	
(٣٩,١)	(٢٥,٣)	ناقصاً: مصروفات عمومية وإدارية متعلقة بالعمليات المتوقعة (إيضاح ١٢)
١٢٧,٦	١٠٠,٢	

٩. إيرادات التمويل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
مليون درهم	مليون درهم	
٢,٦	٧,٦	إيرادات الفائدة على الودائع الثابتة

١٠. تكاليف التمويل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
مليون درهم	مليون درهم	
٥٥,١	٢٣,٩	فوائد على القروض البنكية والقروض الأخرى
٧,٣	٢,٩	فوائد على التزامات الإيجار (إيضاح ٢٩ (ب))
٧,٠	٤,٤	فوائد على السحوبات المصرفية المكشوف
١,٤	٠,٥	إطفاء القيمة الزمنية للمال فيما يتعلق بسقف أسعار الفائدة
٧٠,٨	٣١,٧	
(١١,٠)	(٣,٤)	ناقصاً: تكاليف التمويل فيما يتعلق بالعمليات المتوقعة (إيضاح ١٢)
٥٩,٨	٢٨,٣	

* هذه تمثل صافي تغيرات القيمة العادلة لأداة التحوط المُعاد تصنيفها من الإيرادات الشاملة الأخرى بمبلغ ٩,٧ مليون درهم (٢٠٢٤):
١,٤ مليون درهم).

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١١. ضريبة الدخل والزكاة

تقوم المجموعة باحتساب مصروف ضريبة الدخل باستخدام معدل الضريبة المطبق على إجمالي الأرباح السنوية المتوقعة. فيما يلي المكونات الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
مليون درهم	مليون درهم	
٦,٨	٣٤,٥	ضريبة الدخل الحالية السنة الحالية
(١,٠)	(٠,٨)	(رصيد)/مصروف الضريبة المؤجلة (رصيد)/مصروف السنة الحالية
٥,٨	٣٣,٧	إجمالي مصروف ضريبة الدخل المسجل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
-	(٢٨,٥)	ناقصاً: ضريبة الدخل المتعلقة باستبعاد شركة تابعة
(٣,١)	(١,٧)	ناقصاً: مصروفات ضريبة الدخل المتعلق بالعمليات المتوقعة (إيضاح ١٢)
٢,٧	٣,٥	
٥,٢	١٧,٢	موجودات/مطلوبات الضريبة:
٨,٣	٢,٩	مخصص الضريبة الحالية
٠,٨	-	مطلوبات الضريبة المؤجلة
		مطلوبات الضريبة المؤجلة
		حركة صافي الضريبة المؤجلة
٧,٢	٧,٥	صافي رصيد التزام الضريبة المؤجلة في بداية السنة
٠,٣	(١,٥)	(رد) / الإضافات للسنة
-	(٣,١)	ناقصاً: ما يتعلق بموجودات محتفظ بها للبيع
٧,٥	٢,٩	صافي رصيد التزام الضريبة المؤجلة في نهاية السنة
		مطابقة معدل الضريبة الفعلي
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		معدل الضريبة
(٦,٦)	٤٧,٤	الربح/(الخسارة) قبل الضريبة من العمليات المستمرة
-	٤,٣	الضريبة باستخدام معدل الضريبة المحلي للشركة*
٢,٧	(٠,٧)	تأثير معدلات الضريبة في الدول الأجنبية
-	(٠,١)	أخرى
٢,٧	٣,٥	مصروفات الضريبة للعمليات المستمرة
		معدل الضريبة الفعلي
		%٤١
		%٧,٣٨

تخضع عمليات المجموعة في دول تشمل الإمارات العربية المتحدة ومصر والمملكة العربية السعودية وسلطنة عمان وإثيوبيا للضرائب وفقاً للمعدلات المطبقة في الدول المعنية.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٢. مجموعات الاستبعاد المحفوظ بها للبيع والعمليات المتوقفة

(أ) الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قرر مجلس إدارة الشركة بيع شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع ("جلفار اثيوبيا"). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قام أعضاء مجلس الإدارة بتجديد نيتهم بشأن بيع جلفار اثيوبيا. وبناءً عليه، تم تصنيف جلفار اثيوبيا كمجموعة استبعاد محفوظ بها للبيع وكمجموعة متوقفة.

مع تصنيف جلفار اثيوبيا كمجموعة متوقفة، لم يتم عرض نتائج جلفار اثيوبيا في المعلومات حول القطاعات (إيضاح ٢٨). لم يكن هناك خفض للقيمة الدفترية فوراً قبل وبعد تصنيف مجموعة الاستبعاد كمحفوظ بها للبيع. تم إعادة عرض بيان الإيرادات الشاملة الموحد المقارن للمجموعة لإظهار العملية المتوقفة لجلفار اثيوبيا بصورة منفصلة عن العمليات المستمرة في ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤.

فيما يلي صافي التدفقات النقدية التي انتجتها / استخدمتها جلفار اثيوبيا:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
مليون درهم	مليون درهم	
(٥,٢)	٣,٤	التشغيلية
(٠,١)	(١,٧)	التمويلية
(١,٠)	-	الاستثمارية
(٦,٣)	١,٧	صافي التدفق النقدي الوارد/(الصادر)

ربح السهم الأساسي والمخفف

تم الإفصاح عن الربح الأساسي والمخفف للسهم في الإيضاح ١٣.

يتم عرض نتائج العملية المتوقفة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ على النحو المبين أدناه:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
مليون درهم	مليون درهم	
٨,٥	١١,٠	الإيرادات من العقود مع العملاء
(٤,٤)	(٧,٢)	تكلفة المبيعات
٤,١	٣,٨	إجمالي الأرباح
(١,٣)	(٠,١)	مصرفات البيع والتوزيع والمصرفات الإدارية
-	(٠,٥)	المصرفات العمومية والإدارية
٢,٨	٣,٢	الأرباح التشغيلية
(١,٣)	(٠,٣)	تعديلات بسبب شدة التضخم (إيضاح ٣٤)
١,٥	٢,٩	الأرباح قبل الضريبة للسنة من العمليات المتوقفة
(٠,٩)	(٠,٦)	مصرفات ضريبة الدخل
٠,٦	٢,٣	أرباح السنة

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٢. مجموعات الاستبعاد المحفوظ بها للبيع والعمليات المتوقفة (تابع)

(أ) الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع (تابع)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
مليون درهم	مليون درهم	
٠,٦	٢,٣	أرباح السنة
٦,٦	١,٩	الخسائر الشاملة الأخرى
(١٠,٥)	(٣,٩)	تعديلات بسبب شدة التضخم (إيضاح ١٢)
		فروقات تحويل العملات الأجنبية
(٣,٩)	(٢,٠)	إجمالي الخسائر الشاملة الأخرى
(٣,٣)	٠,٣	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
٠,٣	١,٢	أرباح السنة المنسوبة إلى:
٠,٣	١,١	مساهمي الشركة الأم
٠,٦	٢,٣	الحصص غير المسيطرة
(١,٨)	٠,١	إجمالي الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) المنسوب
(١,٥)	٠,٢	إلى:
(٣,٣)	٠,٣	مساهمي الشركة الأم
		الحصص غير المسيطرة

(ب) دياب تك ذ.م.م

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قرر مجلس إدارة الشركة بيع شركة دياب تك ذ.م.م ("دياب تك")، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل. أبرمت الشركة اتفاقية بيع وشراء بتاريخ ١٤ مارس ٢٠٢٤. تم استكمال كافة الإجراءات القانونية المتعلقة بالبيع وتم الانتهاء من بيع شركة دياب تك خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وبناءً عليه، سجلت المجموعة ربح قدره ٣٧,٦ مليون درهم عند إيقاف الاعتراف كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تم استلام المتحصلات من الاستبعاد في ٢٠٢٥.

مع تصنيف شركة دياب تك كعملية متوقفة، لم يتم عرض نتائج دياب تك في المعلومات حول القطاعات (إيضاح ٢٨). تم إعادة عرض بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد المقارن للمجموعة لبيان العملية المتوقفة لدياب تك بصورة منفصلة عن العمليات المستمرة.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
مليون درهم	مليون درهم	
-	-	التشغيلية
-	٣٣٠,٥	الاستثمارية
-	-	التمويلية
-	٣٣٠,٥	صافي التدفق النقدي الوارد

بلغت تكلفة المبيعات ٣١,٣ مليون درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٢. مجموعات الاستبعاد المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة (تابع)

(ب) دياب تك ذ.م.م (تابع)

الربح الأساسي والمخفف للسهم

تم الإفصاح عن الربح الأساسي والمخفف للسهم في الإيضاح ١٣.

(ج) زهرة الروضة فارميسيز شركة ذات مسؤولية محدودة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قرر مجلس إدارة الشركة بيع شركة زهرة الروضة فارميسيز شركة ذات مسؤولية محدودة ("زهرة")، شركة تابعة مملوكة بالكامل. أبرمت الشركة اتفاقية بيع وشراء بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤. تم استكمال الإجراءات القانونية المتعلقة بالبيع في ١٦ فبراير ٢٠٢٥ وتم فقدان السيطرة عقب انتهاء الإجراءات القانونية. وبناءً عليه، قامت المجموعة بالاعتراف بأرباح بمبلغ ١١١.٢ مليون درهم بعد خصم تكلفة المعاملة بمبلغ ٤١.٤ مليون درهم والضريبة بمبلغ ٢٨.٧ مليون درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. وعليه، تم تصنيف شركة زهرة كمجموعة استبعاد محتفظ بها للبيع وكمعملية متوقفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. تم استلام المتحصلات من الاستبعاد خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

مع تصنيف شركة زهرة كمعملية متوقفة، لم يتم عرض نتائجها في المعلومات حول القطاعات (إيضاح ٢٨). تم إعادة عرض بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد المقارن للمجموعة لبيان العملية المتوقفة لشركة زهرة بصورة منفصلة عن العمليات المستمرة في ٢٠٢٤ و٢٠٢٥.

فيما يلي صافي التدفقات النقدية المستخدمة في زهرة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
مليون درهم	مليون درهم*	
٢٤,١	٦,٧	التشغيلية
(٣,٨)	٣٥٦,١	الاستثمارية
(٢٣,٧)	(٣,٧)	التمويلية
<u>(٣,٤)</u>	<u>٣٥٩,١</u>	صافي التدفق النقدي الوارد/ (الصادر)

الربح / (الخسارة) الأساسية والمخففة للسهم

تم الإفصاح عن الربح / (الخسارة) الأساسية والمخففة للسهم في الإيضاح رقم ١٣.

* تمثل نشاط لفترة شهر واحد منتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٥ قبل استكمال البيع في ١٦ فبراير ٢٠٢٥. لم توجد أنشطة جوهرية أخرى تمت خلال الفترة من ١ إلى ١٦ فبراير ٢٠٢٥.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٢. مجموعات الاستبعاد المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة (تابع)

(ج) زهرة الروضة فارمسيز شركة ذات مسؤولية محدودة (تابع)

يتم عرض نتائج العمليات المتوقعة لزهرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
مليون درهم	مليون درهم	
(معاد ببيانها)		
٤٢٢,٠	٣٩,٠	الإيرادات من العقود مع العملاء
(٢٤٦,٩)	(٢٩,٤)	تكلفة المبيعات
١٧٥,١	٩,٦	إجمالي الأرباح
٣,٠	٠,١	إيرادات أخرى
(١١٧,٠)	(١,٥)	مصفوفات البيع والتوزيع
(٢٠,٦)	(٦,٧)	مصفوفات عمومية وإدارية
٤٠,٥	١,٥	الأرباح التشغيلية
(٨,٦)	(٠,٧)	إيرادات التمويل
٣١,٩	٠,٨	تكاليف التمويل
(١,٢)	(٠,٢)	الأرباح قبل الضريبة للسنة من العمليات المتوقعة
٣٠,٧	٠,٦	مصفوفات ضريبة الدخل
-	١١١,٢	الأرباح للسنة
٣٠,٧	١١١,٨	الأرباح من بيع العمليات المتوقعة، بعد خصم الضريبة
-	-	الأرباح من العمليات المتوقعة
-	-	الدخل الشامل الآخر
-	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر
٣٠,٧	١١١,٨	إجمالي الدخل الشامل للسنة

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٢. مجموعات الاستبعاد المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة (تابع)

(د) عمليات بلانت للبيع بالتجزئة والتوزيع

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تلقت الشركة الأم وقبلت عرض ملزم من مجموعة البطحاء للرعاية الصحية ذ.م.م. للاستحواذ على بعض عمليات البيع بالتجزئة والتوزيع التابعة للمجموعة. تشمل الصفقة المقترحة العمليات التالية المملوكة بالكامل للشركة التابعة للمجموعة (بلانت فارماسيز ذ.م.م.):

– سلسلة صيدليات هيلث فيرست في الإمارات العربية المتحدة ("عمليات الإمارات") كما هو موضح في الإيضاح ٢؛ و

– سلسلة صيدليات ساينتيفيك وقناة التوزيع التابعة لها في سلطنة عمان كما هو موضح في الإيضاح ٢ ("عمليات سلطنة عمان").

يستثنى البيع خمس صيدليات من سلسلة صيدليات هيلث فيرست في الإمارات العربية المتحدة، والتي ستبقى جزء من المجموعة وستستمر في العمل تحت سيطرتها بعد إتمام الصفقة. علاوة على ذلك، هناك خطة لبيع الصيدليات الخمس المتبقية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قبلت المجموعة العرض الملزم، والصفقة قيد الإنجاز، شريطة الحصول على الاعتمادات التنظيمية النهائية، واستيفاء شروط الإغلاق المعتادة، وتوقيع الاتفاقيات النهائية. علاوة على ذلك، لم يتم فقد السيطرة في نهاية السنة.

وبناءً على ذلك، تم تصنيف الموجودات والمطلوبات المتعلقة بالعمليات المزعم بيعها ضمن فئة "الموجودات والمطلوبات المحتفظ بها للبيع" في بيان المركز المالي الموحد، وفقاً للمعيار رقم ٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة.

يتم قياس مجموعة الاستبعاد بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع أيهما أقل اعتباراً من تاريخ التقرير. لم يتم الاعتراف بأي انخفاض في القيمة فيما يتعلق بما يتم تصنيفه كمحتفظ به للبيع.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٢. مجموعات الاستبعاد المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة (تابع)

(د) عمليات بلانت للبيع بالتجزئة والتوزيع (تابع)

فيما يلي عرض للأداء المالي لعمليات سلطنة عمان التي سيتم استبعادها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
مليون درهم	مليون درهم	
(معاد بيانها)		
١٢٠,٩	١٢٤,٣	الإيرادات من العقود مع العملاء
(٨٧,١)	(٩٠,٨)	تكلفة المبيعات
٣٣,٨	٣٣,٥	إجمالي الأرباح
٠,١	٠,١	إيرادات أخرى
(١٩,٩)	(٢٠,٨)	مصروفات البيع والتوزيع
(٦,٢)	(٥,٣)	المصروفات العمومية والإدارية
٧,٨	٧,٥	الأرباح التشغيلية
(٠,٨)	(١,٠)	تكاليف التمويل
٧,٠	٦,٥	الأرباح قبل الضريبة عن السنة من العمليات
(١,٠)	(٠,٩)	المتوقعة
٦,٠	٥,٦	مصروفات ضريبة الدخل
-	-	أرباح السنة
-	-	الدخل الشامل الآخر
-	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر
٦,٠	٥,٦	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
مليون درهم	مليون درهم	
٨,٠	٧,٧	التشغيلية
(١,٢)	(١,٥)	الاستثمارية
(٤,٥)	(٤,٣)	التمويلية
٢,٣	١,٩	صافي التدفق النقدي (الصادر) // الوارد

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٢. مجموعات الاستبعاد المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة (تابع)

(د) عمليات بلانت للبيع بالتجزئة والتوزيع (تابع)

فيما يلي عرض للأداء المالي لعمليات دولة الإمارات العربية المتحدة التي سيتم استبعادها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

٢٠٢٤ مليون درهم	٢٠٢٥ مليون درهم	
١٩٩,٤ (١٣١,٠)	١٨٦,٢ (١٢١,٢)	الإيرادات من العقود مع العملاء تكلفة المبيعات
٦٨,٤ ١,٣ (٤٥,٢) (١٢,٣)	٦٥,٠ ٤,٣ (٤٥,١) (١٢,٨)	إجمالي الأرباح إيرادات أخرى مصروفات البيع والتوزيع المصروفات العمومية والإدارية
١٢,٢ (١,٦)	١١,٤ (١,٧)	الأرباح التشغيلية تكاليف التمويل
١٠,٦ -	٩,٧ -	الأرباح قبل الضريبة عن السنة من العمليات المتوقفة مصروفات ضريبة الدخل
١٠,٦	٩,٧	أرباح السنة
-	-	الدخل الشامل الآخر
-	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر
١٠,٦	٩,٧	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢٠٢٤ مليون درهم	٢٠٢٥ مليون درهم	
(٢,٦) (٢,٢) ٠,٤	(٧,٣) (١,٢) (٢,٣)	التشغيلية الاستثمارية التمويلية
(٤,٤)	(١٠,٨)	صافي التدفق النقدي الصادر

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٢. مجموعات الاستبعاد المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة (تابع)

(هـ) فيما يلي الفئات الرئيسية لموجودات ومطلوبات مجموعة الاستبعاد المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع في نهاية السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
زهرة الروضة		جلفار للصناعات		شركات صفقة دولة		جلفار للصناعات	
فارمسيوز ذ.م.م		الدوائية ش.م.ع		الإمارات العربية المتحدة		الدوائية ش.م.ع	
مليون درهم		مليون درهم		مليون درهم		مليون درهم	
الإجمالي		الإجمالي		الإجمالي		الإجمالي	
مليون درهم		مليون درهم		مليون درهم		مليون درهم	
٣٢,٠		٢٢,٩		١٨,٥		١٠,٦	
١٢٧,٧		١٢٧,٧		٥٥,٠		١٤,٨	
٥٣,٤		٥٣,٤		٤٨,١		٨,٦	
١٧٢,٦		١٦١,٤		٨٥,٣		٤٣,٤	
-		-		٠,٥		٠,٥	
٤٩,١		٤٧,٨		٥٢,٢		٣١,٥	
١٣,٦		٧,٩		٦,٢		٦,٢	
٤٤٨,٤		٤٢١,١		٢٦٥,٨		١٠٣,٠٠	
١٣,١		١٣,١		٩,٩		٤,٣	
-		-		٣,٦		-	
١١٤,٩		١١٤,٩		٥٠,٨		٣٧,٥	
٣٦,٤		٣٣,٠		٣٧,٦		٣,٢	
٧,٥		٧,٠		١,٥		١,٠	
١٧١,٩		١٦٨,٠		١٠٣,٤		٤٩,٩	
٢٧٦,٥		٢٥٣,١		١٦٢,٤		٨٥,٧	
(١٠,٥)		-		(١٠,٧)		-	
٢٦٦,٠		٢٥٣,١		١٥١,٧		٨٥,٧	
١٣,٠		١٢,٩		٨٥,٧		٥٣,٠	
١٣,٠		١٢,٩		٨٥,٧		٥٣,٠	

الموجودات

الممتلكات والآلات والمعدات

موجودات حق الاستخدام

الموجودات غير الملموسة

المخزون

موجودات الضريبة المؤجلة

الذمم المدينة التجارية والأخرى

الأرصدة لدى البنوك والنقد

موجودات محتفظ بها للبيع

المطلوبات

مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

الالتزامات الضريبية المؤجلة

التزامات الإيجار

الذمم الدائنة التجارية ومبالغ مستحقة الدفع

الالتزامات الضريبية الحالية

المطلوبات المرتبطة مباشرة بالموجودات المحتفظ بها للبيع

صافي الموجودات المرتبطة مباشرة بالموجودات المحتفظ بها للبيع

ناقصاً: صافي الموجودات المنسوبة للحصص غير المسيطرة

حصة المجموعة من صافي الموجودات المرتبطة مباشرة بمجموعة

الاستبعاد

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٣. ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

(أ) يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من خلال قسمة أرباح/ (خسائر) السنة المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
مليون درهم	مليون درهم	
(معاد بيانها)		
(٩,٣)	٤٣,٩	أرباح/ (خسائر) السنة المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم:
٥٣,٩	١٢٨,٣	العمليات المستمرة
		العمليات المتوقفة
٤٤,٦	١٧٢,٢	أرباح السنة المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم
١,١٥٥,٣	١,١٥٥,٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
		ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية المنسوبة إلى مساهمي
٣,٨٦	١٤,٩١	الشركة الأم (فلس)
		ربحية / (خسارة) السهم الأساسية من العمليات المستمرة
(٠,٨٠)	٣,٨٠	المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم (فلس)

(ب) لحساب ربحية السهم للعمليات المتوقفة، يتم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم كما هو موضح في الجدول أعلاه. يوضح الجدول التالي قيمة الأرباح المستخدمة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
مليون درهم	مليون درهم	
(معاد بيانها)		
٥٣,٩	١٢٨,٣	أرباح السنة المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم من
		العمليات المتوقفة (مليون درهم)
٤,٦٧	١١,١١	ربحية السهم الأساسية من العمليات المتوقفة المنسوبة
		إلى مساهمي الشركة الأم (فلس)

(ج) ليس لدى المجموعة أي أسهم محتملة، وبالتالي فإن ربحية السهم الأساسية هي نفس ربحية السهم المخففة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٤. الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة	الأرض	المباني	الآلات والماكينات	التركيبات	السيارات	الأثاث والتجهيزات	الأدوات والمعدات	التحسينات على العقارات	الأعمال الرأسمالية	الإجمالي
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
في ١ يناير ٢٠٢٤	٣,٧	٥٠٨,١	١,١١٨,٤	١٤٠,٥	٣٣,٣	٤٦,٤	١٢,٦	٢٢,٢	٢٠,٣	١,٩٠٥,٥
الإضافات	-	٠,٢	٤,٣	٠,٧	٠,٥	٢,٢	٢,٧	٢,٩	٣٠,٢	٤٣,٧
تحويل من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	-	٠,٦	٤,٥	٠,٤	-	٠,٨	٠,٢	-	(٦,٥)	-
الاستبعادات	-	-	(٠,٧)	-	(١,٧)	(٠,١)	-	-	-	(٢,٥)
المشطوبات	-	-	-	-	-	(٠,٧)	(٠,٨)	(١,٠)	(٠,٢)	(٢,٧)
تم إيقاف الاعتراف بها عند استبعاد شركة تابعة	-	(١٤٠,٧)	(٤٥٩,٣)	(١,٥)	-	(٠,٥)	-	-	(٢,١)	(٦٠٤,١)
معاد تصنيفها إلى موجودات محتفظ بها للبيع	-	-	-	-	(٠,٢)	(٢٦,٥)	(٥,٨)	(٥,٦)	-	(٣٨,١)
فروق سعر الصرف	-	-	-	-	-	-	(٠,١)	-	-	(٠,١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣,٧	٣٦٨,٢	٦٦٧,٢	١٤٠,١	٣١,٩	٢١,٦	٨,٨	١٨,٥	٤١,٧	١,٣٠١,٧
الإضافات	-	١,٢	١٣,٦	٤,١	٠,٢	٣,٤	-	٠,٦	١١,٢	٣٤,٣
تحويل من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	-	٠,٩	٤,٨	٣,٧	-	٠,٦	٠,٢	-	(١٠,٢)	-
الاستبعادات	-	-	(٠,٢)	(٠,٤)	-	(٠,١)	-	-	-	(٠,٧)
المشطوبات	-	-	-	-	(٠,٧)	-	-	-	-	(٠,٧)
معاد تصنيفها إلى موجودات محتفظ بها للبيع	-	-	-	-	(١,٧)	(٦,٩)	(٥,٩)	(٢,٢)	(٠,٢)	(١٦,٩)
فروق سعر الصرف	-	-	-	-	-	-	٠,١	-	-	٠,١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣,٧	٣٧٠,٣	٦٨٥,٤	١٤٧,٥	٢٩,٧	١٨,٦	٣,٢	١٦,٩	٤٢,٥	١,٣١٧,٨

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٤. الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الأرض	المباني	الآلات والماكينات	التركيبات	السيارات	الأثاث والتجهيزات	الأدوات والمعدات	التحسينات على العقارات المستأجرة	الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز	الإجمالي
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
-	٣٠١,٢	٨٢٥,٨	١٢٧,٩	٣٠,٧	٢٣,٨	٦,٤	١٦,١	-	١,٣٣١,٩
-	١٧,٥	٤٣,٨	٣,٤	١,٠	٣,٩	٣,٣	٣,٣	-	٧٦,٢
-	-	(٠,٧)	-	(١,٥)	(٠,١)	-	-	-	(٢,٣)
-	-	-	-	-	(٠,٣)	(٠,٨)	(٠,٧)	-	(١,٨)
-	(٥٨,٦)	(٢٨٢,٣)	(١,٢)	-	(٠,٥)	-	-	-	(٣٤٢,٦)
-	-	-	-	(٠,١)	(١٠,٦)	(٢,٤)	(٢,١)	-	(١٥,٢)
-	-	-	-	-	-	(٠,١)	-	-	(٠,١)
-	٢٦٠,١	٥٨٦,٦	١٣٠,١	٣٠,١	١٦,٢	٦,٤	١٦,٦	-	١,٠٤٦,١
-	١١,٥	٢٠,٢	٣,٤	٠,٨	٢,٠	٠,٦	٠,١	-	٣٨,٦
-	-	(٠,٢)	(٠,٤)	-	(٠,١)	-	-	-	(٠,٧)
-	-	-	-	(٠,٧)	-	-	-	-	(٠,٧)
-	-	-	-	(١,٢)	(١,٨)	(٤,٩)	(١,١)	-	(٩,٠)
-	-	-	-	٠,٢	-	-	-	-	٠,٢
-	٢٧١,٦	٦٠٦,٦	١٣٣,١	٢٩,٢	١٦,٣	٢,١	١٥,٦	-	١,٠٧٤,٥
٣,٧	٩٨,٧	٧٨,٨	١٤,٤	٠,٥	٢,٣	١,١	١,٣	٤٢,٥	٢٤٣,٣
٣,٧	١٠٨,١	٨٠,٦	١٠,٠	١,٨	٥,٤	٢,٤	١,٩	٤١,٧	٢٥٥,٦

الاستهلاك
في ١ يناير ٢٠٢٤
المحمل للسنة (إيضاح (ب))
الاستيعادات
المشطوبات
تم إيقاف الاعتراف بها عند استبعاد شركة تابعة
معاد تصنيفها إلى موجودات محتفظ بها للبيع
فروق سعر الصرف

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المحمل للسنة (إيضاح (د))
الاستيعادات
المشطوبات
معاد تصنيفها إلى موجودات محتفظ بها للبيع
فروق سعر الصرف

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

صافي القيمة الدفترية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٤. الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

(أ) تم رهن بعض الممتلكات والآلات والمعدات لدى المجموعة مقابل تسهيلات مصرفية (إيضاح ٢٤).

(ب) تم تخصيص مصروفات الاستهلاك المذكور أعلاه في بيان الدخل الموحد على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
مليون درهم	مليون درهم	
٦٠,٩	٣٠,٧	تكلفة المبيعات (إيضاح ٥)
١٣,١	٥,٧	المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٨)
٠,٦	٠,٥	مصروفات البيع والتوزيع (إيضاح ٧)
١,٦	١,٧	تكاليف البحث والتطوير
<u>٧٦,٢</u>	<u>٣٨,٦</u>	

(ج) تم إنشاء المصنع والمباني المرفقة به لدى الشركة الأم على قطع أراضي تبلغ قيمتها ٣,٧ مليون درهم (٢٠٢٤: ٣,٧ مليون درهم) مملوكة لحكومة رأس الخيمة.

(د) تشمل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بشكل رئيسي التعديلات/ التحسينات الجوهرية على آلات وماكينات الشركة الأم والشركة التابعة حديثة التأسيس في المملكة العربية السعودية.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٥. الموجودات غير الملموسة

التكلفة:	التراخيص والتصرّيات (إيضاح (ج))	الاسم التجاري (إيضاح (أ))	علاقات الموردين	علاقات العملاء	برامج الولاء	علاقات المستشفيات	أخرى	الإجمالي
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
في ١ يناير ٢٠٢٤	٤٠,١	٥٣,٢	٢٦,٨	٣٥,٦	٢٢,٢	٣٥,٥	٧,٧	٢٢١,١
الإضافات	٩,٤	-	-	-	-	-	-	٩,٤
معاد تصنيفها إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٢(هـ))	-	(٣٣,٣)	-	-	(٢٢,٢)	(٣٥,٥)	-	(٩١,٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٤٩,٥	١٩,٩	٢٦,٨	٣٥,٦	-	-	٧,٧	١٣٩,٥
الإضافات	١٠,٣	-	-	-	-	-	-	١٠,٣
معاد تصنيفها إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٢(هـ))	-	(١٩,٩)	(١٠,٧)	(٣٥,٦)	-	-	-	(٦٦,٢)
فروق سعر الصرف	(١,٠)	-	-	-	-	-	-	(١,٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٥٨,٨	-	١٦,١	-	-	-	٧,٧	٨٢,٦
الإطفاء المتراكم:								
في ١ يناير ٢٠٢٤	٢٨,١	-	٤,٣	٩,٠	٨,٥	١٩,٧	٧,٧	٧٧,٣
المحمل للسنة (إيضاح ٨)	١,٣	-	١,٧	٣,٦	٢,٨	٦,٦	-	١٦,٠
خسائر انخفاض القيمة للسنة (إيضاح (ب))	١,٥	-	-	-	-	-	-	١,٥
معاد تصنيفها إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٢(هـ))	-	-	-	-	(١١,٣)	(٢٦,٣)	-	(٣٧,٦)
فروق سعر الصرف	١,٠	-	-	-	-	-	-	١,٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١,٩	-	٦,٠	١٢,٦	-	-	٧,٧	٥٨,٢
المحمل للسنة (إيضاح ٨)	١,٢	-	١,٥	٢,٧	-	-	-	٥,٤
خسائر انخفاض القيمة للسنة (إيضاح (ب))	٠,٩	-	-	-	-	-	-	٠,٩
معاد تصنيفها إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٢(هـ))	-	-	(٢,٨)	(١٥,٣)	-	-	-	(١٨,١)
فروق سعر الصرف	٠,١	-	-	-	-	-	-	٠,١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٤,١	-	٤,٧	-	-	-	٧,٧	٤٦,٥
صافي القيمة الدفترية	٢٤,٧	-	١١,٤	-	-	-	-	٣٦,١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٧,٦	١٩,٩	٢٠,٨	٢٣,٠	-	-	-	٨١,٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٧,٦	١٩,٩	٢٠,٨	٢٣,٠	-	-	-	٨١,٣

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٥. الموجودات غير الملموسة (تابع)

(أ) في سنة ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على ٦٠٪ إضافية من أسهم شركة بلانيت فارماسيز ذ.م.م ("بلانيت")، نتيجةً لذلك، اعترفت المجموعة ببعض الأسماء التجارية ذات العمر الإنتاجي غير المحدد. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تمت إعادة تصنيف الاسم التجاري على أنه مُحْتَظ به للبيع.

(ب) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة قدرها ٠.٩ مليون درهم (٢٠٢٤: ١,٥ مليون درهم) مقابل بعض الموجودات غير الملموسة. تم الاعتراف بهذه الخسائر كجزء من مصروفات البحث والتطوير.

(ج) يشمل ذلك مليون درهم (٢٠٢٤: ٢.٢ مليون درهم) تتعلق بتكاليف التطوير التي تمت رسملتها.

١٦. المخزون

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
مليون درهم	مليون درهم	
٥١٢,٨	٣٥٠,٣	البضائع التامة الصنع
٩٢,٦	٨٤,٨	المواد الخام (إيضاح (ب))
٥٠,٢	٤٦,٦	مواد التعبئة والتغليف (إيضاح (ب))
٣٤,٤	٣٥,١	قطع الغيار
١٠,٢	١٤,٣	المنتجات قيد التصنيع
٢٣,٣	١٨,٩	المواد الاستهلاكية
١٢,٥	٤,٢	البضائع في الطريق
٧٣٦,٠	٥٥٤,٢	
(١٠١,٤)	(٦٨,٠)	ناقصاً: مخصص صافي القيمة القابلة للتحقق (إيضاح (أ))
٦٣٤,٦	٤٨٦,٢	
(١٧٢,٦)	(٨٥,٣)	ناقصاً: المخزون المنسوب إلى الموجودات المحتفظ بها للبيع (إيضاح ١٢(هـ))
٤٦٢,٠	٤٠٠,٩	

(أ) فيما يلي الحركة في مخصص صافي القيمة القابلة للتحقق من المخزون لدى المجموعة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
مليون درهم	مليون درهم	
(معاد بيانها)		
٦٥,١	١٠١,٤	في ١ يناير
٧٦,٤	٢٥,٩	المحمل خلال السنة (إيضاح ٥ وإيضاح ٦(ب))
(٤٠,١)	(٣٦,٢)	المشطوب خلال السنة
-	(٢٣,١)	تم إيقاف الاعتراف به عند استبعاد شركة تابعة
١٠١,٤	٦٨,٠	في ٣١ ديسمبر*

* يشمل مخصص صافي القيمة القابلة للتحقق من المخزون ١١,٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٧,٥ مليون درهم) مقابل المخزون المنسوب إلى الموجودات المحتفظ بها للبيع.

(ب) بلغت قيمة المخزون المحملة على تكلفة المبيعات ٧١٠,٦ مليون درهم (٢٠٢٤: ٨٣٣,٠ مليون درهم) (إيضاح ٥).

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٧. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مقومة بالدرهم الإماراتي ومحتفظ بها للمتاجرة في أسواق الإمارات العربية المتحدة بمبلغ ٢٣,٢ مليون درهم (٢٠٢٤: ٢١,٣ مليون درهم).

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
مليون درهم	مليون درهم	
٢٠,٥	٢١,٣	في ١ يناير
٠,٨	١,٩	الأرباح غير المحققة من إعادة التقييم للسنة
<u>٢١,٣</u>	<u>٢٣,٢</u>	

يتمثل الاستثمار في سندات الملكية غير المدرجة في الاستثمار في منشأة تعمل في مجال تصنيع مواد التعبئة. يبلغ استثمار المجموعة في أسهم هذه المنشأة ٧,٢٪. قامت الإدارة بإجراء تقييم وسجلت الاستثمار بالقيمة العادلة. تم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد باستخدام نموذج نمو توزيعات الأرباح (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: نموذج نمو توزيعات الأرباح)، ويتم تصنيفها على أنها قيم عادلة في إطار المستوى ٣ من مستويات النظام المدرج لقياس القيمة العادلة بسبب إدخال معطيات غير قابلة للملاحظة بما في ذلك مخاطر الائتمان المرتبطة بالطرف المقابل (إيضاح ٣١).

١٨. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
مليون درهم	مليون درهم	
٠,٢	٠,٢	القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

فيما يلي الحركات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر خلال السنة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
مليون درهم	مليون درهم	
٠,٣	٠,٢	في ١ يناير
(٠,١)	-	الأرباح غير المحققة من إعادة التقييم للسنة
<u>٠,٢</u>	<u>٠,٢</u>	في ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لدى المجموعة احتياطي قيمة عادلة سالب بمبلغ ٧,١ مليون درهم (٢٠٢٤: ٧,١ مليون درهم).

يتمثل الاستثمار في سندات الملكية غير المدرجة في منشأة تعمل في مجال تطوير العلاجات المبتكرة لمكافحة أمراض القلب والأوعية الدموية. تمتلك المجموعة حصص غير مسيطرة بنسبة ٢,٢٪ في هذه المنشأة. تم تصنيف الاستثمار بشكل غير قابل للإلغاء بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث ترى المجموعة أن الاستثمار استراتيجي بطبيعته. يتم تصنيفها في إطار المستوى ١ للقيمة العادلة من مستويات النظام المدرج لقياس القيمة العادلة (إيضاح ٣٠).

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٩. الذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠٢٤ مليون درهم (معاد بيانها)	٢٠٢٥ مليون درهم	
٦٥٤,٠	٦٦١,٤	ذمم مدينة تجارية
(١٥٢,٨)	(١٤٥,٣)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح (أ))
٥٠١,٢	٥١٦,١	
٢٥,٨	٢٠,١	مبالغ مدفوعة مقدماً إلى الموردين
١٧,٩	١٠,٤	ذمم ضريبة القيمة المضافة المدينة
١٤,١	٩,٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣,٣	٠,٧	حسومات وعمولات والخصم المستحق من الموردين
١٦,٩	٢٥,٩	ذمم مدينة أخرى
٣٣٠,٥	-	ذمم مدينة من تصفية الاستثمار في شركة تابعة (إيضاح ١٢ (هـ))
٩٠٩,٧	٥٨٢,٢	
(٤٩,١)	(٥٢,٢)	ناقصاً: الذمم المدينة التجارية الأخرى المنسوبة إلى الموجودات المحتفظ بها للبيع
٨٦٠,٦	٥٣٠,٠	(إيضاح ١٢ (هـ))

(أ) فيما يلي الحركة في مخصص الائتمان المتوقعة خلال السنة:

٢٠٢٤ مليون درهم	٢٠٢٥ مليون درهم	
١٨٠,١	١٥٢,٨	في ١ يناير
٩,٤	٤,٧	المحمل للسنة (إيضاح ٧)
-	(٥,١)	تم إيقاف الاعتراف به عند استبعاد شركة تابعة
(٣٦,٧)	(٧,١)	المشطوب خلال السنة
١٥٢,٨	١٤٥,٣	في نهاية السنة
(٦,٥)	(١٤,١)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة من الموجودات المحتفظ بها للبيع
١٤٦,٣	١٣١,٢	

(ب) تم بيان معلومات بشأن الذمم المدينة التجارية ضمن مخاطر الائتمان (إيضاح ٣٠).

(ج) تم رصد مخصص لخسائر انخفاض القيمة المقدرة للذمم المدينة التجارية بمبلغ ١٤٥,٣ مليون درهم (٢٠٢٤: ١٥٢,٨ مليون درهم). تم تحديد هذا المخصص بناءً على افتراضات حول مخاطر التعثر في السداد ومعدلات الخسائر المتوقعة. تعتمد المجموعة في تحديد هذه الافتراضات واختيار مدخلات حساب انخفاض القيمة على تقديراتها، وذلك استناداً إلى سجلات المجموعة التاريخية، وظروف السوق الحالية، بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٩. الذمم المدينة التجارية والأخرى (تابع)

(د) فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	المتوسط المرجح لمعدل الخسائر	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسائر	صافي القيمة الدفترية
متداولة (غير متأخرة)	%٤,٥	٤٦٤,٠	(٢٠,٧)	٤٤٣,٣
متأخرة من ١ إلى ٩٠ يوم	%٢,٧	٤٠,٣	(١,١)	٣٩,٢
متأخرة من ٩١ إلى ١٨٠ يوم	%٦,٧	٨,٩	(٠,٦)	٨,٣
متأخرة من ١٨١ إلى ٣٦٠ يوم	%٢٣,٩	٨,٨	(٢,١)	٦,٧
متأخرة لأكثر من ٣٦٠ يوم	%٨٦,٧	١٣٩,٤	(١٢٠,٨)	١٨,٦
		<u>٦٦١,٤</u>	<u>(١٤٥,٣)</u>	<u>٥١٦,١</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	المتوسط المرجح لمعدل الخسائر	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسائر	صافي القيمة الدفترية
متداولة (غير متأخرة)	%٥,٨	٤٣٦,٠	(٢٥,١)	٤١٠,٩
متأخرة من ١ إلى ٩٠ يوم	%٥,٤	٤٤,١	(٢,٤)	٤١,٧
متأخرة من ٩١ إلى ١٨٠ يوم	%٣,١	٩,٨	(٠,٣)	٩,٥
متأخرة من ١٨١ إلى ٣٦٠ يوم	%٢٨,٨	١٣,٢	(٣,٨)	٩,٤
متأخرة لأكثر من ٣٦٠ يوم	%٨٠,٣	١٥٠,٩	(١٢١,٢)	٢٩,٧
		<u>٦٥٤,٠</u>	<u>(١٥٢,٨)</u>	<u>٥٠١,٢</u>

(هـ) تأخذ المجموعة في الاعتبار أي تغيير في الجدارة الائتمانية للذمم المدينة التجارية من تاريخ منح الائتمان الأولي وحتى تاريخ التقرير. يتم تقويم القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية والأخرى للمجموعة بالدرهم والدولار الأمريكي والجنيه المصري.

(و) إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير يتمثل في القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الذمم المدينة. لا تتضمن الفئات الأخرى ضمن الذمم المدينة التجارية والأخرى أي موجودات تعرضت لانخفاض القيمة.

٢٠. النقد وما يعادله وودائع قصيرة الأجل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
مليون درهم	مليون درهم	
(معاد بيانها)		
١٢٠,١	١٦٤,٤	حسابات جارية
٣٨,٢	٨٥,٨	ودائع مصرفية قصيرة الأجل
٢,٦	١,٤	النقد في الصندوق
<u>١٦٠,٩</u>	<u>٢٥١,٦</u>	
(٣٨,٢)	(١٥,٨)	ناقصاً: ودائع لأجل ذات فترات استحقاق تمتد من ثلاثة أشهر حتى سنة واحدة
<u>١٢٢,٧</u>	<u>٢٣٥,٨</u>	النقد وما يعادله لأغراض بيان التدفقات النقدية
(١٣,٦)	(٦,٢)	ناقصاً: الأرصد البنكية والنقد المنسوب إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٢ هـ)
<u>١٠٩,١</u>	<u>٢٢٩,٦</u>	النقد وما يعادله لأغراض بيان المركز المالي

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢١. رأس المال

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
مليون درهم	مليون درهم	
١,١٥٥,٣	١,١٥٥,٣	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل
		١,١٥٥,٢٢٧,٨١١ : ٢٠٢٤) ١,١٥٥,٢٢٧,٨١١ سهم عادي (٢٠٢٤)
		سهم عادي) بقيمة اسمية ١ درهم للسهم

٢٢. الاحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الأساسي للشركة وبعض الشركات التابعة لها ("المنشآت") التابعة للمجموعة، وأحكام القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ الصادر عن دولة الإمارات العربية المتحدة، تم تحويل ١٠٪ من صافي أرباح السنة إلى الاحتياطي القانوني. يجوز إيقاف هذه التحويلات عندما يصل الاحتياطي إلى ٥٠٪ من رأس المال المدفوع لهذه المنشآت. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في ظروف معينة يسمح بها القانون المذكور أعلاه.

٢٣. مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
مليون درهم	مليون درهم	
(معاد بيانها)		
٧٩,٤	٨٤,٨	في ١ يناير
٨,٤	٧,٩	تكلفة الخدمة الحالية (إيضاح (أ))
٣,٦	٣,٨	تكلفة الفائدة (إيضاح (أ))
(٩,٥)	(٨,٥)	التعويضات المدفوعة خلال السنة
٢,٩	٤,١	الخسائر الاكتوارية (إيضاح (ب))
-	(١٣,٦)	تم إيقاف الاعتراف بها عند بيع شركة تابعة
٨٤,٨	٧٨,٥	
(١٣,١)	(٩,٩)	ناقصاً: مخصص تعويضات نهاية خدمة الموظفين المنسوبة إلى التزام مرتبط مباشرة
٧١,٧	٦٨,٦	بالموجودات المحتفظ بها للبيع (إيضاح ١٢(هـ))
		في ٣١ ديسمبر

(أ) المصروفات المعترف بها في بيان الدخل الشامل الموحد:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
مليون درهم	مليون درهم	
٨,٤	٧,٩	تكلفة الخدمة الحالية
٣,٦	٣,٨	تكلفة الفائدة
١٢,٠	١١,٧	في ٣١ ديسمبر

(ب) المصروفات المعترف بها في بيان الدخل الشامل الآخر الموحد:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
مليون درهم	مليون درهم	
٢,٩	٤,١	الخسائر الاكتوارية

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٣. مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

(ج) تحليل الحساسية

كان من الممكن أن تؤثر التغييرات المعقولة في تاريخ التقرير على أحد الافتراضات الاكتوارية ذات الصلة، مع ثبات الافتراضات الأخرى، على التزامات التعويضات المحددة بالمبالغ الموضحة أدناه.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
نقص	زيادة	نقص	زيادة	
(٢,٦)	٢,٤	(٣,١)	٢,٩	معدل الخصم (٠,٥٪)
٢,٥	(٢,٧)	١,٨	(٢,٠)	معدل زيادة الراتب (٠,٥٪)
٠,٣	(٠,٤)	١,٧	(٠,٣)	معدل السحب (١٠٪)
٠,١	(٠,١)	(٠,١)	١,٥	متوسط العمر المتوقع (سنة واحدة)

وفقاً لأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩، أجرت الإدارة دراسة لتقييم القيمة الحالية للالتزاماتها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ باستخدام الأساليب الاكتوارية، فيما يتعلق بتعويضات نهاية خدمة الموظفين المستحقة بموجب قانون العمل الإماراتي والقوانين ذات الصلة في الدول التي تعمل بها المجموعة، وذلك لفترات خدمتهم حتى تاريخ التقرير.

بموجب هذه الطريقة، تم تقييم متوسط العمر المتوقع للموظفين في المجموعة والراتب الأساسي المتوقع عند تاريخ انتهاء الخدمة. تم تقدير زيادات الرواتب المستقبلية على أساس يتوافق مع التدرج الطبيعي لرواتب الموظفين بما يتماشى مع جداول رواتب المجموعة، والخبرة السابقة، وظروف السوق. كجزء من تقييمها، تفترض الإدارة متوسط تكلفة الزيادة/ الترقية والالتزام المتوقع في تاريخ انتهاء الخدمة، وذلك بخصم هذا الالتزام إلى قيمته الحالية الصافية باستخدام خصم مناسب. تراوح معدل الخصم المستخدم لأغراض التقييم الاكتواري بين ٤,٥٪ و ١٩,٢٪ (في عام ٢٠٢٤: بين ٥,٢٪ و ٢٠,٤٪) سنوياً. كان معدل زيادة الراتب من ٢٪ إلى ٣٪ (٢٠٢٤: من ٢٪ إلى ٣٪) سنوياً، وسن التقاعد: ٦٠ عامًا.

٢٤. القروض البنكية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	معدل الفائدة (%)		الاستحقاق	قروض وسلفيات متداولة تخضع للفائدة
مليون درهم	مليون درهم				
١٤٨,١	-	٣ أشهر إيبور +	عند الطلب	٢,٠٪	سحب بنكي على المكشوف
١٥٢,٥	-	٣ أشهر إيبور +	خلال سنة واحدة	٢,٥٪	قروض لأجل - استحقاق متداول
٣٠٠,٦	-				
٦١٢,٥	٢٦٣,٨	٣ أشهر إيبور +	٢٨ أبريل ٢٠٣٠		قروض وسلفيات غير متداولة تخضع للفائدة
					قرض لأجل
٩١٣,١	٢٦٣,٨				إجمالي القروض البنكية التي تخضع لفائدة

خلال سنة ٢٠٢١، دخلت الشركة الأم في اتفاقية قرض مشترك مع مجموعة من البنوك المحلية للحصول على تسهيلات مشتركة تتكون من تسهيل قرض إجارة لأجل بقيمة ١٨٠ مليون درهم، وتسهيل تقليدي لتمويل رأس المال العامل بقيمة ٢٦٠ مليون درهم، وتسهيل قرض لأجل تقليدي بقيمة ٧٢٠ مليون درهم، بإجمالي حجم تسهيلات يبلغ ١,١٦ مليار درهم.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٤. القروض البنكية (تابع)

يستحق سداد القرض لأجل المسحوب بقيمة ٩٠٠ مليون درهم (١٨٠ مليون درهم من تسهيلات الإجارة و ٧٢٠ مليون درهم من التسهيلات التقليدية) على أقساط ربع سنوية ابتداءً من ٣٠ يوليو ٢٠٢٣. كما حصلت الشركة في السنة السابقة، وتحديدًا في ٢٩ أبريل ٢٠٢٤، على موافقة من البنوك المحلية بتأجيل سداد القرض المشترك، حيث تم تأجيل سداد أقساط القرض الربع سنوية لسنة ٢٠٢٤ لأشهر أبريل ويوليو وأكتوبر، وتم سدادها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم سداد مبلغ ٥٠١ مليون درهم مسبقاً للبنوك وفقاً للشروط المتفق عليها بعد تحصيل متحصلات التخارج من الاستثمار في دياب تك ذ.م.م. وزهرة. لم يتم تصنيف السداد المبكر للقرض كتعديل قرض وفقاً لمتطلبات المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ولم يتم تسجيل أي أرباح/ خسائر من التعديل.

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية بقيمة ١,١٦ مليار درهم مقابل الأوراق المالية التالية:

- رهن عكسي على كافة الموجودات، باستثناء تلك المصرح بها.
- تخصيص بوليصة تأمين على أعمالها وموجوداتها (بما في ذلك الموجودات المضمونة والموجودات التي تُمثل موجودات الإجارة من حين لآخر).
- تخصيص مستحقات العملاء الرئيسيين بنسبة تصل إلى ٧٥٪، والالتزام بتحصيلها سنوياً من خلال حساب التحصيل الخاص بالمدين لدى البنك.
- رهن عام على الممتلكات والآلات والمعدات والمخزون.
- ضمان تجاري لشركة تابعة.

تخضع اتفاقية القرض المشترك للمجموعة لتعهدات، حيث يتعين على الشركة استيفاء نسب مالية رئيسية محددة سنوياً، على النحو التالي:

- نسبة خدمة التمويل أقل من ١,٤ (١,٠٥ حتى سنة ٢٠٢٤)
- حد أدنى لحقوق الملكية ٨٥٠ مليون درهم
- نسبة الدين إلى حقوق الملكية أقل من ١,٧٥

تتوقع المجموعة الامتثال بالتعهدات خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

(ج) فيما يلي حركة الاقتراضات:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
مليون درهم	مليون درهم
٩٨٠,٤	٩١٣,١
٧٧٧,٣	٨٥٩,٣
(٧٥٤,٦)	(١,٠٠٧,٤)
(٩٠,٠)	(٥٠١,٢)
<u>٩١٣,١</u>	<u>٢٦٣,٨</u>

في بداية السنة
زانداً: استخدام تسهيلات السحب على المكشوف وإيصالات الأمانة
ناقصاً: سداد تسهيلات السحب على المكشوف وإيصالات الأمانة
ناقصاً: القروض المسددة خلال السنة

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٥. ذمم دائنة تجارية ومستحققات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
مليون درهم	مليون درهم	
(مُعاد بيانها)		
١٨٢,٩	١٥٦,٢	ذمم دائنة
٢٣,٠	٦٤,٨	مستحققات وذمم دائنة أخرى (إيضاح ٤)
٥١,٢	٦٣,٣	التزامات الاسترداد (إيضاح ٤)
٤٨,٤	٣٦,٩	مصرفات مستحقة
٢٢,٢	١٦,٩	عمولات مستحقة (إيضاح ٤)
٤٢,٥	٣٥,٨	منافع موظفين مستحقة
١,٦	٢,٧	مبالغ مدفوعة مقدماً من العملاء (إيضاح ٤)
٢١,٩	١٣,٩	أخرى
٤٠,٢	-	مبلغ مدفوع مقدماً مقابل بيع شركة تابعة (إيضاح (أ))
٤٣٣,٩	٣٩٠,٥	
(٣٦,٤)	(٣٧,٦)	ناقص: ذمم دائنة تجارية ومستحققات منسوبة إلى الالتزام ترتبط مباشرة بموجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٢(هـ))
٣٩٧,٥	٣٥٢,٩	خطابات ضمان

(أ) يمثل النقد المستلم مقابل التخارج من شركة صيدليات زهرة الروضة ذ.م.م (إيضاح ١٢). ويُعد هذا المبلغ مقيداً من حيث الاستخدام (إيضاح ٣٦).

٢٦. الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين في الشركة، وموظفي الإدارة الرئيسيين، والشركات التابعة، والشركات الزميلة، وأعضاء مجلس الإدارة، وغيرها من الشركات التي يسيطر عليها المساهمون أو أعضاء مجلس الإدارة بشكل مباشر أو غير مباشر، أو التي بإمكانهم التأثير على إدارتها بشكل جوهري (يُشار إليها فيما يلي باسم "الشركات التابعة"). في سياق الأعمال الاعتيادية، تقوم المجموعة بتنفيذ العديد من المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة. يتم تطبيق سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة أو مجلس إدارتها.

(أ) تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة

فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
مليون درهم	مليون درهم	
١٤,٧	١٣,٠	تعويضات قصيرة الأجل
٣,٤	١,٠	مكافآت نهاية الخدمة وتعويضات أخرى طويلة الأجل
١,٨	٣,٩	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٩,٩	١٧,٩	

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٧. الارتباطات والالتزامات المحتملة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
مليون درهم	مليون درهم	
٢٣,٦	١٥,٦	ارتباطات رأسمالية
١١,٣	٧,٨	خطابات اعتماد
٢٦,٠	٢٢,٨	خطابات ضمان

٢٨. معلومات حول القطاعات

لأغراض إدارية، تنقسم المجموعة إلى وحدات أعمال بناءً على منتجاتها وخدماتها والقطاعات التالية التي يتم إصدار تقارير بشأنها:

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

تقوم الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل لاتخاذ قرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء كل قطاع بناءً على صافي الأرباح أو الخسائر، ويتم قياسه بما يتوافق مع صافي الأرباح أو الخسائر التشغيلية في البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

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

تم إعداد نظام المحاسبة المالية للمجموعة حالياً بهذه الطريقة، وهذه المعلومات متاحة بسهولة. ومع ذلك، لأغراض اتخاذ القرارات، يعتمد مجلس الإدارة بشكل رئيسي على معلومات الإيرادات وصافي الأرباح التي تتضمن مكونات المستوى الأدنى. وبالتالي، فإن معلومات القطاعات المقدمة تتعلق بشكل أساسي بمستوى صافي أرباح المجموعة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٨. معلومات حول القطاعات (تابع)

٢٠٢٤						٢٠٢٥						
التصنيع	التجارة	استثمار	قطاعات أخرى	إيرادات فيما بين القطاعات**	الإجمالي	التصنيع	التجارة	استثمار	قطاعات أخرى	إيرادات فيما بين القطاعات**	الإجمالي	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
٩١٣,١	٤٣٢,٦	-	-	-	١,٠٧٥,٥	٩١٣,١	٤٣٢,٦	-	-	-	١,٠٧٥,٥	إيرادات القطاع
٣٢,٨	٢٧,٤	٤,٤	(٢٠,٧)	-	٤٣,٩	٣٢,٨	٢٧,٤	٤,٤	(٢٠,٧)	-	٤٣,٩	نتائج القطاع*
٣٥,٧	١,٨	-	-	-	٣٧,٥	٣٥,٧	١,٨	-	-	-	٣٧,٥	مصروف استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٢	١,٠	-	-	-	٢,٢	١,٢	١,٠	-	-	-	٢,٢	مصروفات الإطفاء
٠,٩	-	-	-	-	٠,٩	٠,٩	-	-	-	-	٠,٩	انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة
٢٠٢٤						٢٠٢٥						
التصنيع	التجارة	استثمار	قطاعات أخرى	الإجمالي	التصنيع	التجارة	استثمار	قطاعات أخرى	الإجمالي	التصنيع	التجارة	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
٦٠٨,٧	٦٠٦,٥	٢١,٣	٢٢٣,٥	١,٤٦٠,٠	٤٢٧,٣	٥٠٣,٦	٢٣,٢	٢٤٥,٤	١,٢١٩,٥	٤٢٧,٣	٥٠٣,٦	موجودات القطاع المتداولة
٢٧٦,٨	١٣٢,٠	٠,٢	-	٤٠٩,٠	٢٧١,٥	٢٢,٨	٠,٢	-	٢٩٤,٥	٢٧١,٥	٢٢,٨	موجودات القطاع غير المتداولة
٢١٩,٢	١٩٩,٥	-	٣٠٠,٦	٧١٩,٣	٢٧٥,٣	٩٧,٦	-	-	٣٧٣,٣	٢٧٥,٣	٩٧,٦	مطلوبات القطاع المتداولة
٦١,٥	٦٠,٧	-	٦١٢,٥	٧٣٤,٧	٦١,٥	١٨,١	-	٢٦٣,٨	٣٤٣,٤	٦١,٥	١٨,١	مطلوبات القطاع غير المتداولة

* تمثل الأرباح / (الخسائر) للسنة من العمليات المستمرة
** يمثل الإيرادات فيما بين القطاعات من التصنيع إلى التجارة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٨. معلومات حول القطاعات (تابع)

المعلومات حسب المناطق الجغرافية

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨، يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة الواردة أدناه بناءً على الموقع الجغرافي الذي تحتفظ فيه المجموعة بموجوداتها. ووفقاً للمعيار نفسه، تُستثنى الأدوات المالية من الموجودات غير المتداولة الواردة أدناه.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الإمارات العربية المتحدة	عمان	المملكة العربية السعودية	أخرى	إجمالي
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٢٤٣,١	-	-	٠,٢	٢٤٣,٣
٨,١	-	٣,١	-	١١,٢
٣٦,١	-	-	-	٣٦,١

موجودات غير متداولة

ممتلكات وآلات ومعدات

موجودات حق الاستخدام

موجودات غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإمارات العربية المتحدة	عمان	المملكة العربية السعودية	أخرى	إجمالي
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٢٥١,٥	٣,٩	-	٠,٢	٢٥٥,٦
٤٣,٩	١٤,٤	-	٠,١	٥٨,٤
٦٩,٩	٨,٨	-	٢,٦	٨١,٣

موجودات غير متداولة

ممتلكات وآلات ومعدات

موجودات حق الاستخدام

موجودات غير ملموسة

لدى المجموعة مبيعات لعميل واحد تتجاوز مبيعاته بشكل فردي ١٠٪ من إجمالي المبيعات الخارجية. بلغ إجمالي قيمة المبيعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ لهذا العميل ٢٣١,٧ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: أكبر عميل ٢٠٣,٢ مليون درهم). تندرج هذه الإيرادات ضمن قطاع التصنيع.

لا توجد أي موجودات أو إيرادات غير متداولة أخرى مدرجة ضمن بند "أخرى" تتجاوز ١٠٪ من إجمالي الموجودات غير المتداولة أو إجمالي الإيرادات للقطاع. لا توجد مبيعات بند "أخرى" خلال سنة ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: لا شيء) تمثل نسبة تزيد عن ١٠٪ من إجمالي المبيعات.

لدى المجموعة عقود إيجار لمكاتب متعددة وصيدليات ومبنى المصنع. إن مدد عقود الإيجار الخاصة بالمكاتب والصيدليات تمتد إلى ٥ سنوات، بينما تمتد لمدة ٢٠ سنة بالنسبة لعقود إيجار الأرض. وتُعد التزامات المجموعة بموجب هذه العقود مضمونة بحق ملكية المؤجر للموجودات المؤجرة. وبشكل عام، فإنها تُقَيَّد المجموعة عن تحويل أو إعادة تأجير الموجودات المستأجرة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٩. موجودات حقّ الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

(أ) يوضح الجدول أدناه القيم الدفترية لموجودات حقّ الاستخدام المعترف بها، بالإضافة إلى حركة هذه الموجودات خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
مليون درهم	مليون درهم	
١٣٥,٥	٥٨,٤	في ١ يناير
٤١,٩	٨,٠	إضافات
٥٤,٤	١٤,٢	إعادة القياس
(٢,٤)	(٠,٣)	إلغاء الاعتراف عند إنهاء عقد الإيجار
(٤٣,٢)	(١٤,٠)	استهلاك (إيضاح ٧)
(١٢٧,٧)	(٥٥,٠)	إعادة التصنيف إلى موجودات محتفظ بها لغرض البيع (إيضاح ١٢ هـ))
(٠,١)	(٠,١)	فروق تحويل العملات
<u>٥٨,٤</u>	<u>١١,٢</u>	

(ب) يوضح الجدول أدناه القيم الدفترية للتزامات الإيجار والحركة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
مليون درهم	مليون درهم	
(مُعاد بيانها)		
١٣٠,٢	٥٧,٩	في ١ يناير
٤١,٩	٨,٠	إضافات
٥٤,٤	١٤,٢	إعادة القياس
٧,٣	٢,٩	تراكم الفائدة (إيضاح ١٠)
(٢,٦)	(٠,٤)	إلغاء الاعتراف عند إنهاء عقد الإيجار
(٥٨,٤)	(٢٠,٦)	مدفوعات
(١١٤,٩)	(٥٠,٨)	إعادة التصنيف إلى موجودات محتفظ بها لغرض البيع (إيضاح ١٢ هـ))
<u>٥٧,٩</u>	<u>١١,٢</u>	
		مصنفة ضمن:
١٥,٧	٣,١	متداولة
٤٢,٢	٨,١	غير متداولة
<u>٥٧,٩</u>	<u>١١,٢</u>	

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٩. موجودات حقّ الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تابع)

(ج) فيما يلي المبالغ المعترف بها في بيان الإيرادات الشاملة الموحد:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
مليون درهم	مليون درهم
٤٣,٢	١٤,٠
٧,٣	٢,٩
١٤,٧	٨,٥
٦٥,٢	٢٥,٤

مصرفات استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)

مصرفات الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار المتضمنة ضمن تكاليف التمويل (إيضاح ١٠)

مدفوعات الإيجار المتغيرة المتضمنة كمصرفات تأجير (إيضاح ٧)

بلغ إجمالي التدفقات النقدية الخارجة للمجموعة مبلغ ٢٠,٦ مليون درهم في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٥٨,٤ مليون درهم) ودفعات إيجار متغيرة بمبلغ ٨,٥ مليون درهم (٢٠٢٤: ٤,٧ مليون درهم) والتي تتعلق بسداد مطلوبات عقود الإيجار بما في ذلك عنصر مصرفات التمويل. يتم استخدام المتوسط المرجح لنسبة الاقتراض المتزايدة بمعدل ٥٪ سنوياً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٥٪ سنوياً).

إن المجموعة لديها العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. يتم التفاوض على هذه الخيارات من جانب الإدارة لتوفير المرونة في إدارة محفظة الموجودات المؤجرة والتوافق مع احتياجات أعمال المجموعة. تقوم الإدارة بإجراء الأحكام الجوهرية لتحديد إذا ما كانت خيارات التمديد أو الإنهاء هذه من المرجح إجراؤها بشكل معقول. وقد تم الإفصاح عن تحليل استحقاق مطلوبات عقود الإيجار في الإيضاح ٣٠.

٣٠. إدارة المخاطر

تتعرض أنشطة المجموعة لعدد من المخاطر المالية وهي: مخاطر السوق (تشمل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار والتدفقات النقدية ومخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر للمجموعة بشكل عام على عدم القدرة على تنبؤ 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.

تتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤.

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 ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤.

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 غير الملحوظة لدى المجموعة مع أسعار الفائدة المتغيرة وتستند الموجودات المالية للمجموعة إلى معدلات ثابتة، وبالتالي لا يوجد تعرض لمخاطر أسعار الفائدة.

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٠. إدارة المخاطر (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

أ) مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

إن حساسية بيان الأرباح أو الخسائر الموحد هي تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على أرباح المجموعة لسنة واحدة، استناداً إلى السعر المتغير للمطلوبات المالية المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤. إن تأثير النقص في أسعار الفائدة على الأدوات ذات المعدلات المتغيرة (باستثناء التزامات الدين المتحوط بشأنها) من المتوقع أن يكون مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات المبينة أدناه:

التأثير على النتائج للسنة مليون درهم	الزيادة / النقص في نقط الأساس	القروض والتسهيلات البنكية والأخرى مليون درهم	
١,٣ (١,٣)	٥٠+ ٥٠-	٢٦٣,٨	٢٠٢٥ أدوات ذات معدلات متغيرة
(٠,٩) ٠,٩	٥٠+ ٥٠-	١٧٠,١	عقود مقايضة معدلات الفائدة
٤,٦ (٤,٦)	٥٠+ ٥٠-	٩١٣,١	٢٠٢٤ أدوات ذات معدلات متغيرة
(٢,٣) ٢,٣	٥٠+ ٥٠-	٤٥٠,٠	عقود مقايضة معدلات الفائدة

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. إن 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 و عملات المجموعة مستحقة الدفع.

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

تُؤم الأدوات المالية للمجموعة بشكل رئيسي بالدرهم الإماراتي، والجنيه المصري، واليورو، والجنيه الإسترليني، والريال السعودي. وفيما يتعلق بالموجودات والالتزامات النقدية المقومة بالدرهم الإماراتي والريال الغماني والريال السعودي، فلا يوجد حالياً أي مخاطر ذات شأن، نظراً لارتباط الدرهم الإماراتي بالدولار الأمريكي، والريال السعودي مرتبط بشكل غير رسمي بالدولار الأمريكي.

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

التأثير على النتائج للسنة مليون درهم	الزيادة / النقص في سعر الصرف مقابل الدرهم	إجمالي التعرض مليون درهم	
٠,٣ (٠,٣)	%٥+ %٥-	٦,٦	٢٠٢٥ يورو
٠,٩ (٠,٩)	%٥+ %٥-	١٨,٠	٢٠٢٤ يورو

إن تأثير النقص في معدلات العملات ليس جوهرياً للبيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٠. إدارة المخاطر (تابع)

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 نظراً لأنه ليس لديها أوراق مالية ذات أهمية مدرجة في تاريخ إعداد التقرير المالي.

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 وفقاً لما يلي.

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة في سياق العمل العادي. وهي مستحقة السداد بشكل عام خلال ٣ - ١٢ شهراً، وبالتالي يتم تصنيفها جميعاً على أنها متداولة. يتم الاعتراف بالذمم 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 ٣ - ٦.

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 الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى عمر الاستخدام من الاعتراف 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 أخذ الضمان في الحسبان من خلال تقديرات الخسارة في حال التعثر وبالتالي لا يتم استخدامها لتعديل التعرض عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتُحدّ المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال الاستثمار مع أطراف مقابلة تتمتع بسمعة سوقية موثوقة. ولا تتوقع إدارة المجموعة أن يفشل أي طرف مقابل جوهري على الوفاء بالتزاماته.

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 التي تتمتع بجودة ائتمانية عالية. وبناءً عليه، تعتبر خسائر الائتمان المتوقعة مقابل الأرصدة البنكية في أدنى مستوياتها كما في تاريخ التقرير. إن مخاطر الائتمان على الموجودات المالية الأخرى يتم تقييمها على أنها بالحد الأدنى استناداً إلى معدلات التعثر السابقة وحقيقة أنها محتفظ بها مع الأطراف المقابلة الذين يتمتعون بملاءة مالية جيدة بناءً على عملية التصنيف الداخلي للشركة. تحتفظ المجموعة بأرصدة وودائع مصرفية لدى مؤسسات مالية ذات سمعة طيبة، بما في ذلك بنك أبوظبي التجاري (+A)، بنك المشرق (A)، بنك رأس الخيمة الوطني (BBB+/A٣)، البنك العربي (وتصنيفه ضمن نطاق من BBB+ إلى A-)، ومجموعة إتش إس بي سي القابضة (وتصنيفها ضمن نطاق من A إلى AA-)، وذلك استناداً إلى التصنيفات الائتمانية الصادرة عن وكالات دولية معترف بها. وتشير هذه التصنيفات إلى أن البنوك تقع ضمن فئة الدرجة الاستثمارية، حيث تنتمي الغالبية منها إلى فئة "A" أو أعلى. وبناءً عليه، تعتبر الإدارة أن مخاطر الائتمان المرتبطة بهذه الأرصدة متدنية.

نمى مدينة أخرى

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

تركيزات المخاطر الزائدة

تنتج التركيزات عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة متشابهة، أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية مماثلة مما قد يجعل عندهم القابلية لمواجهة التزامات تعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال بعينه.

من أجل تجنب تركيزات المخاطر الزائدة، تتضمن سياسات وإجراءات المجموعة إرشادات محددة تركز على الاحتفاظ بمحافظ مالية متنوعة. وبالتالي يتم السيطرة على تركيزات مخاطر الائتمان المحددة وإدارتها.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٠. إدارة المخاطر (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

مخاطر السيولة

يلخص الجدول المشار إليه أدناه 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:

٢٠٢٥

أقل من سنة مليون درهم	من سنة إلى ٥ سنوات مليون درهم	أكثر من ٥ سنوات مليون درهم	المجموع مليون درهم
٣٢٤,٥	-	-	٣٢٤,٥
-	٢٨١,٨	-	٢٨١,٨
٣,١	٧,٧	١,٧	١٢,٥
٣٢٧,٦	٢٨٩,٥	١,٧	٦١٨,٨

ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع
القروض البنكية
مطلوبات عقود ايجار

٢٠٢٤

أقل من سنة مليون درهم	من سنة إلى ٥ سنوات مليون درهم	أكثر من ٥ سنوات مليون درهم	المجموع مليون درهم
٣٤٠,٩	-	-	٣٤٠,٩
٣٢١,١	٦٥١,٥	٢,٧	٩٧٥,٣
٤٤,١	٩٨,٠	-	١٤٢,١
٧٠٦,١	٧٤٩,٥	٢,٧	١,٤٥٨,٣

ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع
القروض البنكية
مطلوبات عقود ايجار

* لا تشمل هذه المبالغ التزامات الاسترداد والمبالغ المدفوعة مقدماً من العملاء.

إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية من أجل توفير عوائد للمساهمين ومزايا 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 الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق. 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 جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٠. إدارة المخاطر (تابع)

إدارة رأس المال (تابع)

فيما يلي نسبة المديونية في نهاية السنة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
مليون درهم	مليون درهم	
٩١٣,١	٢٦٣,٨	القروض البنكية
(١٤٧,٣)	(٢٤٥,٤)	ناقص: أرصدة البنوك والنقد
٧٦٥,٨	١٨,٤	صافي الدين
٧٩٩,٢	٩٥٩,٨	إجمالي حقوق الملكية
٠,٩٦	٠,٠٢	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية (مرة)

لتحقيق هذا الهدف الشامل، تهدف إدارة رأس المال الخاص بالمجموعة، من بين أمور أخرى، إلى حماية وفاء المجموعة بتعهداتها المالية المرتبطة بالبنوك والقروض الأخرى التي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. وإن الإخفاق في الوفاء بالتعهدات المالية سوف يُعطي البنوك الحق في المطالبة الفورية بالقروض والسلفيات.

لم يتم إجراء تغييرات في أهداف وسياسات وإجراءات إدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤.

٣١. قياس القيم العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ويقوم مفهوم القيمة العادلة على افتراض أن المجموعة تعمل وفق مبدأ الاستمرارية ولا توجد لديها نية أو حاجة لتقليص نطاق عملياتها بشكل جوهري أو الدخول في معاملة بشروط غير مواتية.

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.

أساليب التقييم والاقتراحات المستخدمة لأغراض قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية باستخدام أساليب التقييم المماثلة والاقتراحات المستخدمة في البيانات المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

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.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١. قياس القيم العادلة (تابع)

يقدم الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات المالية:

مدخلات هامة غير ملحوظة		أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	تسلسل القيمة العادلة	القيمة العادلة كما في		
٣١ ديسمبر	٢٠٢٥			٢٠٢٤	٢٠٢٥	
				مليون درهم	مليون درهم	
متوسط التكلفة المرجحة لرأس المال – معدل النمو	متوسط التكلفة المرجحة لرأس المال – معدل النمو	مدخلات أخرى عدا الأسعار المدرجة ضمن المستوى ٣، والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر (أي كالأسعار)، أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).	المستوى ٣	٢١,٣	٢٣,٢	موجودات مالية استثمارات في حقوق ملكية غير مدرجة – بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
لا شيء	لا شيء	الأسعار المدرجة (غير المعدلة في الأسواق النشطة) موجودات أو التزامات مماثلة	المستوى ١	٠,٢	٠,٢	استثمارات في حقوق ملكية غير مدرجة – بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
				٢١,٥	٢٣,٤	
لا شيء	لا شيء	مدخلات رئيسية للتدفقات النقدية المخصصة القيمة الاسمية، معدلات الفائدة الثابتة، معدلات منحنى العقود الأجل.	المستوى ٢	١٢,٧	٣,٧	أدوات مالية مشتقة سقف سعر الفائدة

تسلسل القيمة العادلة

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

الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متماثلة (المستوى ١).
مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى ١، والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر (أي كالأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار) (المستوى ٢).
مدخلات للأصل أو الالتزام غير قائمة على بيانات سوقية قابلة للملاحظة (أي مدخلات غير قابلة للملاحظة) (المستوى ٣).

يوضح الجدول التالي أساليب التقييم المستخدمة في قياس القيم العادلة للمستوى ٢ والمستوى ٣ للأدوات المالية في بيان المركز المالي، وكذلك المدخلات الهامة غير الملحوظة المستخدمة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١. قياس القيم العادلة (تابع)

النوع

المدخلات الهامة غير الملحوظة

العلاقة المتبادلة بين المدخلات الرئيسية غير الملحوظة وقياس القيمة العادلة

- موجودات مالية — استثمارات في حقوق ملكية غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- متوسط التكلفة المرجحة لرأس المال (١٣٪) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١١٪)
- الأرباح المتوقعة القابلة للاستدامة في السنة القادمة
- ٢,٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢,٥ مليون درهم)
- معدل النمو (٢٪) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢,٥٪)
- ارتفاع متوسط التكلفة المرجحة لرأس المال (R) يؤدي إلى انخفاض القيمة العادلة.
- ارتفاع معدل النمو طويل الأجل (g) يؤدي إلى زيادة القيمة العادلة.
- توجد علاقة عكسية وحاسمة بين متوسط التكلفة المرجحة لرأس المال ومعدل النمو طويل الأجل — فإذا كان متوسط التكلفة المرجحة لرأس المال قريباً من معدل النمو طويل الأجل، فإن أي تغيير طفيف في أي منهما يؤدي إلى تغيير كبير في القيمة العادلة.
- الأرباح المتوقعة القابلة للاستدامة لها علاقة مباشرة بالقيمة العادلة — فكلما ارتفعت الأرباح، ارتفعت القيمة العادلة بشكل متناسب.

زيادة مليون درهم نقص مليون درهم

(٢,٣)	٢,٣
١,٢	(١,٢)
١,١	(١,١)

زيادة مليون درهم	نقص مليون درهم
(٢,١)	٢,١
١,٣	(١,٣)
١,٠	(١,٠)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال (تغير ١٪)
معدل النمو على المدى الطويل (تغير ٠,٥٪)
إيرادات توزيعات الأرباح (تغير بنسبة ٥٪)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال (تغير ١٪)
معدل النمو على المدى الطويل (تغير ٠,٥٪)
إيرادات توزيعات الأرباح (تغير بنسبة ٥٪)

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٢. الشركات التابعة الهامة المملوكة جزئياً

فيما يلي أدناه المعلومات المالية الخاصة بالشركات التابعة التي تمتلك حصص مادية غير مسيطرة:

نسبة حصة حقوق الملكية التي تحتفظ بها الحصص غير المسيطرة:

نسبة الملكية	٢٠٢٤	نسبة الملكية	٢٠٢٥	مكان التأسيس والعمليات	جلفار فارماسيوتيكلز ش.ع.م
١٠٠,٠٪	١٠٠,٠٪	١٠٠,٠٪	١٠٠,٠٪	إثيوبيا	جلفار فارماسيوتيكلز ش.ع.م
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥		
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم		
١٠,٥	١٠,٧	١٠,٥	١٠,٧		
٠,٣	١,١	٠,٣	١,١		

الأرصدة المتراكمة للحصص المادية غير المسيطرة:

جلفار فارماسيوتيكلز ش.ع.م (إيضاح ١٢(هـ))

الربح المخصص للحصص المادية غير المسيطرة

جلفار فارماسيوتيكلز ش.ع.م (إيضاح ١٢(أ))

يتم الإفصاح عن ملخص المعلومات المالية في الإيضاح ١٢.

٣٣. الأدوات المالية المشتقة

خلال سنة ٢٠٢١، أبرمت المجموعة اتفاقية "سقف سعر الفائدة" للتحوط من تعرضها لتغيرات في التدفقات النقدية بسبب سداد الفوائد على القروض المشتركة من البنوك المحلية.

تم تصنيف أداة التحوط الخاصة بسقف سعر الفائدة كتحوط للتدفقات النقدية بهدف الحد اقتصادياً من تعرض المجموعة لارتفاع أسعار الفائدة المتغيرة على قروضها لأجل. ووفقاً لشروط هذا الترتيب، تستمر المجموعة في دفع سعر فائدة متغير؛ إلا أن تكلفة الفائدة تكون في الواقع محددة بسقف عند معدل مُسبق التحديد على القيمة الاسمية محل التحوط.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، سددت الشركة مبلغ ٥٠١ مليون درهم إماراتي من تسهيلات الائتمانية المشتركة الأساسية. ونتيجة لهذا، تم إيقاف المحاسبة عن التحوط فيما يتعلق بمقايضات أسعار الفائدة ذات القيمة الاسمية المقابلة البالغة ٢٥٠,٢ مليون درهم إماراتي. ونتيجة لذلك، انخفضت نسبة القروض التي تتم تغطيتها فعلياً بواسطة التحوط من حوالي ١٠٠,٠٪ إلى ٣٧,٨٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

تظل هناك علاقة اقتصادية بين البند محل التحوط وأداة التحوط، حيث إن الشروط الجوهرية لسقف سعر الفائدة (بما في ذلك القيمة الاسمية، والاستحقاق، وتواريخ إعادة تسعير الفائدة) ما زالت متوافقة مع الشروط الخاصة بالاقتراضات الأساسية. وتستمر المجموعة في تطبيق نسبة تحوط تبلغ ١:١ لأغراض المحاسبة عن التحوط، بما يتماشى مع استراتيجية إدارة المخاطر لديها.

ولتقييم فعالية التحوط، تطبق المجموعة طريقة "المشتق الافتراضي" وتقارن التغيرات في القيمة العادلة لأداة التحوط مع التغيرات في القيمة العادلة للبند محل التحوط الناتجة عن المخاطر التي يتم التحوط ضدها.

قد تنشأ عدم فعالية التحوط من:

- استخدام منحني أسعار فائدة مختلف لخصم البند محل التحوط وأداة التحوط
- اختلاف توقيت التدفقات النقدية بين البند محل التحوط وأداة التحوط
- تأثير اختلاف المخاطر الائتمانية للأطراف المقابلة على تحركات القيمة العادلة لكل من أداة التحوط والبند محل التحوط

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٣. الأدوات المالية المشتقة (تابع)

ولأغراض محاسبة التحوط، يُصنّف عقد مقايضة أسعار الفائدة كتحوط للتدفقات النقدية. ويتم عرض القيمة العادلة والمبلغ الاسمي للتحوط كما يلي:

٢٠٢٤		٢٠٢٥		سقف سعر الفائدة
القيمة الاسمية	القيمة العادلة الموجبة	القيمة الاسمية	القيمة العادلة الموجبة	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
٤٥٠,٠	١٢,٧	٢٣١,٧	٣,٧	

يتم تقييم سقف سعر الفائدة باعتباره ساري المفعول، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم إدراج خسارة غير محققة مقدارها ٠,٥ مليون درهم (٢٠٢٤: خسارة غير محققة مقدارها ٨,٩ مليون درهم) ضمن حقوق الملكية كاحتياطي تحوط التدفقات النقدية.

يمثل الرصيد المدرج كاحتياطي تحوط التدفقات النقدية في حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ والبالغ ١,٩ مليون درهم (٢٠٢٤: ١٢,١ مليون درهم)، المبالغ التي من المتوقع أن تؤثر على الربح أو الخسارة خلال الفترة حتى تاريخ استحقاق سقف سعر الفائدة.

ونتيجة لعدم فعالية التحوط، تم الاعتراف بمبلغ قدره ٦,٩ مليون درهم إماراتي في بيان الربح أو الخسارة الموحد. كما تمت إعادة استخدام خسارة بمبلغ ٢,٨ مليون درهم إماراتي (٢٠٢٤: ربح بمبلغ ١,٤ مليون درهم) من الإيرادات الشاملة الأخرى ومقابلته ضمن تكاليف التمويل الخاصة بالقرض البنكي.

٣٤. المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ - إعداد التقارير المالية في الاقتصاديات شديدة التضخم

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، توقفت إثيوبيا عن استيفاء معايير الاقتصاد شديد التضخم. ونتيجة لذلك، أوقفت شركة جلفار إثيوبيا تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ اعتباراً من هذا التاريخ. ووفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩، فقد اعتبرت الأرصدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بمثابة الأرصدة الافتتاحية أو التكلفة الافتراضية الجديدة للفترة اللاحقة، ولم يتم إجراء أي تعديلات تضخمية بعد هذا التاريخ.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغت أرباح المجموعة ١٧٣,٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤٤,٩ مليون درهم). وبشكل إجمالي، أسفر التعديل بسبب شدة التضخم عن خسارة قدرها ٠,٣ مليون درهم (٢٠٢٤: خسارة ١,٣ مليون درهم).

٣٥. النقد المقيد

(أ) تتضمن مبلغ لا شيء درهم (٢٠٢٤ - ٤٠,٢ مليون درهم) محظور تبادله وتم استلامه مقابل بيع شركة زهرة (إيضاح ٢٥ (أ)).

(ب) تتضمن مبلغ ٢٠,٠ مليون درهم (٢٠٢٤ - ٣٦,٠ مليون درهم) محظور تبادله ويتم استخدامها لتسوية قسط ربع سنوي من القرض لأجل والفوائد المرتبطة به.

٣٦. تعديلات السنة السابقة

(أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم تصنيف التزامات الإيجار البالغة ٣٣,٧ مليون درهم بشكل غير صحيح كالتزامات متداولة، وتمت إعادة تصنيفها إلى التزامات إيجار غير متداولة في المعلومات المقارنة.

(ب) كما في ١ يناير ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تمت إعادة تصنيف الودائع البنكية ذات تاريخ الاستحقاق الأصلي الذي يزيد عن ثلاثة أشهر، والبالغة ٩,٢ مليون درهم و ٣٨,٢ مليون درهم على التوالي، من النقد وما يعادله إلى ودائع قصيرة الأجل.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٦. تعديلات السنة السابقة (تابع)

(ج) خلال السنة الحالية، قامت الإدارة بتحديد خطأ يتعلق باستبعاد خصومات التعاملات بين الشركات التابعة. وقد أدى هذا الخطأ إلى نقص في إثبات المخزون بمبلغ ١٠,١ مليون درهم، وزيادة في إثبات الذمم التجارية المدينة والأخرى بمبلغ ٦٤,٥ مليون درهم، ونقص في إثبات الخسائر المتراكمة بمبلغ ٥٤,٤ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. ومن هذه المبالغ، يتعلق مبلغ ٥,٠ ملايين درهم من المخزون و٤٣,٨ مليون درهم من الذمم التجارية المدينة والأخرى ٣٨,٨ مليون درهم من الخسائر المتراكمة بفترات سابقة لتاريخ ١ يناير ٢٠٢٤، بينما تتعلق المبالغ المتبقية بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

وبناءً عليه، قامت الإدارة بتعديل الأرصدة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠٢٤ وذلك من خلال الزيادة في إثبات المخزون بمبلغ ٥,٠ ملايين درهم، والنقص في إثبات الذمم التجارية المدينة والأخرى بمبلغ ٤٣,٨ مليون درهم، والنقص في إثبات الخسائر المتراكمة بمبلغ ٣٨,٨ مليون درهم. أما الأثر المتبقي المتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، فقد تم الاعتراف به من خلال زيادة في إثبات المخزون بمبلغ ٥,١ ملايين درهم، وخفض في إثبات الذمم التجارية المدينة والأخرى بمبلغ ٢٠,٦ مليون درهم، وزيادة في إثبات الخسائر المتراكمة وزيادة في إثبات تكلفة الإيرادات بمبلغ ١٥,٥ مليون درهم.

(د) خلال السنة الحالية، حددت الإدارة خطأ في الفترة السابقة في حساب الأرباح غير المحققة المتعلقة بالمخزون غير المباع وتكلفة غير صحيحة لكل وحدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣. ونتج عن هذا الخطأ نقص في إثبات المخزون وما يقابله من زيادة في إثبات الخسائر المتراكمة.

وقد بلغ أثر هذا الخطأ فيما يتعلق بالفترات السابقة قبل ١ يناير ٢٠٢٤ مبلغ ٢٧,٦ مليون درهم، وتم تصحيحه من خلال زيادة الرصيد الافتتاحي للمخزون في ١ يناير ٢٠٢٤ بمقدار ٢٧,٦ مليون درهم، مع انخفاض مقابل في الخسائر المتراكمة. وكان للخطأ نفسه تأثير معاكس على السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، حيث انخفض إثبات تكلفة الإيرادات بمقدار ٥,٦ مليون درهم، مع تأثير إجمالي قدره ٢٢ مليون درهم على الخسائر المتراكمة والمخزون. ولتصحيح ذلك، قامت الإدارة بزيادة تكلفة الإيرادات بمقدار ٥,٦ مليون درهم مع انخفاض مقابل بمقدار مماثل في المخزون.

(هـ) خلال السنة الحالية، تم تحديد أن تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق لم يُطبق على بعض المخزون غير المباع في السنوات السابقة، مما أدى إلى زيادة في إثبات المخزون ونقص مقابل في إثبات الخسائر المتراكمة. وكما في ١ يناير ٢٠٢٤ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كانت هناك زيادة في إثبات المخزون بمبلغ ٤,٤ مليون درهم مع نقص مقابل في إثبات الخسائر المتراكمة بنفس القيمة.

(و) خلال السنة الحالية، حددت الإدارة أن التزام الاسترداد المسجل من قبل الشركة لم يتم عكسه بالنسبة للمخزون غير المباع والمحتفظ به لدى إحدى الشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣. وقد أدى ذلك إلى زيادة في إثبات التزام الاسترداد مع نقص مقابل في إثبات الأرباح المحتجزة بنفس القيمة، منها مبلغ ٤,٩ مليون درهم يتعلق بفترات قبل تاريخ ١ يناير ٢٠٢٤، و٠,٦ مليون درهم تتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وبناءً عليه، تم خفض الخسائر المتراكمة كما في ١ يناير ٢٠٢٤ بمبلغ ٤,٩ مليون درهم، كما تم خفض تكلفة الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٠,٦ مليون درهم.

(ز) خلال السنة الحالية، حددت الإدارة خطأ يتعلق بفترة سابقة فيما يخص احتساب تكلفة المخزون. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت المجموعة بقياس البضائع تامة الصنع باستخدام التكاليف القياسية دون تعديلها لتقارب التكاليف الفعلية، وذلك بالمخالفة لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢. ونتيجة لذلك، فإن المخزون للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كان منخفضاً بمبلغ ٢٠,٥ مليون درهم، كما كانت تكلفة الإيرادات مرتفعة بالمقدار نفسه. وقد قامت المجموعة بتصحيح هذا الخطأ بأثر رجعي. وبناءً عليه، تم زيادة المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٢٠,٥ مليون درهم، مع خفض مقابل في تكلفة الإيرادات للسنة ذاتها.

(ح) خلال السنة الحالية، حددت الإدارة أن الاحتياطي النظامي المطلوب بموجب قانون الشركات التجارية لدولة الإمارات العربية المتحدة لم يتم تحويله في السنوات السابقة. وعليه، تم التقليل من اثبات الاحتياطيات النظامية وتقليل الخسائر المتراكمة. قامت المجموعة بتصحيح هذا الخطأ بأثر رجعي. وبناءً عليه، ارتفع رصيد الاحتياطيات النظامية في ١ يناير ٢٠٢٤ وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمقدار ٣,٩ مليون درهم و٣,١ مليون درهم على التوالي، مع زيادة مقابلة في الخسائر المتراكمة.

(ط) خلال السنة الحالية، حددت الإدارة خطأ من فترات سابقة في ترحيل مكافآت نهاية الخدمة اعتباراً من ٢٠٢٣، مما أدى إلى بيان التزام مكافآت نهاية الخدمة بأكثر من قيمته الحقيقية كما في ١ يناير ٢٠٢٤ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. بلغت قيمة الزيادة في الإثبات بمبلغ ٤,٦ مليون درهم، وهي تتعلق بمبالغ إكتوارية تم الاعتراف بها بشكل غير صحيح في الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. قامت المجموعة بتصحيح هذا الخطأ بأثر رجعي. وبناءً على ذلك، تم تخفيض التزام مكافآت نهاية الخدمة كما في ١ يناير ٢٠٢٤ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمقدار ٤,٦ مليون درهم، مع انخفاض مقابل بمقدار مماثل في الخسائر المتراكمة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٦. تعديلات السنة السابقة (تابع)

(ي) خلال السنة الحالية، حدّدت الإدارة خطأ متعلق بفترة سابقة بشأن مخصص خصومات تم إلغاؤه بشكل غير صحيح مقابل خسائر متراكمة في ٢٠٢٢. وقد أدى هذا الخطأ إلى نقص في إثبات مخصص الخصومات وزيادة في إثبات الخسائر المتراكمة بمبلغ ٤,٣ مليون درهم كما في ١ يناير ٢٠٢٤. وقد صححت المجموعة هذا الخطأ بأثر رجعي. وبناءً عليه، تم زيادة الرصيد الافتتاحي لمخصص الخصومات كما في ١ يناير ٢٠٢٤ بقيمة ٤,٣ مليون درهم، مع زيادة مقابلة في الخسائر المتراكمة.

(ك) كما في ديسمبر ٢٠٢٤، حددت الإدارة خطأ في احتساب ربحية السهم المعروضة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد والإفصاحات ذات الصلة بسبب الأرباح من استبعاد شركة تابعة مدرجة في العمليات المستمرة لاحتساب ربحية السهم. يتعلق الخطأ بعرض وتوزيع غير صحيحين لربحية السهم الخاصة بالعمليات المتوقفة ضمن العمليات المستمرة، ولا يؤثر على صافي ربح المجموعة الموحد. تم إعادة تصنيف ربحية السهم البالغة ٥,٤٦ فلس إماراتي من عمليات مستمرة إلى عمليات متوقفة.

(ل) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم:

- إعادة تصنيف استهلاك موجودات حق الاستخدام بمبلغ ٠,٩ مليون درهم فيما يتعلق بالعمليات المستمرة و ١٦,٢ مليون درهم فيما يتعلق بالعمليات المتوقفة من المصروفات العمومية والإدارية إلى مصروفات البيع والتوزيع.
- إعادة تصنيف مخصص صافي القيمة القابلة للتحقق من المخزون البالغ ١١,٧ مليون درهم من مصروفات البيع والتوزيع إلى تكلفة الإيرادات.
- إعادة تصنيف مصروفات النقل البالغة ٦,٨ مليون درهم من تكلفة الإيرادات إلى مصروفات البيع والتوزيع.
- إعادة تصنيف مصروفات المخصص المتعلق بالمخزون بمبلغ ٢١,٣ مليون درهم من بنود الإيرادات الأخرى إلى المصروفات الأخرى.
- إعادة تصنيف مصروفات التسويق بمبلغ ٣,٦ مليون درهم من مصروفات البيع والتوزيع إلى تكلفة الإيرادات.
- إعادة تصنيف إيرادات رسوم الإدراج بمبلغ ١,٣ مليون درهم من تكلفة الإيرادات إلى الإيرادات الأخرى.
- تم إعادة تصنيف إيرادات رسوم الإيجار البالغة ١,٣ مليون درهم من تكلفة الإيرادات إلى إيرادات أخرى؛
- تم عرض مصروفات البحث والتطوير (بما في ذلك الاستهلاك ذي الصلة) المدرجة ضمن مصروفات البيع والتوزيع والبالغة ٢٤,٥ مليون درهم كبند مصروفات منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر، و
- تم تضمين الاستهلاك المتعلق بالعمليات المستمرة والبالغ ٩ مليون درهم بشكل غير صحيح في العمليات المتوقفة.

(م) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم:

- تم تعديل النقد المقيد بمبلغ ٤٠,٢ مليون درهم بين الأنشطة الاستثمارية والتشغيلية.
- تم إعادة تصنيف فروق تحويل العملات الأجنبية المتعلقة بالأنشطة التشغيلية بمبلغ ١٤,٨ مليون درهم إلى الأنشطة التشغيلية.

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٦. تعديلات السنة السابقة (تابع)

بيان المركز المالي الموحد

كما ورد في تقارير سابقة مليون درهم	تعديلات مليون درهم	كما تم تعديله مليون درهم	الإيضاح المرجعي	كما في ١ يناير ٢٠٢٤
٨٧٢,٦	-	٨٧٢,٦		الموجودات غير المتداولة
٦٨٩,٩	٢٨,٢	٦٦١,٧	ج، د، هـ	الموجودات المتداولة
٥٧٨,١	(٤٣,٨)	٦٢١,٩	ج	مخزون
٩,٢	٩,٢	-	ج	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢٨٨,٥	(٩,٢)	٢٩٧,٧	(ب)	ودائع قصيرة الأجل
				أخرى
١,٥٦٥,٧	(١٥,٦)	١,٥٨١,٣		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٤٣٨,٣	(١٥,٦)	٢,٤٥٣,٩		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية
(٣٦١,٠)	(١٤,٣)	(٣٤٦,٧)	ج، د، هـ، ز، ط، ي، ك	خسائر متراكمة
١٨٩,٤	٣,٩	١٨٥,٥	ح	احتياطي قانوني
٩٦٧,٤	-	٩٦٧,٤		أخرى
٧٩٥,٨	(١٠,٤)	٨٠٦,٢		إجمالي حقوق الملكية
٩١,٦	-	٩١,٦		المطلوبات غير المتداولة
٧٩,٤	(٤,٦)	٨٤,٠	ط	التزامات إيجار
٧٧٣,٠	-	٧٧٣,٠		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
				مطلوبات غير متداولة أخرى
٩٤٤,٠	(٤,٦)	٩٤٨,٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤٢٧,١	(٠,٦)	٤٢٧,٧	و، ي	المطلوبات المتداولة
٣٨,٦	-	٣٨,٦		ذمم دائنة تجارية ومستحقات
٢٣٢,٨	-	٢٣٢,٨		التزامات إيجار
				مطلوبات متداولة أخرى
٦٩٨,٥	(٠,٦)	٦٩٩,١		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٦٤٢,٥	(٥,٢)	١,٦٤٧,٧		إجمالي المطلوبات
٢,٤٣٨,٣	(١٥,٦)	٢,٤٥٣,٩		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٦. تعديلات السنة السابقة (تابع)

بيان المركز المالي الموحد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الإيضاح المرجعي	كما ورد في تقارير سابقة مليون درهم	تعديلات مليون درهم	كما تم تعديله مليون درهم
الموجودات غير المتداولة		٤٠٩,٠	-	٤٠٩,٠
الموجودات المتداولة				
مخزون	ج، د، هـ، ز	٤١٣,٧	٤٨,٣	٤٦٢,٠
ذمم مدينة تجارية وأخرى	ج	٩٢٥,١	(٦٤,٥)	٨٦٠,٦
النقد وما يعادله	(ب)	١٤٧,٣	(٣٨,٢)	١٠٩,١
ودائع قصيرة الأجل	(ب)	-	٣٨,٢	٣٨,٢
موجودات متداولة أخرى		٥٤٥,٩	-	٥٤٥,٩
إجمالي الموجودات المتداولة		٢,٠٣٢,٠	(١٦,٢)	٢,٠١٥,٨
إجمالي الموجودات		٢,٤٤١,٠	(١٦,٢)	٢,٤٢٤,٨
حقوق الملكية				
احتياطي قانوني	ح	١٨٥,٥	٧,٠	١٩٢,٥
خسائر متراكمة	ج، د، هـ، و، ز، ح، ط، ي	(٣٠٥,٠)	(١٧,٤)	(٣٢٢,٤)
مكونات حقوق ملكية أخرى		٩٢٩,١	-	٩٢٩,١
إجمالي حقوق الملكية		٨٠٩,٦	(١٠,٤)	٧٩٩,٢
المطلوبات غير المتداولة				
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	ط	٧٦,٣	(٤,٦)	٧١,٧
التزامات إيجار	أ	٨,٥	٣٣,٧	٤٢,٢
مطلوبات غير متداولة أخرى		٦٢٠,٨		٦٢٠,٨
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٧٠٥,٦	٢٩,١	٧٣٤,٧
المطلوبات المتداولة				
ذمم دائنة تجارية ومستحقات	و، ي	٣٩٨,٧	(١,٢)	٣٩٧,٥
التزامات إيجار	أ	٤٩,٤	(٣٣,٧)	١٥,٧
مطلوبات متداولة أخرى		٤٧٧,٧	-	٤٧٧,٧
إجمالي المطلوبات المتداولة		٩٢٥,٨	(٣٤,٩)	٨٩٠,٩
إجمالي المطلوبات		١,٦٣١,٤	(٥,٨)	١,٦٢٥,٦
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٢,٤٤١,٠	(١٦,٢)	٢,٤٢٤,٨

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٦. تعديلات السنة السابقة (تابع)

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ *	المرجع	كما ورد في تقارير سابقة مليون درهم	مُعاد عرضه ضمن العمليات المتوقعة مليون درهم	تعديلات على العمليات المتوقعة مليون درهم	إعادة التصنيف مليون درهم	كما تم تعديله مليون درهم
الإيرادات		١,٣١٢,٥٠	(٣٢٠,٣)	-	-	٩٩٢,٢
تكلفة الإيرادات	ج، د، و، ز، ل	(٧٩٣,٤)	٢١٨,١	-	(٩,٨)	(٥٨٥,١)
مصرفات بيع						
وتوزيع	ل	(٣٠١,٨)	٦٥,١	(١٦,٢)	٣٢,١	(٢٢٠,٨)
مصرفات بحث						
وتطوير	ل	-	-	-	(٢٤,٥)	(٢٤,٥)
مصرفات عمومية						
وإدارية	ل	(١٥٤,٢)	١٨,٥	٧,٢	٠,٩	(١٢٧,٦)
إيرادات أخرى	ل	١٣,٢	(١,٤)	-	٢٢,٦	٣٤,٤
مصرفات أخرى	ل	-	-	-	(٢١,٣)	(٢١,٣)
تكاليف التمويل		(٦٢,٢)	٢,٤	-	-	(٥٩,٨)
ضريبة الدخل والزكاة		(٣,٧)	١,٠	-	-	(٢,٧)
أخرى	ل	٤٣,٥	-	-	-	٤٣,٥
(الخسارة) / الربح						
للسنة من العمليات		(٩,٠)	١٦,٦	٩,٠	-	١٦,٦
المتوقعة						
الربح للسنة		٤٤,٩		-	-	٤٤,٩

التأثير على إجمالي الأرباح لسنة ٢٠٢٤ لا شيء؛ ومع ذلك، تم إعادة صياغة بيان الأرباح أو الخسائر ليعكس تعديلات إعادة التصنيف.

بيان التدفقات النقدية الموحد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	المرجع	كما ورد في تقارير سابقة مليون درهم	تعديلات مليون درهم	كما تم تعديله مليون درهم
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	(م)	٢٤٥,٠	(٥٥,٠)	١٩٠,٠
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	(م)	(١١٨,٦)	٤٠,٢	(٧٨,٤)
صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل		(١٩٠,٣)	-	(١٩٠,٣)
فروق تحويل العملات	(م)	(٣,٦)	١٤,٨	(١٥,٨)

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٧. أحداث لاحقة

بعد تاريخ التقرير، تصاعدت التوترات الجيوسياسية في المنطقة. وقد قامت الإدارة بتقييم هذا الحدث وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٠ الخاص بالأحداث اللاحقة بعد فترة التقرير، وخلصت إلى أنه يُعد حدثاً غير معزّل، لأنه لا يوفر دليلاً على ظروف كانت قائمة في تاريخ التقرير.

أجرت المجموعة تقييماً مبدئياً للأثر المحتمل للنزاع الدائر على عملياتها ومركزها المالي وتدفقاتها النقدية. ويتعلق تعرض المجموعة للمخاطر بشكل رئيسي بما يلي:

- المبيعات إلى بعض الأسواق الإقليمية،
- توريد المواد الخام،
- قنوات الخدمات اللوجستية والتوزيع.

بناءً على المعلومات المتاحة حتى تاريخ الموافقة على هذه البيانات المالية:

- قد تشهد بعض أسواق التصدير اضطرابات مؤقتة في الطلب،
- قد تؤدي قيود سلسلة التوريد إلى زيادة في تكاليف التوريد والشحن،
- وقد تحدث تأخيرات في التحصيلات من العملاء في المناطق المتضررة.

ومع ذلك، كما في تاريخ التقرير وحتى تاريخ الموافقة على هذه البيانات المالية، لم تشهد المجموعة أي توقفات جوهرية في عملياتها أو أدائها المالي تستدعي إجراء تعديلات على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات.

ونظراً للطبيعة المتغيرة للأوضاع، لا يمكن تقدير الأثر المالي بشكل موثوق في هذه المرحلة. وتواصل الإدارة متابعة التطورات عن كثب وسوف تتخذ الإجراءات المناسبة للتخفيف من المخاطر المحتملة.