

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع. ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والبيانات الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

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

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة بشكل إجمالي وعند تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وبخصوص كل أمر من الأمور الموضحة أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة تدقيقنا لهذا الأمر موضح في هذا السياق.

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

كيف تمت معالجة الأمر خلال عملية التدقيق	أمر التدقيق الهام
<p>تضمنت إجراءاتنا للتحقق من تقدير الإدارة للتقييم وتخصيص سعر الشراء ذو الصلة ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ حصلنا على نسخة من اتفاقية شراء الأسهم وإطلعنا عليها لفهم الشروط والأحكام الرئيسية ولتقييم مدى كفاية المعالجة المحاسبية؛ ▪ قمنا بتقييم مدى ملاءمة المعالجة المحاسبية المطبقة على الاستحواذ؛ ▪ قمنا بتقييم كفاءة متخصصي المجموعة ومدى موضوعيتهم واستقلاليتهم، لتحديد ما إذا كانت لديهم المؤهلات اللازمة لإجراء تقييم موضوعي؛ ▪ استعنا بخبراء التقييم الداخلي لدينا لمساعدتنا في التدقيق على تخصيص سعر الشراء؛ ▪ قمنا بتقييم مدى ملاءمة نموذج التقييم والمنهجيات المستخدمة ومدى معقولية توقعات التدفقات النقدية والافتراضات الرئيسية المطبقة عند احتساب القيمة العادلة المؤقتة للموجودات والمطلوبات وتحققنا من الدقة الحسابية لنموذج التقييم ونتائجه المحاسبية؛ ▪ حصلنا على قائمة بالموجودات غير الملموسة الناتجة عن دمج الأعمال وراجعنا دليل وجودها وتقييمها؛ ▪ تحققنا من عملية احتساب تخصيص سعر الشراء والأرباح المؤقتة الناتجة عن صفقة الشراء ضمن عملية الاستحواذ، والتي تمثل الفرق بين إجمالي صافي المبلغ المدفوع والقيمة العادلة المؤقتة لصافي الموجودات المستحوذ عليها؛ و ▪ قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة. 	<p>تخصيص سعر الشراء بشأن الاستحواذ على حصة إضافية في شركة بلانت فارميسيز ذ.م.م ("بلانيت"):</p> <p>كما هو مبين في الإيضاح ١٣ حول البيانات المالية الموحدة المرفقة، قامت الشركة الأم بشراء نسبة ٦٠٪ المتبقية من الأسهم في شركة بلانت فارميسيز ذ.م.م بمبلغ قدره ٢٨٦ مليون درهم، وبالتالي الاستحواذ على ١٠٠٪ من الأسهم والسيطرة على شركة بلانيت. تمت معالجة المعاملة محاسبياً باستخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية.</p> <p>قبل الاستحواذ، تم احتساب حصة الملكية السابقة من الأسهم بنسبة ٤٠٪ في شركة بلانيت باستخدام طريقة حقوق الملكية. ويتم تصنيف الاستحواذ على نسبة المساهمة الإضافية باعتبارها دمج أعمال يتم تحقيقه على مراحل وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال" والذي يشترط إعادة قياس حصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً في بلانيت وذلك بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ وكذلك تخصيص سعر الشراء عند تثبيت الموجودات المستحوذ عليها حديثاً والمطلوبات المحملة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ.</p> <p>إن عمليات تقييم حصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً في بلانيت والموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المحملة معقدة وتستوجب إجراء أحكام جوهرية عند تطبيق التوقعات والافتراضات التي وضعتها الإدارة. تتعلق المخاطر الرئيسية بتقديرات القيمة العادلة للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات المحملة المستحوذ عليها عند الاستحواذ خلال إعداد تخصيص سعر الشراء. قامت الإدارة بتكليف خبير تقييم خارجي لإتمام عملية التقييم بناءً على عدة افتراضات رئيسية.</p> <p>نظراً لحجم التقديرات والأحكام المستخدمة في تقييم حصة حقوق الملكية الحالية وصافي الموجودات المستحوذ عليها وتخصيص سعر الشراء وصفقة الشراء الناتجة، فإننا نرى أن تحديد القيمة العادلة ينطوي على مخاطر كبيرة بوجود أخطاء جوهرية. وبناءً عليه، فقد حددنا هذا الأمر كأحد أمور التدقيق الهامة.</p>

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمة)

أمور التدقيق الهامة (تنمة)

كيف تمت معالجة الأمر خلال عملية التدقيق	أمر التدقيق الهام
<p>تضمنت إجراءاتنا لتقييم تحليل الانخفاض في القيمة الذي أعدته إدارة المجموعة عن الوحدات المنتجة للنقد المحددة ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ في حالة وجود مؤشرات على الانخفاض في القيمة، قمنا بفحص المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتقييم المبالغ القابلة للتحويل للوحدات المنتجة للنقد لتحديد مدى توافقها مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية؛ ▪ قمنا بمراجعة الافتراضات المستخدمة من قبل إدارة المجموعة في تحديد القيمة العادلة للوحدات المنتجة للنقد، بما في ذلك تلك التي تم إجراؤها من قبل مقيمين خارجيين، وتقييم ما إذا كان قد تم تطبيق منهجيات التقييم المناسبة؛ ▪ أجرينا تحليلات حساسية للافتراضات الهامة المستخدمة لتقييم التغير في القيمة العادلة للوحدات المنتجة للنقد الناتجة عن التغييرات في المدخلات والافتراضات. كما قمنا بتقييم دقة التوقعات السابقة للإدارة من خلال المقارنة مع البيانات الفعلية؛ و ▪ قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في الإفصاحات حول البيانات المالية الموحدة. 	<p><u>الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية:</u></p> <p>قامت المجموعة بتقييم الانخفاض في القيمة الكمي والنوعي على وحداتها المنتجة للنقد. أجرت الإدارة فحص الانخفاض في القيمة استناداً إلى تقييمها لعدد من المؤشرات، مثل تدني الأداء التشغيلي للوحدات المنتجة للنقد في السنوات السابقة واستمرار انخفاض معدلات استخدام بعض الوحدات المنتجة للنقد أو الموجودات. قد تُدل هذه المؤشرات إلى أن القيمة المدرجة لبعض الموجودات غير المالية للمجموعة قد لا تكون قابلة للتحويل بشكل كامل.</p> <p>حددت الإدارة بعض الوحدات المنتجة للنقد المستقلة لأغراض تقييم الانخفاض في القيمة للمجموعة. بالنسبة للوحدات المنتجة للنقد التي كان هناك مؤشرات على انخفاض في قيمتها، قامت الإدارة بتقدير المبالغ القابلة للتحويل للوحدات المنتجة للنقد، على أنها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة المستخدمة، أيهما أعلى.</p> <p>نظراً للأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة لتقدير المبلغ القابل للتحويل للوحدات المنتجة للنقد، فإن تنفيذ إجراءات التدقيق لتقييم مدى معقولية تقديرات وافتراضات الإدارة يتطلب درجة عالية من أحكام المدقق. وبناءً عليه، فقد حددنا هذا الأمر كأحد أمور التدقيق الهامة.</p> <p>يرجى مراجعة الإيضاح رقم ١٦ حول البيانات المالية الموحدة بشأن الإفصاحات ذات العلاقة والإيضاح رقم ٣-٧ بشأن المصدر الرئيسي للتقديرات غير المؤكدة.</p>

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

كيف تمت معالجة الأمر خلال عملية التدقيق

أمر التدقيق الهام

مخصص المخزون بطيء الحركة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغ إجمالي رصيد المخزون ٧١٨,٤ مليون درهم، والذي تم تكوينه مخصص مقابله للمخزون بطيء الحركة والمتقادم بمبلغ ٥٥,٧ مليون درهم. تقوم المجموعة بتقييم جميع بنود المخزون بما في ذلك المواد الخام ومواد التعبئة والعمل قيد التنفيذ والبضاعة تامة الصنع في تاريخ كل تقرير مالي. يتم تخفيض المخزون المتقادم ومنتهي الصلاحية وبطيء الحركة والمخزون الذي تشوبه عيوب إلى صافي القيمة الممكن تحقيقها المقدرة إذا كانت أقل من التكلفة.

كجزء من أعمال التدقيق الخاصة بنا، فقد تضمنت إجراءات تقييم تقديرات الإدارة لمخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم ما يلي:

- استعلمنا من الإدارة بغرض الحصول على فهم بشأن تصميم إجراءات الرقابة الداخلية المتبعة خلال عملية تقييم المخزون ومخصص المخزون بطيء الحركة من قبل المجموعة، وقمنا بتقييم هذا التصميم. كما حصلنا على فهم حول تقييم الإدارة لجرد المخزون، بما في ذلك تطوير الاستخدام المتوقع للمخزون والنظر في كيفية تأثير العوامل الخارجة عن سيطرة المجموعة على تقدير الإدارة فيما يتعلق بتقييم المخزون بطيء الحركة والمنتهي الصلاحية والمتقادم والذي تشوبه عيوب؛

- أشرطنا على الجرد الفعلي الذي تم إجراؤه من قبل خبير يتبع الإدارة وقمنا بتقييم الوجود الفعلي وحالة العينات المختارة للمخزون.

- قمنا بتقييم الافتراضات الهامة التي اتخذتها الإدارة وتحققنا من اكتمال البيانات الأساسية المستخدمة من قبل الإدارة لتقييم المخزون بطيء الحركة؛

- أجرينا تحليلاً حول مخصص محدد وضعته الإدارة للمنتجات المعيبة بناءً على التقارير المتعلقة بشراء المواد من البائعين غير المؤهلين وتقييم جودة البضاعة تامة الصنع؛

- قمنا بفحص تواريخ انتهاء صلاحية المخزون لعينة من بنود المخزون بناءً على تقارير انتهاء صلاحية المنتجات والافتراضات المحتملة عن انتهاء صلاحيتها. وقمنا بمقارنة المخصص الوارد في التقرير مع المخصص المثبت من قبل الإدارة؛

- كما قمنا بفحص تقييم مخزون نهاية السنة لعينة من بنود المخزون المختارة، بما في ذلك مراجعة الأحكام المعنية فيما يتعلق بالتقادم وصافي القيمة القابلة للتحقيق؛

- قمنا بإعادة حساب المخصص الختامي لرصيد المخزون بطيء الحركة في جدول الحركة وطابقناه مع البيانات المالية الموحدة؛

و

- لقد تحققنا أيضاً من تقديم الإفصاحات المناسبة في البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

لقد اعتبرنا أن مخصص المخزون بطيء الحركة هو أحد أمور التدقيق الهامة نظراً لأنه يستوجب تقييم الإدارة لتقديرات ما إذا كان يلزم تخفيض المخزون. وتشمل العوامل الرئيسية لتقييم المخزون تواريخ انتهاء صلاحية المخزون. إن قياس أي زيادة في التكلفة عن صافي القيمة الممكن تحقيقها هو أمر تقديري يركز إلى عدد من العوامل النوعية التي تتأثر بظروف السوق والظروف الاقتصادية الخارجة عن سيطرة المجموعة.

راجع إيضاح ٣-٧ حول البيانات المالية الموحدة فيما يتعلق بالمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة، وإيضاح ١٨ بشأن إفصاح المخزون وحركة مخصص المخزون بطيء الحركة.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

المعلومات الأخرى

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

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

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

وفي حال توصلنا إلى استنتاج، بناءً على الإجراءات التي قمنا بها، أن هناك أخطاءً جوهرياً في تلك المعلومات الأخرى، فإنه علينا الإشارة إلى ذلك. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الخصوص.

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

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

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

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرياً في البيانات المالية الموحدة، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأً، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ الجوهري الناتج عن الاحتيايل أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيايل قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - الاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لطريقة المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تلقي بمزيد من الشكوك حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. وتعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث المتضمنة بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية الموحدة.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. ونحن نتحمل المسؤولية عن توجيه وتنفيذ عملية تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة والإشراف عليها. ونتحمل وحدنا المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.
- نتواصل مع مجلس الإدارة بخصوص، من بين أمور أخرى، النطاق والإطار الزمني المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي عيوب جوهرية في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال عملية التدقيق.
- كما نقدم إقراراً لمسؤولي الحوكمة يفيد بأننا قد امتثلنا لقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونبذلهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول بأنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما ينطبق، الإجراءات التي تم اتخاذها لإزالة التهديدات أو الضوابط المطبقة.
- ومن بين الأمور التي يتم الإبلاغ عنها لمسؤولي الحوكمة، يتم تحديد تلك الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، وبذلك تعتبر أمور التدقيق الهامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلا إذا كان القانون أو اللوائح تمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعامة أو، في حالات نادرة للغاية، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا حيث أنه من المتوقع أن تتجاوز الدعايات السلبية للقيام بذلك بشكل معقول فوائد المصلحة العامة الناتجة عن هذا الإفصاح.

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة (وتعديلاته)، إلى ما يلي:

- (١) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من عقد التأسيس للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة (وتعديلاته)؛
- (٣) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة مع السجلات المحاسبية للشركة؛
- (٥) تم الإفصاح عن الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (إن وجدت) ضمن الإفصاح رقم ١٩ حول البيانات المالية الموحدة؛
- (٦) يبين إيضاح ٢٩ المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- (٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعب انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة (وتعديلاته) أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١؛ و
- (٨) يبين إيضاح ٨ المساهمات الاجتماعية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

عن ارنست ويونغ



موقعة من:

ثودلا هاري جوبال

شريك

رقم التسجيل: ٦٨٩

١٨ مارس ٢٠٢٢

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ مليون درهم	٢٠٢١ مليون درهم	إيضاحات	
٥٧٣,٠	١,١٤٣,٢	٤	العمليات المستمرة الإيرادات من عقود العملاء
(٣٨٧,٩)	(٧٥٩,٨)	٥	تكلفة الإيرادات
١٨٥,١	٣٨٣,٤		إجمالي الأرباح
٣,٩	١١٠,٠	٦	دخل آخر
(٣٣٢,٢)	(٢٦٩,٢)	٧	مصاريف البيع والتوزيع
(٦٤,٨)	(١٨٢,٧)	٨	مصاريف عمومية وإدارية
(٣٧,٧)	-	١٦	الانخفاض في قيمة الممتلكات والمكائن والمعدات
٦,١	(٣١,٤)	١٢	الحصة من (خسائر) / أرباح شركة شقيقة
-	(٧,٩)	١٢	خسائر إعادة قياس حصة سابقة في شركة شقيقة
-	٥٩,٣	١٣	ربح على صفقة الشراء
(٢,٠)	٢,٤		أرباح / (خسائر) من استثمارات وأخرى
(٢٤١,٦)	٦٣,٩		الأرباح / (الخسائر) التشغيلية
٢,١	٢,٤	٩	دخل التمويل
(٣٤,٠)	(٢٣,٧)	١٠	تكاليف التمويل
(٢٧٣,٥)	٤٢,٦		الأرباح / (الخسائر) قبل الضريبة للسنة من العمليات المستمرة
١,٨	(١,١)	١١	صافي (مصروف) / رصيد ضريبة الدخل والذكاة
(٢٧١,٧)	٤١,٥		الأرباح / (الخسائر) للسنة من العمليات المستمرة
			العمليات المتوقفة
(٤٥,٧)	(١٠,١)	١٤ (هـ)	الخسائر للسنة من العمليات المتوقفة
-	٢٨,٠	١٤ (أ) و(ب) و(ج)	الربح من استبعاد شركات تابعة
(٤٥,٧)	١٧,٩		الأرباح / (الخسائر) للسنة
(٣١٧,٤)	٥٩,٤		الأرباح / (الخسائر) للسنة
(٢٩٣,٢)	٦٤,٤		الأرباح / (الخسائر) العائدة إلى:
(٢٤,٢)	(٥,٠)		مساهمي الشركة الأم
(٣١٧,٤)	٥٩,٤		الحصص غير المسيطرة
			الربحية للسهم:
(٢٧,٧)	٥,٦	١٥	الأرباح / (الخسائر) الأساسية والمخفضة للسهم العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (فلس إماراتي)
(٢٥,٨)	٣,٦	١٥	الربحية للسهم من العمليات المستمرة: الأرباح / (الخسائر) الأساسية والمخفضة للسهم من العمليات المستمرة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (فلس إماراتي)

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ مليون درهم	٢٠٢١ مليون درهم	
(٣١٧,٤)	٥٩,٤	الأرباح / (الخسائر) للسنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى
		بنود الدخل الشامل الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
(٤,٣)	(٧,٣)	فروقات تحويل العملات الأجنبية
-	(١,٥)	الخسائر من تحويل التدفقات النقدية
<u>(٣٢١,٧)</u>	<u>٥٠,٦</u>	إجمالي الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) للسنة
(٢٩٧,٥)	٥٥,٦	إجمالي الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) العائدة إلى:
(٢٤,٢)	(٥,٠)	مساهمي الشركة الأم
<u>(٣٢١,٧)</u>	<u>٥٠,٦</u>	الحصص غير المسيطرة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان المركز المالي الموحد

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ مليون درهم	٢٠٢١ مليون درهم	إيضاحات	
٩٠١,٣	٦٤٥,٣	١٦	الموجودات
-	١٠٣,٧	٣٢	الموجودات غير المتداولة
١٥,٠	١٧٧,٢	١٧	ممتلكات ومكائن ومعدات
٢٧٠,٦	-	١٢	موجودات حق الاستخدام
١,٨	٠,٥	١١	موجودات غير ملموسة
			استثمار في شركة شقيقة
			بند موجودات الضريبة المؤجلة
١,١٨٨,٧	٩٢٦,٧		
٢٩٤,٣	٦٥٣,٩	١٨	الموجودات المتداولة
١٩,٧	١٩,٥	١٩	مخزون
-	٦١,٢	١٤ (ج)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦٤٧,٧	٥٨١,٩	٢٠	ذمم مدينة من شركة تابعة تم سحب الاستثمار منها
٧٣,٧	١٥٩,٣	٢١	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١,٠٣٥,٤	١,٤٧٥,٨		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
١٠٣,٢	٢٣,٨	١٤ (و)	موجودات محتفظ بها للبيع
١,١٣٨,٦	١,٤٩٩,٦		
٢,٣٢٧,٣	٢,٤٢٦,٣		إجمالي الموجودات
١,١٥٥,٣	١,١٥٥,٣	٢٢	حقوق الملكية والمطلوبات
١٨٥,٥	١٨٥,٥	٢٣	حقوق الملكية
(١٤٦,٥)	(١٦٠,٧)		رأس المال
(٢٩٣,٢)	(٢٢١,٩)		احتياطي قانوني
	(١,٥)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
	(٢٢١,٩)		احتياطي تحوط التدفقات النقدية
			خسائر متراكمة
٩٠١,١	٩٥٦,٧	٢٤	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
١٦٨,٨	٧,١		حصص غير مسيطرة
١,٠٦٩,٩	٩٦٣,٨		إجمالي حقوق الملكية
٥٩,٤	٧٩,٨	٢٥	المطلوبات غير المتداولة
٢٢٠,٩	٦٦٥,٠	٢٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣,٧	٤,٠	١١	قروض وتسهيلات بنكية وأخرى
-	٦٧,٨	٣٢	بند مطلوبات الضريبة المؤجلة
			مطلوبات عقود الإيجار
٢٨٤,٠	٨١٦,٦		
٣٣٨,٥	٥٥٠,١	٢٧	المطلوبات المتداولة
٣٩٠,٩	٥٤,٤	٢٦	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
٢٠٧,٠	-	٢٨	قروض وتسهيلات بنكية وأخرى
-	١,٥	٣٧	إيرادات مؤجلة
-	٣١,٩	٣٢	أدوات مالية مشتقة
			مطلوبات عقود الإيجار
٩٣٦,٤	٦٣٧,٩	١٤ (و)	المطلوبات المرتبطة مباشرة بالموجودات المحتفظ بها للبيع
٣٧,٠	٨,٠		
٩٧٣,٤	٦٤٥,٩		
١,٢٥٧,٤	١,٤٦٢,٥		إجمالي المطلوبات
٢,٣٢٧,٣	٢,٤٢٦,٣		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

د. عصام فاروق
الرئيس التنفيذي

الشيخ صقر بن حميد القاسمي
رئيس مجلس الإدارة

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

العائدة إلى مساهمي الشركة الأم								
إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	إجمالي	الخسائر المتراكمة	احتياطي تحوط التدفقات النقدية	احتياطي تحويل العملات الأجنبية	احتياطي قانوني	رأس المال	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
٨٧٨,٠	١٧٩,٤	٦٩٨,٦	(٥٠٣,٢)	-	(١٤٢,٢)	١٨٥,٥	١,١٥٨,٥	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
-	-	-	٥٠٣,٢	-	-	-	(٥٠٣,٢)	خفض رأس المال (إيضاح ٢٢ (أ))
٥٠٠,٠	-	٥٠٠,٠	-	-	-	-	٥٠٠,٠	رأس المال المصدر مقابل أسهم الزيادة في رأس المال (إيضاح ٢٢ (ب))
(٣١٧,٤)	(٢٤,٢)	(٢٩٣,٢)	(٢٩٣,٢)	-	-	-	-	الخسائر للسنة
(٤,٣)	-	(٤,٣)	-	-	(٤,٣)	-	-	بنود الخسائر الشاملة الأخرى
(٣٢١,٧)	(٢٤,٢)	(٢٩٧,٥)	(٢٩٣,٢)	-	(٤,٣)	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
١٣,٦	١٣,٦	-	-	-	-	-	-	الحركة في الحصص غير المسيطرة (إيضاح ٢٤)
١,٠٦٩,٩	١٦٨,٨	٩٠١,١	(٢٩٣,٢)	-	(١٤٦,٥)	١٨٥,٥	١,١٥٥,٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥٩,٤	(٥,٠)	٦٤,٤	٦٤,٤	-	-	-	-	الأرباح للسنة
(٨,٨)	-	(٨,٨)	-	(١,٥)	(٧,٣)	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٥٠,٦	(٥,٠)	٥٥,٦	٦٤,٤	(١,٥)	(٧,٣)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١,١	١,١	-	-	-	-	-	-	الحركة في الحصص غير المسيطرة (إيضاح ٢٤)
(١٣٦,٥)	(١٣٦,٥)	-	-	-	-	-	-	حصص غير مسيطرة تم التوقف عن تثبيتها عند استبعاد الشركات التابعة (إيضاح ٢٤)
-	-	-	٦,٩	-	(٦,٩)	-	-	محول من احتياطي صرف العملات الأجنبية إلى الخسائر المتراكمة عند استبعاد شركة تابعة
(٢١,٣)	(٢١,٣)	-	-	-	-	-	-	حركة أخرى في الحصص غير المسيطرة
٩٦٣,٨	٧,١	٩٥٦,٧	(٢٢١,٩)	(١,٥)	(١٦٠,٧)	١٨٥,٥	١,١٥٥,٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
مليون درهم	مليون درهم		
(٢٧٣,٥)	٤٢,٦		الأنشطة التشغيلية
(٤٥,٧)	١٧,٩		الأرباح/(الخسائر) قبل الضريبة للسنة من العمليات المستمرة
(٣١٩,٢)	٦٠,٥		الأرباح/(الخسائر) للسنة من العمليات المتوقعة
			خسائر السنة قبل الضريبة
			التعديلات للبند التالي:
٩٣,٢	٧٥,٩	١٦(ب)	استهلاك ممتلكات ومكائن ومعدات
-	١٧,٨	٣٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥,١	١١,١	١٧	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٣٧,٧	-	١٦(د)	الانخفاض في قيمة الممتلكات والمكائن والمعدات
٠,٥	-		الانخفاض في قيمة الموجودات المحتفظ بها للبيع
(٦,١)	٣١,٤	١٤(هـ)	الحصة من الخسائر / (الأرباح) من الاستثمار في شركة شقيقة
-	(٥٩,٣)	١٣(أ)	ربح على صفقة الشراء
-	٧,٩	١٢(د)	خسائر إعادة قياس حصة سابقة في شركة شقيقة
-	(٦٥,٩)	٦	دخل آخر على مطلوبات مستحقة الدفع
-	(٢٨,٠)	١٤	الربح من استبعاد الشركات التابعة
٤٦,٤	١٦,٤	١٨(أ)	مخصص مخزون بطيء الحركة
١,٩	٢,٠	٢٠(أ)	مخصص / (عكس مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة
			على الذمم المدينة
٢,٣	-	١٩	خسائر / (أرباح) من إعادة تقييم موجودات مالية مصنفة
١١,٣	١٠,٥	٢٥	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(٢,٣)	٣٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٢,١)	(٢,٤)	٩	أرباح من امتيازات الإيجار
٣٤,٠	٢٣,٧	١٠	دخل التمويل
(٩٥,٠)	٩٩,٣		تكاليف التمويل
			التغيرات في رأس المال العامل:
١٨,٦	٣٤٩,٨		مدينون تجاريون وآخرون
(٤٧,١)	(٧٢,٣)		مخزون
(٣٢,٨)	(٣٢٢,٤)		ذمم تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع وإيرادات مؤجلة
(١٥٦,٣)	٥٤,٤		النقد المستخدم في العمليات
(١١,٩)	(٨,٦)	٢٥	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١٦٨,٢)	٤٥,٨		صافي التدفقات النقدية من/(المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١٦,١)	(٤٤,٤)	١٥	شراء ممتلكات ومكائن ومعدات
٠,١	٠,٢		مبالغ محصلة من بيع موجودات مالية مصنفة
-	٩٣,٨		بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(١٢٦,٥)	١٣(ج)	المبالغ المحصلة من سحب الاستثمار في الشركات التابعة
-	(١٦,٣)		المبلغ المدفوع للاستحواذ على حصة في شركة تابعة - بالصافي
-			الودائع التي تستحق بعد أكثر من ثلاثة أشهر أو أقل من سنة وأحدة
٢,١	٢,٤		دخل تمويل مقبوض
(١٣,٩)	(٩,٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية الموحد (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
مليون درهم	مليون درهم		
١٦٠,٠	٦٦٥,٠	(هـ) ٢٦	الأنشطة التمويلية
(٤٥٠,٥)	(٥٥٠,٠)	(هـ) ٢٦	مبالغ محصلة من قروض وتسهيلات بنكية
-	٥١,٠		سداد قروض وتسهيلات بنكية
٥٠٠,٠	-	(ب) ٢٢	مبلغ مقبوض من شركة تابعة تم سحب الاستثمار منها
١٣,٦	١,١	(ب) ٢٣	الزيادة في رأس المال
-	(٢٣,٩)	٣٢	الزيادة في الحصص غير المسيطرة
(٣٤,٠)	(٢١,٧)		سداد مطلوبات عقود الأيجار
١٨٩,١	١٢١,٥		فوائد مدفوعة
٧,٠	٧٦,٥		صافي النقد من الأنشطة التمويلية
٧,٩	(٧,٢)		صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٥٨,٨	٧٣,٧		فروقات تحويل العملات الأجنبية
٧٣,٧	١٤٣,٠	٢١	النقدية وشبه النقدية في ١ يناير
			النقدية وشبه النقدية في ٣١ ديسمبر

١ - الأنشطة

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

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

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

تم إدراج المعلومات المتعلقة بهيكل المجموعة في الإيضاح رقم ٢. تم إدراج معلومات عن الطرف ذي العلاقة للمجموعة في الإيضاح رقم ٢٩.

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة للإصدار طبقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٢.

٢ - معلومات المجموعة

تعكس هذه البيانات المالية الموحدة عمليات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وفقاً للمساهمين والاتفاقيات الأخرى، تحتفظ الشركة بشكل مباشر أو غير مباشر (من خلال المرشحين) بحصة مسيطرة ولديها القدرة على السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية في كلاً من الشركات التابعة المدرجة أدناه (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة" ويشار إليها بشكل فردي باسم "منشآت المجموعة"):

الرقم التسلسلي	اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النسبة المئوية من الملكية		نشاط الشركة التابعة
			٢٠٢١	٢٠٢٠	
١-	مينا كول للنقليات م.م.ح	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	النقل
٢-	جلفار للصناعات الدوائية ش.م.ع (إيضاح (و))	إثيوبيا	%٥٥	%٥٥	تصنيع الأدوية
٣-	حلف انجكت ذ.م.م (ملحوظة (ب))	الإمارات العربية المتحدة	-	%١٠٠	تصنيع المستلزمات الطبية
٤-	ألفا فارما للصناعة ذ.م.م (ملحوظة (د))	المملكة العربية السعودية	-	%٥١	تصنيع الأدوية
٥-	شركة جلفار اس أي اس ذ.م.م (١)	جمهورية مصر العربية	%٩٩,٨	%٩٩,٨	التجارة العامة
٦-	شركة جلفار للسكري ذ.م.م (ملحوظة (أ))	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	تصنيع الأدوية
٧-	شركة جلفار للتجارة والتوزيع ذ.م.م (ملحوظة (أ))	جمهورية مصر العربية	%٩٩,٨	%٩٩,٨	التجارة العامة
٨-	مينا كول لتجارة المعدات (ملحوظة (أ))	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	التجارة العامة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢ - معلومات المجموعة (تتمة)

نشاط الشركة التابعة	النسبة المئوية من الملكية		مكان التأسيس والعمليات	الرقم التسلسلي اسم الشركة التابعة الشركات التابعة المباشرة
	٢٠٢٠	٢٠٢١		
التجارة العامة	%١٠٠	%١٠٠	الامارات العربية المتحدة	٩- جلفار لايف ذ.م.م (ملحوظة (أ))
موزعون لمنتجات شركة جلفار في باكستان	%١٠٠	%١٠٠	باكستان	١٠- جلفار باكستان برايفت ليمند (ملحوظة (أ) و(ز))
موزعون لمنتجات شركة جلفار في تونس	%٩٩	%٩٩	تونس	١١- جلفار تونس (ملحوظة (أ))
موزعون لمنتجات شركة جلفار في كينيا	%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩	كينيا	١٢- جلفار جلف للأدوية كينيا المحدودة (ملحوظة (أ))
توزيع وتجارة التجزئة والجملة في الأدوية ومستحضرات التجميل	%٤٠ (ايضاح (هـ))	%١٠٠	الامارات العربية المتحدة	١٣- بلانت فارميسيز ذ.م.م (ملحوظة (هـ))
الشركات التابعة غير المباشرة				
<i>الشركة التابعة لشركة مينا كول لتجارة المعدات</i>				
التجارة العامة	%١٠٠	%١٠٠	الامارات العربية المتحدة	١- جلفار للتجارة العامة ذ.م.م (ملحوظة (أ) و(ز))
<i>الشركة التابعة لشركة جلفار للتجارة العامة ذ.م.م</i>				
تصنيع الأدوية	%٥٠,٥	-	بنغلاديش	١- جلفار بنغلاديش ليمند (ملحوظة (ب))
<i>الشركة التابعة لشركة جلفار للتجارة والتوزيع ذ.م.م</i>				
موزعي منتجات شركة جلفار في مصر	%١٠٠	%١٠٠	جمهورية مصر العربية	١- شركة جلفار مصر ذ.م.م (ملحوظة (ز))
<i>الشركة التابعة لشركة جلفار مصر ذ.م.م</i>				
تصنيع وتوزيع الأدوية	%١٠٠	%١٠٠	جمهورية مصر العربية	١- شركة جلفار بلس (ملحوظة (د) و(ز))

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢ - معلومات المجموعة (تتمة)

نشاط الشركة التابعة	النسبة المئوية من الملكية		مكان التأسيس والعمليات	الرقم التسلسلي اسم الشركة التابعة الشركات التابعة المباشرة الشركات التابعة لشركة بلانت فارمسيز ذ.م.م
	٢٠٢٠	٢٠٢١		
التجارة في الأدوية والمعدات الطبية	%١٠٠	%١٠٠	الامارات العربية المتحدة	١- جلفار درغ ستور الشارقة
التجارة في الأدوية والمعدات الطبية	%١٠٠	%١٠٠	الامارات العربية المتحدة	٢- جلفار درغ ستور ذ م م (أبوظبي)
التجارة في الأدوية والمعدات الطبية	%١٠٠	%١٠٠	الامارات العربية المتحدة	٣- عوافي درغ ستور
خدمات إدارة المرافق، وخدمات إجراء العلاج الطبي وإدارة المستشفيات	%١٠٠	%١٠٠	الامارات العربية المتحدة	٤- جلفار هيلثي سيرفيسز
الاستثمار في المجالات التجارية والصناعية والرعاية الصحية وإدارتها	%١٠٠	%١٠٠	الامارات العربية المتحدة	٥- هيلث فيريست انفستمنت ذ م م
التجارة في الأدوية والمعدات الطبية	%١٠٠	%١٠٠	الامارات العربية المتحدة	٦- هيلث فيريست فارمسي ذ م م (أبوظبي)
التجارة في الأدوية والمعدات الطبية	%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	٧- شركة كواكب الصيدليات ذ م م
التجارة في الأدوية والمعدات الطبية	%١٠٠	%١٠٠	سلطنة عمان	٨- بلانت فارمسيز ذ.م.م
التجارة في الأدوية والمعدات الطبية	%١٠٠	%١٠٠	سلطنة عمان	٩- شركة فيوتشر ميديكال ليمنت

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢ - معلومات المجموعة (تتمة)

نشاط الشركة التابعة	النسبة المئوية من الملكية		مكان التأسيس والعمليات	الرقم التسلسلي اسم الشركة التابعة الشركات التابعة المباشرة الشركات التابعة لشركة جلفار هيلثي سيرفيسز
	٢٠٢٠	٢٠٢١		
التجارة في الأدوية والمعدات الطبية	%١٠٠	%١٠٠	سلطنة عمان	١- صيدلية ساينتفيك ذ م م
التجارة في الأدوية والمعدات الطبية	%١٠٠	%١٠٠	الامارات العربية المتحدة	الشركات التابعة لشركة هيلث فيرست انفستمنت ذ م م ١- صيدلية مسافي
التجارة في الأدوية والمعدات الطبية	%١٠٠	-	الامارات العربية المتحدة	٢- الصيدلية العالمية
تجارة التجزئة والجملة في الأدوية ومستحضرات التجميل	%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة التابعة لشركة كواكب الصيدليات ذ م م ١- زهرة الروضة فارميسز شركة ذات مسؤولية محدودة
تجارة التجزئة والجملة في الأدوية ومستحضرات التجميل	%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركات التابعة لزهرة الروضة فارميسز شركة ذات مسؤولية محدودة ١- مؤسسة روضة جدة الطبية
تجارة التجزئة والجملة في الأدوية ومستحضرات التجميل	%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	٢- شهد زهرة الروضة
تجارة التجزئة والجملة في الأدوية ومستحضرات التجميل	%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركات التابعة لشركة فيوتشر ميديكال لييتد ١- مؤسسة صيدلية ركان زهرة الروضة
تجارة التجزئة والجملة في الأدوية ومستحضرات التجميل	%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	٢- مؤسسة صيدلية ركان زهرة الروضة

٢ - معلومات المجموعة (تتمة)

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

ب) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قامت الإدارة بتصنيف هذه الشركات التابعة كمجموعة استبعاد محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٤). من المتوقع أن يكتمل بيع شركة جلفار بنغلاديش ليمتد وشركة جلف إنجكت ذ.م.م. قد اكتملت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (إيضاح ١٤ (أ) وإيضاح ١٤ (ب)).

ج) بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠٢٠، وافق مساهمو شركة جلفار بلس، بموجب اتفاقية تعيين، على تحويل الملكية الكاملة والمطلقة إلى شركة جلفار مصر ذ.م.م. وقد تمت معالجة هذا الترتيب الاعتباري محاسبياً على أنه استحواذ على الموجودات، نظراً لأنه لا يعتبر أعمال وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال.

د) بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١، تم إبرام اتفاقية بيع وشراء مع السادة شركة Cigalah ("Cigalah Healthcare Company Limited")، حيث وافقت الشركة الأم على بيع حصتها بنسبة ٥١٪ في شركة Alpha Pharma L.L.C إلى شركة Cigalah. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تظهر نتائج شركة Alpha Pharma L.L.C. كعمليات متوقفة (إيضاح ١٤ (ج)).

هـ) في ٨ يوليو ٢٠٢١، قامت الشركة الأم بشراء ٦٠٪ من الحصص المتبقية في شركة بلانت فارمسيز ذ.م.م ("بلانت") من Pharma SPV Ltd، وبناءً عليه يسري مفعولها اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢١، يتم توحيد نتائج بلانت في هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (إيضاحي ١٢ ١٣).

و) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت الإدارة بتصنيف الشركة التابعة كمجموعة استبعاد محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٤ (د)).

ز) يتم الاحتفاظ بنسبة معينة من حصة المجموعة في هذه المنشآت من خلال ترتيب ملكية انتفاع مع المالك القانوني.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ أسس إعداد البيانات المالية

تم عرض البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة، باعتبارها العملة المستخدمة لدى الشركة الأم وعملة العرض للبيانات المالية الموحدة ويتم تقريب كافة القيم إلى أقرب مليون إلا إذا أُشير لغير ذلك.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٩)، والأدوات المالية المشتقة التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

تقدم البيانات المالية الموحدة معلومات المقارنة فيما يتعلق بالفترة السابقة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ بيان التوافق

يتم اعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته) في دولة الإمارات العربية المتحدة.

إن المرسوم بالقانون الاتحادي رقم ٢٦ لسنة ٢٠٢٠ والذي ينص على تعديل بعض أحكام القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية قد تم إصداره بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠ ودخلت التعديلات حيز التنفيذ بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢١.

٣-٣ أسس توحيد البيانات المالية

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

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

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

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

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

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

يتم احتساب التغير في حصة الملكية في الشركة التابعة، دون خسارة السيطرة، كعمالة حقوق ملكية. إذا خسرت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها توقف تثبيت موجودات ذات علاقة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة وعناصر أخرى من حقوق الملكية، حيث يتم تثبيت أي ناتج ربح أو خسارة في بيان الدخل الشامل الموحد. يتم تثبيت أي استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة (إيضاح ١٤).

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة مماثلة لتلك المتبعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، باستثناء اتباع المعايير الجديدة السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠٢١ كما هو موضح أدناه. لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة ولم يسر مفعولها بعد. إن هذه المعايير والتفسيرات الجديدة ملخصة أدناه.

- (أ) المعايير الجديدة والمعدلة التي يسري مفعولها للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١
- إعادة تشكيل المقارنة المعيارية لسعر الفائدة - المرحلة ٢: التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

تنطبق التعديلات والتفسيرات لأول مرة في سنة ٢٠٢١، إلا أنها ليس لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٣-٥ المعايير الصادرة والتي لم يسر مفعولها بعد

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

- خصومات الإيجار فيما يتعلق بفيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) فيما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (يسري مفعولها للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢١)
- يسري مفعول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين على فترات إعداد التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ مع شرط وجود أرقام المقارنة. يُسمح بالتطبيق المبكر بشرط أن تقوم المنشأة أيضاً بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ في أو قبل التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ لأول مرة).
- تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ (يسري مفعول التعديلات للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وتنطبق في المستقبل)
- الإشارة إلى الإطار التصوري - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ (يسري مفعولها للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. وتنطبق في المستقبل).
- الممتلكات والمكائن والمعدات - المبالغ المحصلة قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ (يسري مفعول التعديلات لفترة التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، ويجب تطبيقها باثر رجعي على بنود الممتلكات والمكائن والمعدات المتوفرة للاستخدام في أو بعد بداية أقرب فترة يتم عرضها عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة).
- العقود المحملة بالتزامات - تكاليف الوفاء بعقد - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ (يسري مفعولها للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢). يجب تطبيق التعديلات في المستقبل على العقود التي لم تقم المنشأة باستيفاء كافة التزاماتها بخصوصها في بداية فترة التقارير السنوية التي تقوم فيها المجموعة بتطبيق التعديلات لأول مرة (تاريخ التطبيق الأولي). يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه).
- تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ (يسري مفعوله على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وتنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. ويسمح بالاتباع المبكر ما دامت هذه الحقيقة قد تم الإفصاح عنها).
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (يسري مفعوله للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر). نظرًا لأن تعديلات بيان الممارسة رقم ٢ توفر إرشادات غير إلزامية حول تطبيق تعريف الأمور الجوهرية على معلومات السياسة المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضروريًا.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

- بيع أو مساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروعته المشترك - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ (في ديسمبر ٢٠١٥، قرر مجلس المعايير المحاسبية الدولية تأجيل تاريخ سريان مفعول التعديلات لحين الانتهاء من أي تعديلات تنتج عن مشروعته البحثي بخصوص طريقة حقوق الملكية. يتم تطبيق التعديلات في المستقبل. يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه).
- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ (يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣)

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

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ الاتباع لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الشركة التابعة باعتبارها شركة تقوم باتتباع المعيار لأول مرة (يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر).
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية - الرسوم في اختبار نسبة ١٠ بالمائة للتوقف عن تثبيت المطلوبات المالية (يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر).
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة - الضرائب على قياسات القيمة العادلة (يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر).

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

دمج الأعمال والشهرة

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

عندما تستحوذ المجموعة على أعمال، تجري تقييماً للموجودات المالية، بما في ذلك تلك الموجودات التي تستوفي تعريف ومعايير تثبيت الموجودات غير الملموسة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨، والمطلوبات المالية المقترضة من أجل تصنيف مناسب وفقاً للبنود التعاقدية والأوضاع الاقتصادية والظروف ذات علاقة كما في تاريخ الاستحواذ. يشتمل هذا على فصل المشتقات المتضمنة في العقد الأساسي من قبل الشركة المستحوذ عليها.

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

يتم قياس الشهرة في البداية بالتكلفة، والتي تمثل الزيادة في إجمالي المبلغ المحول والمبلغ المثبت للحصص غير المسيطرة، وأي حصص محتفظ بها سابقاً، على صافي الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتحملة الممكن تحديدها). إذا كانت القيمة العادلة لاصافي الموجودات المستحوذ عليها تزيد عن إجمالي المبلغ المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد حددت بشكل صحيح كافة الموجودات المستحوذ عليها وجميع المطلوبات المقترضة وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ ليتم تثبيتها بتاريخ الاستحواذ. إذا كانت إعادة تقييم لا تزال ينتج عنها زيادة في القيمة العادلة لاصافي الموجودات المستحوذ عليها على إجمالي المبلغ المحول، يتم تثبيت الأرباح بعد ذلك ضمن الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٣ (أ)).

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

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

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

بالنسبة لدمج الأعمال الذي تم تحقيقه على مراحل، يلزم على المجموعة إعادة قياس حصتها في حقوق الملكية المحفوظ بها سابقاً في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وتثبيت الأرباح أو الخسائر الناتجة، إن وجدت، ضمن الأرباح أو الخسائر أو بنود الدخل الشامل الأخرى، حيثما يكون مناسباً (إيضاح ١٢(د)).

الاستحواذ على حصة مسيطرة في منشأة لا تعتبر أعمال

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على حصة مسيطرة في منشأة لا تعتبر أعمال، تقوم المجموعة بتحديد وتثبيت الموجودات القابلة للتحديد بشكل فردي المستحوذ عليها (بما في ذلك تلك الموجودات التي تستوفي تعريف ومعايير تثبيت الموجودات غير الملموسة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨) والمطلوبات المحتملة. ويتم تثبيت بند الموجودات أو مجموعة الموجودات التي لا تعتبر أعمالاً بالتكلفة، والتي تعتبر المبلغ المدفوع أو المستحق الدفع، زائداً أي حصة غير مسيطرة مثبتة فيما يتعلق ببند الموجودات أو مجموعة الموجودات. ويتم تخصيص تكلفة المجموعة إلى الموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد بشكل فردي على أساس قيمها العادلة النسبية بتاريخ الشراء. إن الاستحواذ على بند موجودات أو مجموعة موجودات لا تعتبر أعمال لا ينشأ عنه شهرة أو ربح على صفقة الشراء.

الاستثمار في شركة شقيقة

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

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

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

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

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمار في شركة شقيقة (تتمة)

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

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

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة

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

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يتم تصنيف بند المطلوبات متداول إذا كان:

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

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

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

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر بند الموجودات أو بند المطلوبات ومستوى تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه. تم بيان الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو عندما يتم الإفصاح عن القيم العادلة، بإيجاز ضمن الإيضاح ٣٤.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات من عقود العملاء

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

مبيعات البضاعة

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

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

المبلغ المتغير

إذا كان المبلغ المتغير في العقد يشتمل على مبلغ متغير، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الذي ستحصل عليه مقابل تحويل البضائع إلى العميل. يتم تقدير المبلغ المتغير في بداية العقد وتقييده إلى أن يكون من المحتمل بدرجة كبيرة عدم حدوث أي انعكاس جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة والمثبتة عندما يتم بعد ذلك حل مشكلة عدم التأكد المرتبطة بالمبلغ المتغير. توفر عقود بيع البضاعة للعملاء الحق في إرجاع البضاعة عندما تنتهي صلاحية السلع بشكل فعلي. ينشأ عن حقوق الإرجاع وتخفيضات الكميات مبلغاً متغيراً.

حقوق الإرجاع

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

خصومات الولاء

لدى بعض الشركات التابعة للمجموعة برنامج ولاء العملاء وذلك لعملائها الأفراد والذي يسمح للعملاء بتجميع الخصومات على كل عملية شراء يمكن استبدالها مقابل منتجات وخدمات. ينشأ عن خصومات الولاء التزام أداء منفصل حيث تمنح العميل حقاً جوهرياً.

خيار العميل الذي يمنح حقاً جوهرياً

البضاعة المجانية

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

أرصدة العقود

الذمم المدينة التجارية

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

مطلوبات العقود

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

الموجودات والمطلوبات الناتجة عن حق المرتجعات

موجودات حقوق الإرجاع

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

مطلوبات الاسترداد

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

دخل الفوائد

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

ضريبة القيمة المضافة

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

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمكائن والمعدات

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

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

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

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

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

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

موجودات غير ملموسة

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

موجودات غير ملموسة (تتمة)

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

تكاليف الأبحاث والتطوير

يتم تحميل تكاليف الأبحاث والتطوير في بيان الدخل الموحد في الفترة التي يتم تكبدها فيها. تدرج التكاليف المتعلقة بالأبحاث كمصاريف عند تكبدها. يتم تثبيت مصاريف تطوير مشروع فردي كبند موجودات غير ملموسة عندما تستطيع المجموعة توضيح:

- الجدوى الفنية لاستكمال بند الموجودات غير الملموسة بحيث يكون بند الموجودات متوفراً للاستخدام أو البيع؛
- نيتها لإكمال وقدرتها وعزمها على استخدام أو بيع بند الموجودات؛
- كيف سيحقق بند الموجودات مزايا اقتصادية مستقبلية؛
- توافر الموارد لاستكمال بند الموجودات؛ و
- القدرة على قياس الاستهلاك أثناء التطوير بشكل موثوق.

ولاحقاً للتثبيت الأولي لمصاريف التطوير كبند موجودات، يتم إدراج بند الموجودات بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. يبدأ إطفاء بند الموجودات عند اكتمال التطوير وتوفر بند الموجودات للاستخدام. يتم إطفاءه على مدى فترة المنفعة المستقبلية المتوقعة. يتم تسجيل الاستهلاك في تكلفة المبيعات. خلال فترة التطوير، يتم اختبار بند الموجودات سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة.

التراخيص والتصاريف

تشتمل التراخيص والتسجيلات والتصاريف على الحقوق لتوزيع منتجات جلفار في بعض البلدان والتي تم الاستحواذ عليها كجزء من دمج الأعمال ويتم تثبيتها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم تثبيت المبلغ من خلال حساب القيمة الحالية للمزايا الاقتصادية المستقبلية المتوقعة الناشئة عن هذه التراخيص والتصاريف. ولهم عمر استخدام محدود ويتم إدراجهم لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة، إن وجد. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص التكاليف على مدى عمر الاستخدام المقدر من ٥ إلى ٢٠ سنة.

الاسم التجاري

يتم تثبيت الاسم التجاري المستحوز عليه في البداية بالقيمة العادلة. يتم تقييم الأسماء التجارية على أنها ذات أعمار استخدام غير محددة ويتم تقييمها بشأن الانخفاض في القيمة على أساس سنوي على الأقل.

العلاقات مع العملاء والموردين

تمثل العلاقات مع العملاء والموردين القيمة العائدة إلى العلاقات طويلة الأجل والتي عقدت مع العملاء والموردين الحاليين في تاريخ الاستحواذ ويتم إطفاءها على مدى العمر الاقتصادي المقدر. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص التكاليف على مدى عمر الاستخدام المقدر من ١٠ سنوات إلى ١٥,٥ سنة وذلك لعلاقات العملاء والموردين، على التوالي.

العلاقات مع المستشفيات

تمثل العلاقات مع المستشفيات القيمة العائدة إلى العلاقات مع المستشفيات والعيادات لإدارة وتشغيل الصيدليات داخل المستشفيات والعيادات. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص التكاليف على مدى عمر الاستخدام المقدر من أربعة سنوات ونصف.

برنامج الولاء

تتم إدارة برنامج الولاء من قبل المجموعة لتكوين قاعدة من العملاء لتزويد المجموعة بعمليات بيع متكررة خلال الفترة المتوقعة. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص التكاليف على مدى عمر الاستخدام المقدر من ستة سنوات ونصف.

برامج الكمبيوتر

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

موجودات غير ملموسة (تتمة)

منتج داخلياً أو مستحوذ عليه	طريقة الإطفاء	الأعمار المقدرة	التراخيص والتصاريح
مستحوذ عليه	مطفاً على أساس القسط الثابت	٥ إلى ٢٠ سنة	الاسم التجاري
مستحوذ عليه	لا يوجد إطفاء	غير محدد	العلاقة بين العملاء والموردين
مستحوذ عليه	مطفاً على أساس القسط الثابت	١٠ إلى ١٥,٥ سنة	العلاقات مع المستشفيات
مستحوذ عليه	مطفاً على أساس القسط الثابت	٤,٥ سنة	برنامج الولاء
مستحوذ عليه	مطفاً على أساس القسط الثابت	٦,٥ سنة	برامج الكمبيوتر

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل.

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

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

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

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

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون (تتمة)

البضاعة في الطريق

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

قطع الغيار والمواد الاستهلاكية

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار

موجودات حق الاستخدام

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

العمر (بالسنوات)

١٠ إلى ٥٠ سنة

المكاتب والصيدليات

مطلوبات عقود الإيجار

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

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

من أجل احتساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم المجموعة نسبة الاقتراض المتزايدة في تاريخ بدء عقد الإيجار نظراً لأن سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء العقد، تتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد الإيجار لتعكس ازدياد الفائدة وتخفيضه مقابل دفعات الإيجار المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في دفعات عقد الإيجار (مثل التغييرات في الدفعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد دفعات الإيجار هذه) أو تغيير في تقييم خيار شراء بند الموجودات المعني.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

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

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق

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

(١) الموجودات المالية

التثبيت الأولي والقياس

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)
التثبيت الأولي والقياس (تتمة)

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

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

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

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

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة الأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة وذمم مدينة من شركة تابعة تم سحب الاستثمار منها والذمم المدينة الأخرى والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق تصنف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

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

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

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة الأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة من شركة تابعة تم سحب الاستثمار منها والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والذمم المدينة الأخرى وتقاس بالتكلفة المطفأة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تشتمل على الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو الموجودات المالية المصنفة عند التثبيت 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 ليست فقط مدفوعات لأصل الدين والفائدة يتم تصنيفها بقياسها 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 تثبيت صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

تشتمل هذه الفئة على الاستثمارات في حقوق الملكية المدرجة والاستثمارات غير المدرجة والتي لم تختار المجموعة بشكل غير قابل للإلغاء تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. يتم أيضاً تثبيت توزيعات الأرباح على الاستثمارات في حقوق الملكية المدرجة والاستثمارات غير المدرجة كإيرادات في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند استحقاق الدفعة الخاصة بها.

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

التوقف عن التثبيت

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

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

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

تعتبر المجموعة بند الموجودات المالي متخلف عن السداد عندما يتأخر سداد الدفعة التعاقدية لمدة ٩٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة بند الموجودات المالي متخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل المجموعة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل مراعاة أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم شطب بند الموجودات المالي عندما لا تكون هناك توقعات استرداد معقولة للتدفقات النقدية التعاقدية.

(٢) المطلوبات المالية

التثبيت الأولي والقياس

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

يتم تثبيت جميع المطلوبات المالية في البداية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات والمبالغ المستحقة الدفع، يتم تنزيل تكاليف المعاملات العائدة لها مباشرة. تشمل المطلوبات المالية للمجموعة على المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة والذمم الدائنة التجارية والمبالغ مستحقة الدفع والقروض والتسهيلات البنكية ومطلوبات عقود 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 بند مطلوبات مالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والتسهيلات)

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

ينطبق هذا التصنيف عادةً على القروض والتسهيلات البنكية والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة والذمم الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة الدفع ومطلوبات عقود الإيجار.

التوقف عن التثبيت

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

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

(٣) تسوية الأدوات المالية

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

التثبيت الأولي والقياس اللاحق

تستخدم المجموعة أدوات مالية مشتقة، مثل مقابضات أسعار الفائدة، للتحوط من مخاطر العملات الأجنبية لديها. يتم تثبيت هذه الأدوات المالية المشتقة في البداية بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد 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 لبند موجودات أو بند مطلوبات مثبت أو التزام مؤكد غير مثبت
- تحوطات التدفقات النقدية عند تعرض التحوط للتغيرات في التدفقات النقدية التي تعود إلى مخاطر خاصة مرتبطة ببند موجودات أو بند مطلوبات 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 ترغب 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 المتحوط بشأنه الذي تتحوط المجموعة بشأنه فعلياً وكمية أداة التحوط التي تستخدمها المجموعة فعلياً لتحوط هذه الكمية من البند المتحوط بشأنه.

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 تثبيته في بنود الدخل الشامل الأخرى ضمن احتياطي تحوطات التدفقات النقدية، بينما يتم تثبيت الجزء 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 المتحوط بشأنه، أيهما أقل.

يُعاد تصنيف المبلغ المتراكم في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى بيان الأرباح أو الخسائر كتعديل إعادة تصنيف في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر خلالها التدفقات النقدية المتحوط بشأنها على الأرباح أو الخسائر.

وفي حالة توقف محاسبة تحوط التدفقات النقدية، يجب أن يظل المبلغ المتراكم في بنود الدخل الشامل الأخرى في بنود الدخل الشامل الأخرى المتراكمة إذا كانت التدفقات النقدية المستقبلية المتحوط بشأنها لا تزال متوقعة الحدوث. وإلا سيتم إعادة تصنيف المبلغ فوراً إلى الأرباح أو الخسائر كتعديل إعادة تصنيف. وبعد التوقف، في حالة حدوث تدفقات نقدية متحوط بشأنها، فإن أي مبلغ متبقي في بنود الدخل الشامل المتراكمة يجب معالجته محاسبياً على حسب طبيعة المعاملة المعنية كما هو موضح أعلاه.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

النقدية وشبه النقدية

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

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

مكافآت الموظفين لغير مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة

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

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

سياسة التقاعد والضمان الاجتماعي في دولة الإمارات العربية المتحدة

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

الضرائب

الضريبة الحالية

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

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

الضريبة المؤجلة

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

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

- عندما يظهر بند مطلوبات الضريبة المؤجلة من التثبيت الأولى للشهرة أو بند موجودات أو مطلوبات في معاملة ليست دمج أعمال، في وقت المعاملة، ولا يؤثر على الأرباح المحاسبية أو على الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة،
- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في المشاريع المشتركة، حيث يمكن التحكم في توقيت عكس الفروقات المؤقتة وأنه من المحتمل أن الفروق المؤقتة لن تتعكس في المستقبل المنظور.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

الزكاة

تقوم المجموعة باحتساب الزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وعلى أساس الاستحقاق. يتم تحميل المخصص إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. يتم تعديل الفروقات، إن وجدت، والناجئة عن التقييمات النهائية في السنة التي يتم فيها إنهاء الربوط الزكوية.

العملات الأجنبية

يتم عرض البيانات المالية الموحدة للمجموعة بدينار الإمارات العربية المتحدة، وهو أيضاً العملة المستخدمة من قبل الشركة 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.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية (تتمة)

(١) المعاملات والأرصدة

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

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

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

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

(٢) شركات المجموعة

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

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

الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة (تتمة)

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

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

ويتم عرض الموجودات والمطلوبات المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع بشكل منفصل كبنود متداولة في بيان المركز المالي الموحد.

تكون مجموعة الاستبعاد مؤهلة لتصبح عملية متوقفة إذا كانت عبارة عن عنصر لمنشأة تم إما استبعادها أو تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع، و:

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

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

تكاليف القروض والتسهيلات

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

المخصصات

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

توزيعات الأرباح النقدية

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

المطلوبات الطارئة

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٧ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

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

الأحكام

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

قطع الغيار والمواد الاستهلاكية كمخزون

حددت المجموعة أن لديها عدداً كبيراً جداً من الأصناف الثانوية لقطع الغيار والمواد الاستهلاكية واستنتجت إلى أن هذه الأصناف قد تم تشيبتها كمخزون. ويتم تحميلها كمصروف عند استهلاكها.

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

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

إن المجموعة لديها العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. تطبق المجموعة الأحكام عند تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن تقوم بممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار. وهذا يعني، أنه يراعي كافة العوامل ذات العلاقة والتي تؤدي لوجود حافز اقتصادي له لتنفيذ إما تجديد أو إنهاء العقد. بعد تاريخ البدء، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغيير جوهري في الظروف الخاضعة لسيطرته والذي يؤثر على قدرته على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إجراء تحسينات جوهرية على المباني المستأجرة أو إجراء تعديل جوهري على بند الموجودات المستأجر).

قامت المجموعة بتضمين فترة التجديد كجزء من فترة الإيجار لعقود إيجار الآلات والمكائن التي لها فترة أقصر غير قابلة للإلغاء (من ثلاث إلى خمس سنوات). تقوم المجموعة عادةً بممارسة خيار تجديد هذه العقود نظراً لأنه سيكون هناك تأثير سلبي جوهري على الإنتاج إذا لم يتوفر بند موجودات بديل. إن فترات التجديد لعقود إيجار الآلات والمكائن ذات الفترات الأطول غير القابلة للإلغاء (أي من ١٠ إلى ١٥ سنة) لم يتم تضمينها كجزء من فترة الإيجار نظراً لأنه من غير المؤكد أن يتم ممارستها بشكل معقول. وعلاوة على ذلك، لم يتم إدراج خيارات تجديد عقود تأجير السيارات كجزء من مدة عقد الإيجار وذلك لأن المجموعة عادةً ما تقوم بتأجير السيارات لمدة لا تزيد عن خمس سنوات وبالتالي لا يوجد أي خيارات للتجديد. كما يتم تضمين الفترات المشمولة بخيارات الإنهاء كجزء من فترة الإيجار فقط عندما يكون من المؤكد أن لا يتم ممارستها بشكل معقول.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٧ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الموجودات المحتفظ بها للبيع

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وقعت المجموعة مذكرة شروط مع طرف ثالث لبيع ٥٥٪ من حصتها في شركة الخليج للصناعات الدوائية ("جلفار إيثوبيا"). رأى مجلس الإدارة أن الشركة التابعة تفي بالمعايير التي يتم تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع في ذلك التاريخ للأسباب التالية:

- تتوفر شركة جلفار إيثوبيا للبيع الفوري ويمكن بيعها للمشتري على حالتها الحالية.
- تم البدء في إجراءات إتمام عملية البيع ومن المتوقع الانتهاء منها خلال عام واحد من تاريخ التصنيف الأولي
- تم تحديد مشتر محتمل والمفاوضات في مرحلة متقدمة كما في تاريخ إعداد التقرير

لمزيد من التفاصيل حول العمليات المتوقعة، راجع الإيضاح ١٤ .

تصنيف الموجودات المالية

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

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

التفريق بين دمج الأعمال والاستحواذ على بند موجودات أو مجموعة موجودات

تقوم المجموعة بالتفريق بين المعاملة أو الحالة الأخرى التي تعتبر دمج أعمال، مثل الحصول على السيطرة على شركة واحدة أو أكثر، والاستحواذ على بند موجودات أو مجموعة موجودات استناداً على أحكام الإدارة بخصوص ما إذا كانت مجموعة محددة من الموجودات والأنشطة التي تضم المدخلات والعمليات المطبقة على تلك المدخلات، والتي تستخدم معاً أو سيتم استخدامها لإنشاء المخرجات.

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. تتعكس تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٧ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

مخصص خسائر المخزون

تحدد إدارة المجموعة مبلغ المخصص للمخزون كما يلي:

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

٢. مواد التعبئة - يتم تقييم مواد التعبئة الخاصة بالمنتجات المتوقعة أو غير النشطة لأي خيارات بديلة أخرى. إذا اعتبرت مواد التغليف غير قابلة للاستخدام، يتم تكوين مخصص في بيان المركز المالي الموحد.

٣. البضاعة تامة الصنع - تعتبر البضاعة تامة الصنع التي تقل مدة صلاحية تخزينها عن سنة واحدة غير قابلة للاستخدام أو تباع في السوق وفقاً للوائح الوزارة. يتم تكوين المخصص كامل للبضاعة تامة الصنع التي تقل مدة صلاحية تخزينها عن سنة واحدة في بيان المركز المالي الموحد.

٤. المخزونات الأخرى - تتضمن البضاعة في الطريق والمواد الاستهلاكية والأعمال قيد التنفيذ وقطع الغيار والتي يتم تقييمها حسب تقادماً أو وفقاً لأي استخدامات بديلة أخرى. إذا تم اعتبارها أنها غير قابلة للاستخدام / متقادمة، يتم تسجيل المخصص في بيان المركز المالي الموحد.

بلغ مخصص خسائر المخزون بتاريخ إعداد التقارير ٥٥,٧ مليون درهم (٢٠٢٠ - ٥٦,٠ مليون درهم) (إيضاح ١٨). إن أي فرق ما بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تثبيته في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

الأعمار المقدرة للممتلكات والمكائن والمعدات

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٧ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية

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

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

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

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

الضريبة المؤجلة

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

تحقق الإيرادات والإيرادات المؤجلة

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

يتم احتساب الإيرادات المؤجلة على أساس سعر البيع المستقل المقدر. يعتمد سعر البيع المستقل المقدر على قيمة إشعارات الخصم المستلمة وأسعار البيع المستقلة المقدرة للبضاعة المباعة. تؤدي الزيادة أو الانخفاض في سعر البيع المستقل المقدر بنسبة ٣٪ إلى الانخفاض / الزيادة في الخسائر للسنة مع انخفاض / زيادة مقابلة في مبلغ الإيرادات المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لا شيء (٢٠٢٠ - ٢,٢ مليون درهم).

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٧ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

تحقق الإيرادات والإيرادات المؤجلة (تتمة)

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

تقدير بند مطلوبات مرتجعات المبيعات

تقدر المجموعة بند مطلوبات مرتجعات المبيعات بناءً على البيانات السابقة للسنوات الثلاث الماضية من خلال تحليل مرتجعات المبيعات على أساس شهري وباستخدام نموذجًا إحصائيًا للتنبؤ بمرتجعات المبيعات. يستخدم النموذج بيانات العائد السابقة لكل منتج للوصول إلى نسب العائد المتوقعة. يتم تطبيق هذه النسب لتحديد القيمة المتوقعة لبند مطلوبات المبيعات المرتجعة.

تقدير نسبة الاقتراض المتزايدة لعقد الإيجار

لا يمكن للمجموعة تحديد نسبة الفائدة الضمنية في عقد الإيجار بسهولة، ومن ثم تستخدم نسبة الاقتراض المتزايدة الخاصة بها لقياس مطلوبات عقود الإيجار. إن نسبة الاقتراض المتزايدة هي نسبة الفائدة التي قد يتوجب على المجموعة دفعها للاقتراض لفترة مماثلة، وبنفس الضمان، الأموال اللازمة للحصول على بند موجودات بقيمة مماثلة لبند موجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. تقوم المجموعة بتقدير نسبة الاقتراض المتزايدة باستخدام المدخلات الملحوظة (مثل أسعار الفائدة في السوق، إلخ) عند توفرها وتُطالب بإجراء 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 إدراج المصاريف لإطفاء وانخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة لأي فترة تتأثر بهذه التقديرات. يتم مراجعة التقديرات سنويًا على الأقل، ويتم تحديثها إذا تغيرت التوقعات نتيجة التقادم التجاري والتهديدات العامة وأي قيود قانونية أو قيود أخرى على الاستخدام. قد يتسبب تغير هذه العوامل في تغيير جوهري في الأعمار المقدرة لاستخدام الموجودات غير الملموسة للشركة في المستقبل.

٤ - الإيرادات من عقود العملاء

٤-١ معلومات الإيرادات المفصلة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
مليون	مليون	
درهم	درهم	
٦٦٠,٦	١,٢٠٨,٦	إجمالي المبيعات
(٣٩,٥)	(٤٠,٦)	ناقصاً: العمولات
٦٢١,١	١,١٦٨,٠	صافي المبيعات
(٤٨,١)	(٢٤,٨)	ناقصاً: صافي المبيعات المتعلقة بالعمليات المتوقعة (إيضاح ١٤ هـ))
٥٧٣,٠	١,١٤٣,٢	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ - الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

٤-١ معلومات الإيرادات المفصلة (تتمة)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
مليون درهم	مليون درهم	المعلومات الجغرافية
٩١,٢	٣٥٦,٣	الإمارات العربية المتحدة
١٣٦,٠	٣٣٠,٩	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٣٩٣,٩	٤٨٠,٨	دول أخرى
٦٢١,١	١,١٦٨,٠	
(٤٨,١)	(٢٤,٨)	ناقصاً: صافي المبيعات المتعلقة بالعمليات المتوقفة (إيضاح ١٤ هـ))
٥٧٣,٠	١,١٤٣,٢	

٤-٢ أرصدة العقود

مليون درهم	مليون درهم	
٤٣٣,٢	٤٧٧,٠	موجودات العقود
١٧٤,٢	-	الذمم المدينة التجارية (إيضاح ٢٠)
٦٠٧,٤	٤٧٧,٠	مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة (إيضاح ٢٠)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
مليون درهم	مليون درهم	مطلوبات العقود
١٢٨,٣	٣٤,٥	مطلوبات الاسترداد (إيضاح ٢٧)
١٧,٤	٢٣,٣	الخصومات والمستحقات (إيضاح ٢٧)
٣١,٠	٨,٥	دفعات مقدمة من العملاء (إيضاح ٢٧)
٢٠٧,٠	-	إيرادات مؤجلة (إيضاح ٢٨)
٣٥,٤	٣٩,٠	عمولات مستحقة الدفع (إيضاح ٢٧)
٤١٩,١	١٠٥,٣	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ - الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

٤-٣ التزامات الأداء

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

وفيما يلي سعر المعاملة المخصص للالتزامات الأداء المتبقية (غير المستوفاة كلياً أو جزئياً) كما في ٣١ ديسمبر (إيضاح ٢٨):

٢٠٢٠	٢٠٢١
مليون	مليون
درهم	درهم

٢٠٧,٠

خلال سنة واحدة

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

٥ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١
مليون	مليون
درهم	درهم

١٨٩,٦
٩٧,٦
٦٥,٦
٢٨,٧
٢٧,٨
٨,١

٥٢٦,١
١٠١,٧
٦٣,٥
٥٥,٨
٢٧,٢
٧,٣

مواد الخام المستهلكة ومشتريات طرف ثالث
رواتب وأجور
استهلاك الممتلكات والمكائن والمعدات (إيضاح ١٦)
استهلاك مواد المختبر
الكهرباء والماء
أخرى

٤١٧,٤
(٢٩,٥)

٧٨١,٦
(٢١,٨)

ناقصاً: تكلفة المبيعات المتعلقة بالعمليات المتوقعة (إيضاح ١٤ هـ))

٣٨٧,٩

٧٥٩,٨

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦- الدخل الآخر

٢٠٢٠ مليون درهم	٢٠٢١ مليون درهم	
-	٦٥,٩	مطلوبات تم إعادة قيدها (انظر الإيضاح أدناه والإيضاح ٢٠ (ب))
-	٢٧,٥	دخل تسجيل مساحات البيع بالتحزئة
-	٢,٣	خصومات الإيجار (إيضاح ٣٢)
١,٣	١,٣	دخل تشغيل الكافيتريا
١,٩	٠,٧	أرباح صرف العملات الأجنبية
٠,٢	-	بيع مواد خام
٣,٣	١٩,٤	دخل آخر
٦,٧	١١٧,١	
(٢,٨)	(٧,١)	ناقصاً: دخل آخر متعلق بالعمليات المتوقعة (إيضاح ١٤ (هـ))
٣,٩	١١٠,٠	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت الشركة الشقيقة للشركة الأم بالتنازل عن حقوقها فيما يتعلق بالسلع المجانية والتعويضات الأخرى. نتيجة لذلك، صرفت المجموعة مستحقات بمبلغ ٣٢,٨ مليون درهم من إعادة قيد المطلوبات. بالإضافة إلى ذلك، سجلت الشركة الأم حصتها بنسبة ٤٠٪ من خسارة الشركة الشقيقة، الأمر الذي لم يؤثر على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٧- مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢٠ مليون درهم	٢٠٢١ مليون درهم	
١٢٨,٢	١٥٤,٦	رواتب وأجور ومصاريف ذات علاقة
١٠,٩	٢٩,٦	إعلان وترويج
١١,٧	١٦,٩	مصاريف الشحن
١٩,٨	١٤,٢	مصاريف البحث والتطوير
٧٣,٠	١٠,٦	مصاريف المبيعات
٢٥,٤	٨,٣	غرامات على المبيعات
-	٧,٧	مصاريف الإيجار (إيضاح ٣٢)
٤٦,٧	٥,٢	تخريد
٣,٨	٣,٩	تسجيل المنتج
٩,٤	٢,٣	مواد تسويقية
٣,٣	٢,٢	استهلاك الممتلكات والمكائن والمعدات (إيضاح ١٦)
١٦,٤	١٧,٢	أخرى
٣٤٨,٦	٢٧٢,٧	
(١٦,٤)	(٣,٥)	ناقصاً: مصاريف البيع والتوزيع المتعلقة بالعمليات المتوقعة (إيضاح ١٤ (هـ))
٣٣٢,٢	٢٦٩,٢	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٨ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٠ مليون درهم	٢٠٢١ مليون درهم	
٣٥,٩	٨٣,٨	رواتب وأجور ومصاريف ذات علاقة
-	١٧,٨	إستهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٣٢)
١٥,٤	٢٠,٢	أنعاب قانونية ومهنية
٥,١	١١,١	الإطفاء (إيضاح ١٧)
٢٤,٣	١٠,٢	إستهلاك الممتلكات والمكائن والمعدات (إيضاح ١٦)
٦,٠	٩,٥	مصروف ضريبة القيمة المضافة
٥,١	٥,٦	مرافق
٥,٥	٤,٥	خدمات
١,٥	٤,٠	مصاريف بنكية وعمولات
٢,٥	٢,٥	رسوم النقل والتأشيرة
١,٦	١,٨	خسائر في صرف العملات الأجنبية
١,٥	٠,٥	المعرفة التقنية
٠,١	-	مصاريف تبرعات (الإيضاح أدناه)
٧,٨	٢٤,٩	أخرى
١١٢,٣	١٩٦,٤	
(٤٧,٥)	(١٣,٧)	ناقصاً: مصاريف عمومية وإدارية متعلقة بالعمليات المتوقعة (إيضاح ١٤ هـ))
٦٤,٨	١٨٢,٧	

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

٩ - دخل التمويل

٢٠٢٠ مليون درهم	٢٠٢١ مليون درهم	
٢,٢	٢,٥	دخل الفائدة على الودائع الثابتة
(٠,١)	(٠,١)	ناقصاً: دخل التمويل متعلق بالعمليات المتوقعة (إيضاح ١٤ هـ))
٢,١	٢,٤	

١٠ - تكاليف التمويل

٢٠٢٠ مليون درهم	٢٠٢١ مليون درهم	
٨,٤	٣,٣	فوائد على السحوبات على المكشوف من البنك
-	٢,٤	فوائد على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٣٢)
٢٧,٧	١٨,٤	فوائد على القروض البنكية والأخرى
٣٦,١	٢٤,١	
(٢,١)	(٠,٤)	ناقصاً: تكلفة التمويل متعلق بالعمليات المتوقعة (إيضاح ١٤ هـ))
٣٤,٠	٢٣,٧	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١١ - ضريبة الدخل والزكاة

إن المكونات الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ هي:

٢٠٢٠ مليون درهم	٢٠٢١ مليون درهم	
٠,٤	٣,٣	ضريبة الدخل الحالية السنة الحالية
(١,٨)	٠,٥	مصروف/(رصيد) الضريبة المؤجلة مصروف/(رصيد) السنة الحالية
(١,٤)	٣,٨	إجمالي مصروف/(رصيد) ضريبة الدخل المعلن عنه في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
(٠,٤)	(٢,٧)	ناقصاً: مصاريف ضريبة الدخل والزكاة المتعلقة بالعمليات المتوقفة (إيضاح ١٤ هـ))
(١,٨)	١,١	

فيما يلي مكون الضريبة المؤجلة:

٢٠٢٠ مليون درهم	٢٠٢١ مليون درهم	
١٦,٤	٢٠,٩	الفرق في المحاسبة والقاعدة الضريبية للموجودات غير الملموسة
٣,٧	٤,٠	بند مطلوبات الضريبة المؤجلة
١,٨	٠,٥	بند موجودات الضريبة المؤجلة الذي يتعلق بشكل رئيسي بالفروقات المؤقتة
(١,٩)	(٣,٥)	إجمالي مطلوبات الضريبة المؤجلة، صافي

هناك جزء كبير من عمليات المجموعة في بلدان غير خاضعة للضريبة، كما أنه في الوقت الحالي لا تخضع عمليات المجموعة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة لضريبة الشركات. ومع ذلك، تخضع عمليات المجموعة في الدول الأخرى، بما في ذلك مصر والمملكة العربية السعودية وسلطنة عمان وإثيوبيا للضريبة بالأسعار المنطبقة في الدول المعنية. وحيث إن ضريبة الدخل تتعلق فقط ببعض الشركات التابعة الخارجية وبمعدلات مختلفة، فإن تقديم معلومات حول معدلات الضريبة الفعلية غير ذي صلة.

١٢ - الاستثمارات في شركة شقيقة

(أ) في ٨ يوليو ٢٠٢١، قامت الشركة الأم بشراء الحصص المتبقية بنسبة ٦٠٪ في شركة بلانت فارميسيز ذ.م.م ("بلانت")، والتي تعمل في توزيع وتجارة التجزئة والجملة للأدوية ومستحضرات التجميل في كل من الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية وسلطنة عمان، وبموجب ذلك أصبحت تمتلك ١٠٠٪ من حصص الملكية والسيطرة على شركة بلانت (إيضاح ١٣). نتيجة لاستحواذ جلفار على بلانت بنسبة ١٠٠٪، أصبحت بلانت إحدى الضامنين للمقرضين بموجب تسهيل إعادة هيكلة الديون بقيمة ١,٠١ مليار درهم وهي ملزمة بشروط التسهيل. وقعت بلانت على سند ضمان بخصوص هذا الأمر في ٢٠ أكتوبر ٢٠٢١، وبسبب ذلك وافقت بلانت على الوفاء بجميع الالتزامات المنوط بها الضامن بموجب التسهيل (إيضاح ٢٦ ب) ((١)).

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٢ - الاستثمارات في شركة شقيقة (تتمة)

(ب) قبل الحصول على السيطرة، كان للمجموعة ٤٠٪ في بلانت تم احتسابها باستخدام طريقة حقوق الملكية كما يلي:

اسم الشركة الشقيقة	مكان التأسيس والعمليات	نسبة الملكية	٢٠٢١ مليون درهم	٢٠٢٠ مليون درهم
بلانت فارمسيز ذ.م.م	الامارات العربية المتحدة	٤٠٪	-	٢٧٠,٦

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

الرصيد في بداية السنة	٢٠٢١ مليون درهم	٢٠٢٠ مليون درهم
حصة الشركة الشقيقة من (الخسائر) / الأرباح الموحدة للفترة من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو / للسنة	٢٧٠,٦	٢٦٤,٥
خسائر إعادة قياس حصة سابقة في شركة شقيقة (إيضاح ١٢(د))	(٣١,٤)	٦,١
الاستثمار في شركة شقيقة المتوقف عن تثبيته عند الحصول على سيطرة (إيضاح ١٣(أ))	(٧,٩)	-
في نهاية السنة	(٢٣١,٣)	-
	-	٢٧٠,٦

(د) تمت إعادة تقييم استثمار الشركة الأم في بلانت بمبلغ ٢٣١,٣ مليون درهم كما في ١ يوليو ٢٠٢١ مما أدى إلى خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٧,٩ مليون درهم مقارنة بالقيمة الدفترية التي تبلغ ٢٣٩,٢ درهم كما في ذلك التاريخ. وبعد ذلك تم التوقف عن تثبيت الاستثمار في شركة شقيقة وتم توحيدها في هذه البيانات المالية الموحدة اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢١ (إيضاح ١٣(أ)).

(هـ) يوضح الجدول التالي تلخيص المعلومات المالية الموحدة لاستثمارات المجموعة في شركة بلانت بناءً على حسابات الإدارة.

الموجودات المتداولة	٢٠٢١ مليون درهم	٢٠٢٠ مليون درهم
الموجودات غير المتداولة	-	٨١٩,٤
المطلوبات المتداولة	-	٥٦١,٢
المطلوبات غير المتداولة	-	(٣٧٩,٧)
حقوق الملكية	-	(١٠٢,٩)
حصة المجموعة في حقوق الملكية بنسبة ٤٠٪ (٢٠٢٠ - ٤٠٪)	-	٨٩٨,٠
	-	٣٥٩,٢

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٢ - الاستثمارات في شركة شقيقة (تتمة)

هـ) يوضح الجدول التالي تلخيص المعلومات المالية الموحدة لاستثمارات المجموعة في شركة بلانت بناءً على حسابات الإدارة. (تتمة)

٢٠٢٠	*٢٠٢١	
مليون درهم	مليون درهم	
٨٤٦,٥	٤٤٩,٧	إيرادات من عقود العملاء
(٦٥٨,١)	(٣٥٢,٦)	تكلفة المبيعات
(١٦٠,١)	(١٨٨,٠)	مصاريف إدارية
(٣,٩)	(١,٤)	(تكلفة) / دخل التمويل
<u>٢٤,٤</u>	<u>(٩٢,٣)</u>	(الخسائر) / الأرباح للفترة / للسنة
<u>٦,١</u>	<u>(٣١,٤)</u>	حصة المجموعة من (خسائر) / أرباح الفترة / السنة

* تمثل الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

و) إن التسوية بين محاسبة حقوق الملكية وحركة الاستثمار في شركة شقيقة هي كالتالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
مليون درهم	مليون درهم	
٢٧٠,٦	-	في ٣١ ديسمبر
٨٨,٦	-	الأرباح غير المحققة للموجودات التي تم المساهمة بها بغرض الاستحواذ على وتأسيس شركة شقيقة
<u>٣٥٩,٢</u>	<u>-</u>	الرصيد الختامي

١٣ - دمج الأعمال

(أ) استحواذ على حصة مساهمة إضافية في شركة بلانت فارمسيوز ذ.م.م

في ٨ يوليو ٢٠٢١، قامت الشركة الأم بشراء الحصة المتبقية بنسبة ٦٠٪ في شركة بلانت فارمسيوز ذ.م.م ("بلانت") بمبلغ ٢٨٦ مليون درهم، وبالتالي الحصول على ١٠٠٪ من حصة الملكية والسيطرة على شركة بلانت.

تم إجراء هذا الاستحواذ الإضافي على نسبة ٦٠٪ من الحصة كجزء من الجهود الإستراتيجية لزيادة قيمة المساهمين من خلال توسيع قدرات التصنيع والتسويق الحالية لشركة جلفار لتشمل قطاعي التوزيع والتجزئة في جميع أنحاء الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية وسلطنة عمان. تم احتساب الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ. تتضمن البيانات المالية الموحدة نتائج شركة بلانت لفترة الستة أشهر من تاريخ الاستحواذ (أي ١ يوليو ٢٠٢١).

نتج عن شراء حصة ٦٠٪ المتبقية في بلانت تحقيق أرباح من صفقة الشراء بقيمة ٥٩,٣ مليون درهم كما يلي:

مليون درهم	
٥٧٦,٦	القيم العادلة بتاريخ الاستحواذ لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها (إيضاح ١٣ (ب))
(٢٨٦,٠)	مبلغ الشراء المحول (إيضاح ١٣ (ج))
<u>(٢٣١,٣)</u>	القيم العادلة بتاريخ الاستحواذ للحصة الأولية بنسبة ٤٠٪ (إيضاح ١٢ (د))
<u>٥٩,٣</u>	أرباح من صفقة الشراء

١٣ - دمج الأعمال (تتمة)

(ب) الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتحتملة

(١) فيما يلي القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لبلانت كما في تاريخ الاستحواذ:

القيمة العادلة المثبتة
عند الاستحواذ
مليون درهم

الموجودات	
٢١,٠	ممتلكات ومكائن ومعدات (إيضاح ١٦)
١٠٩,١	موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٣٢)
١٧٣,٣	موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٣ وملحوظة (٢) أدناه) (مؤقت)
٠,٥	بند موجودات الضريبة المؤجلة
٣٠٩,٢	مخزون
٤٠٣,٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى (ملحوظة (٣) أدناه)
١٥٩,٥	النقدية وشبه النقدية
١,١٧٦,٣	

المطلوبات	
٢٠,٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٥)
١,٤	بند مطلوبات الضريبة المؤجلة
١١٢,٦	مطلوبات عقود الأيجار (إيضاح ٣٢)
٤٦٢,٩	ذمم دائنة تجارية والمبالغ المستحقة الدفع
٢,٤	سلفيات بنكية (إيضاح ٢٦ هـ)
٥٩٩,٧	
٥٧٦,٦	

مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة

(٢) لم يتم الانتهاء من تحديد القيمة العادلة للموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بتاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة. وبالتالي، قد تحتاج الموجودات غير الملموسة إلى تعديلها لاحقاً، مع تعديل مقابل في الأرباح المحققة من صفقة الشراء قبل ٨ يوليو ٢٠٢٢ (بعد سنة واحدة من المعاملة).

(٣) بلغت القيمة العادلة للذمم التجارية المدينة مبلغ ٣٦٥,٨ مليون درهم. بلغ إجمالي قيمة الذمم التجارية المدينة ٤١٠,٦ مليون درهم ومن المتوقع أن يتم تحصيل المبالغ التعاقدية بالكامل.

(٤) اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، أسهمت شركة بلانت بمبلغ ٤٤٤,٢ مليون درهم في الإيرادات ومبلغ ٢٢,٢ مليون درهم في الأرباح قبل الضريبة من العمليات المستمرة للمجموعة. ولو أن دمج الأعمال كان قد جرى في بداية السنة، لبلغت الإيرادات من العمليات المستمرة مبلغ ٨٩٣,٩ مليون درهم والأرباح قبل الضريبة من العمليات المستمرة للمجموعة ٧٢,٨ مليون درهم (قبل إلغاء التوحيد).

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣ - دمج الأعمال (تتمة)

ج) تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ

مليون درهم	
١٥٩,٥	صافي النقد المستحوذ عليه من شركة تابعة
(٢٨٦,٠)	المبلغ المدفوع عند استحواذ حصة إضافية
(١٢٦,٥)	صافي التدفقات النقدية عند الاستحواذ

١٤ - مجموعات الاستبعاد المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة

أ) جلف إنجكت ذ.م.م.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قرر مجلس إدارة الشركة بيع شركة جلف إنجكت ذ.م.م ("جلف إنجكت")، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء فيما يتعلق باستثمارها في جلف إنجكت. تم استيفاء الإجراءات القانونية المتعلقة باستبعاد شركة جلف إنجكت وتم الانتهاء من بيع "جلف إنجكت" خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وبناءً على ذلك، تم تثبيت أرباح بمبلغ ١٩,٠ مليون درهم من قبل المجموعة عند التوقف عن التثبيت.

ومع تصنيف جلف إنجكت كعملية متوقفة، لم يتم عرض نتائج جلف إنجكت ضمن المعلومات القطاعية (إيضاح ٣١).

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

٢٠٢٠	* ٢٠٢١	
مليون درهم	مليون درهم	
١٠,٢	١٠,٣	التشغيلية
(٠,٦)	(٩,١)	الاستثمارية
(٧,٤)	(٠,١)	التمويلية
٢,٢	١,١	صافي التدفقات النقدية الواردة

* تمثل ثمانية أشهر من النشاط قبل عملية البيع بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢١.

الخسارة الأساسية والمخففة للسهم

تم الإفصاح عن الخسارة الأساسية والمخففة للسهم في الإيضاح ١٥.

ب) جلفار بنغلاديش ليمتد

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

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

(ب) جلفار بنغلاديش ليمتد (تتمة)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، دخلت المجموعة في اتفاقية بيع وشراء فيما يتعلق باستثمارها في شركة جلفار بنغلاديش. إن الإجراءات القانونية المتعلقة باستبعاد شركة جلفار بنغلاديش تم استيفاؤها كما اكتمل بيع جلفار بنغلاديش خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وبناءً عليه، تم تثبيت ربح بمبلغ ٠,٥ مليون درهم من قبل المجموعة عند التوقف عن التثبيت.

ومع تصنيف جلفار بنغلاديش كعملية متوقفة، لم يتم عرض نتائج جلفار بنغلاديش ضمن المعلومات القطاعية (إيضاح ٣١).

وفيما يلي صافي التدفقات النقدية المحققة من جلفار بنغلاديش:

٢٠٢٠	*٢٠٢١	
مليون	مليون	
درهم	درهم	
٢,٥	٠,١	التشغيلية
(٠,٧)	(٠,١)	الاستثمارية
(١,٧)	-	التمويلية
<u>٠,١</u>	<u>-</u>	صافي التدفقات النقدية الواردة

* تمثل ثلاثة أشهر من النشاط قبل عملية البيع بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١

الخسارة الأساسية والمخففة للسهم

تم الإفصاح عن الخسارة الأساسية والمخففة للسهم في الإيضاح ١٥.

(ج) شركة Alpha Pharma L.L.C

بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١، تم إبرام اتفاقية بيع وشراء، حيث وافقت المجموعة على بيع حصتها بنسبة ٥١٪ في شركة Alpha Pharma L.L.C إلى شركة Cigalah.

إن الإجراءات القانونية المتعلقة باستبعاد شركة Alpha Pharma قيد التنفيذ التي تتضمن، من بين أشياء أخرى، الحصول على موافقة الهيئة العامة للمنافسة في المملكة العربية السعودية التي تم استلامها لاحقاً لنهاية السنة. لم يتم استيفاء الإجراءات القانونية الأخرى بعد. ترى الإدارة أن هذه الإجراءات القانونية لن تمنع نقل السيطرة إلى شركة Cigalah. لذلك، تم تثبيت القيم الدفترية ذات العلاقة لصافي الموجودات والحصص غير المسيطرة لشركة Alpha Pharma خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وبناءً عليه، تم تثبيت أرباح بقيمة ٨,٥ مليون درهم من قبل المجموعة عند التوقف عن التثبيت.

ومع تصنيف شركة Alpha Pharma كعملية متوقفة، لم يتم عرض نتائج شركة Alpha Pharma ضمن المعلومات القطاعية (إيضاح ٣١). وقد تم إعادة تصنيف معلومات المقارنة في بيان الدخل الشامل الموحد للمجموعة لإظهار العمليات المتوقفة لشركة جلفار بنغلاديش بشكل منفصل عن العمليات المستمرة. وقد تم عرض معلومات المقارنة في بيان الدخل الشامل الموحد للمجموعة لإظهار العمليات المتوقفة لشركة جلف إنجكت بشكل منفصل عن العمليات المستمرة في ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

(ج) شركة Alpha Pharma L.L.C (تتمة)

وفيما يلي صافي التدفقات النقدية (المتكبدة)/المحققة من شركة: Alpha Pharma

٢٠٢٠	* ٢٠٢١	
مليون درهم	مليون درهم	
(٣٤,٩)	(٧,٠)	التشغيلية
(٤,٠)	-	الاستثمارية
٣٩,٣	١٥,٤	التمويلية
<u>٠,٤</u>	<u>٨,٤</u>	صافي النقد الصادر

* ويمثل ٤ أشهر من النشاط قبل عملية البيع بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١.

الخسارة الأساسية والمخففة للسهم

تم الإفصاح عن الخسارة الأساسية والمخففة للسهم في الإيضاح ١٥.

(ج) الخليج للصناعات الدوائية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قرر مجلس إدارة الشركة بيع شركة الخليج للصناعات الدوائية ("جلفار اثيوبيا"). ومن المتوقع أن يكتمل بيع جلفار اثيوبيا خلال سنة من تاريخ التقرير المالي. وبناءً عليه، تم تصنيف جلفار اثيوبيا كمجموعة استبعاد محتفظ بها للبيع وكمعملية متوقفة.

ومع تصنيف جلفار اثيوبيا كمعملية متوقفة، لم يتم عرض نتائج جلفار اثيوبيا ضمن المعلومات القطاعية (إيضاح ٣١). ولم يتم قيد القيمة الدفترية فوراً قبل وبعد تصنيف مجموعة الاستبعاد كمحتفظ بها للبيع. وقد تم عرض معلومات المقارنة في بيان الدخل الشامل الموحد للمجموعة لإظهار العمليات المتوقفة لشركة جلفار اثيوبيا بشكل منفصل عن العمليات المستمرة في ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

وفيما يلي صافي التدفقات النقدية المتكبدة من جلفار إثيوبيا:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
مليون درهم	مليون درهم	
٠,٥	(٠,١)	التشغيلية
(٠,٦)	(٠,٤)	الاستثمارية
(٠,٢)	(٠,١)	التمويلية
<u>(٠,٣)</u>	<u>(٠,٦)</u>	صافي النقد الصادر

الخسارة الأساسية والمخففة للسهم

تم الإفصاح عن الخسارة الأساسية والمخففة للسهم في الإيضاح ١٥.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

الإجمالي مليون درهم	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
	حلفار فارماسيونيكلز ش.م.ع. مليون درهم	Alpha Pharma LLC مليون درهم	حلفار بنغلاديش ليمتد مليون درهم	حلف إنجكت ذ.م.م. مليون درهم	حلفار فارماسيونيكلز ش.م.ع. مليون درهم	Alpha Pharma *LLC مليون درهم	حلفار بنغلاديش ليمتد مليون درهم	حلف إنجكت ذ.م.م. مليون درهم		
٤٨,١ (٢٩,٥)	٨,٢ (٥,٤)	-	١٣,٤ (٧,٥)	٢٦,٥ (١٦,٦)	٢٤,٨ (٢١,٨)	٩,٧ (٥,٩)	١,٣ (٦,١)	١,٨ (١,٠)	١٢,٠ (٨,٨)	إيرادات من عقود مع العملاء تكلفة المبيعات
١٨,٦ ٢,٨ (١٦,٤) (٤٧,٥) (٠,٣) ٤٣,٨	٢,٨ - - (١,٤) - ١,٤	- - (٠,٦) (٤٣,١) - (٤٣,٧)	٥,٩ ٢,٤ (١٣,٩) - (٥,٢)	٩,٩ ٠,٤ (١,٩) (٢,٠) (٠,٣) ٥,١	٣,٠ ٧,١ (٣,٥) (١٣,٧) - (٧,١)	٣,٨ ٠,١ (٠,٢) (١,١) - ٢,٦	(٤,٨) ٠,٣ (٠,٢) (١٢,٤) - (١٧,١)	٠,٨ ٣,٦ (٢,٠) - ٢,٤	٣,٢ ٣,١ (١,١) (٠,٢) - ٥,٠	إجمالي الأرباح/(الخسائر) دخل آخر مصاريف بيع وتوزيع مصاريف عمومية وإدارية انخفاض في قيمة بند الموجودات المالي أرباح/(خسائر) تشغيلية
٠,١ (٢,١) (٠,٥)	- - -	- (٠,٤) -	- (١,٧) (٠,٥)	٠,١ - -	٠,١ (٠,٤) -	- - -	- (٠,١) -	(٠,٢) (٠,٢) -	٠,١ (٠,١) -	دخل تمويل تكاليف تمويل خسارة انخفاض القيمة تم تثبيتها عند إعادة قياس القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع الربح/(الخسارة) قبل الضريبة للفترة من العمليات المتوقفة
(٤٥,٣) (٠,٤) ٤٥,٧	١,٤ (٠,٤) ١,٠	(٤٤,١) - (٤٤,١)	(٧,٨) - (٧,٨)	٥,٢ - ٥,٢	(٧,٤) (٢,٧) (١٠,١)	٢,٦ (٠,٨) ١,٨	(١٧,٢) (١,٩) (١٩,١)	٢,٢ - ٢,٢	٥,٠ - ٥,٠	ضريبة الدخل الربح/(الخسارة) عن فترة العمليات المتوقفة الربح/(الخسارة) العائدة إلى: مساهمي الشركة الأم حصص غير مسيطرة
(٢٠,٧) (٢٥,٠) ٤٥,٧	٠,٥ ٠,٥ ١,٠	(٢٢,٥) (٢١,٦) (٤٤,١)	(٣,٩) (٣,٩) (٧,٨)	٥,٢ - ٥,٢	(٥,١) (٥,٠) (١٠,١)	١,٠ ٠,٨ ١,٨	(١٢,٢) (١,٩) (١٩,١)	١,١ ١,١ ٢,٢	٥,٠ - ٥,٠	

* ويمثل ٤ أشهر من النشاط قبل عملية البيع بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١.

** ويمثل ٣ أشهر من النشاط قبل عملية البيع بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١.

** ويمثل ٨ أشهر من النشاط قبل عملية البيع بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢١.

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

(و) إن الفئات الرئيسية لموجودات ومطلوبات مجموعة الاستبعاد المصنفة كاحتفظ بها للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ هي كالتالي:

	٢٠٢٠		٢٠٢١		
	جلفار بنغلاديش ليمتد مليون درهم	جلفار م.م. إنجكت مليون درهم	جلفار ش.م.ع. مليون درهم	جلفار فارماسيوتيكلز مليون درهم	
الموجودات					
ممتلكات ومكائن ومعدات	٥٧,١	٣٣,٩	٢٣,٢	٣,٥	
موجودات غير ملموسة	٨,٧	٨,٧	-	-	
مخزون	٩,٩	٤,٠	٥,٩	٦,٨	
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٢٤,٢	٨,٦	١٥,٦	٣,٨	
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	٣,٣	٠,٩	٢,٤	٩,٧	
موجودات محتفظ بها للبيع	١٠٣,٢	٥٦,١	٤٧,١	٢٣,٨	
المطلوبات					
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢,٩	٢,٣	٠,٦	-	
ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع	٣٤,١	٢٩,٥	٤,٦	٨,٠	
مطلوبات مرتبطة مباشرة بموجودات محتفظ بها للبيع	٣٧,٠	٣١,٨	٥,٢	٨,٠	
صافي الموجودات المرتبطة مباشرة بموجودات محتفظ بها لغرض البيع	٦٦,٢	٢٤,٣	٤١,٩	١٥,٨	
ناقصاً: صافي الموجودات العائدة مباشرة على الحصة غير المسيطرة	(١٢,٠)	(١٢,٠)	-	(٧,١)	
حصة المجموعة من صافي الموجودات المرتبطة مباشرة بمجموعة الاستبعاد	٥٤,٢	١٢,٣	٤١,٩	٨,٧	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٥ - الخسارة الأساسية للسهم

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

٢٠٢٠ مليون درهم	٢٠٢١ مليون درهم	
(٢٧٢,٥)	٤١,٥	أرباح/(خسائر) السنة العائدة على مساهمي الشركة الأم: العمليات المستمرة
(٢٠,٧)	٢٢,٩	العمليات المتوقفة
(٢٩٣,٢)	٦٤,٤	أرباح/(خسائر) السنة العائدة على مساهمي الشركة الأم
١,٠٥٧,٩	١,١٥٥,٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (ملحوظة (د))

٢٠٢٠ مليون درهم	٢٠٢١ مليون درهم	
(٢٧,٧)	٥,٦	الأرباح/(الخسارة) الأساسية للسهم العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (فلس إماراتي)
(٢٥,٨)	٣,٦	الأرباح/(الخسارة) الأساسية للسهم من العمليات المستمرة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (فلس إماراتي)

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

٢٠٢٠ مليون درهم	٢٠٢١ مليون درهم	
(٢٠,٧)	٢٢,٩	أرباح/(خسائر) السنة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم من العمليات المتوقفة (إيضاح ١٤ (هـ))
(٢,٠)	٢,٠	الأرباح/(خسائر) الأساسية للسهم من العمليات المتوقفة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (فلس إماراتي)

(ج) ليس لدى المجموعة أي أسهم حقوق ملكية محتملة وبالتالي فإن الأرباح الأساسية والمخففة للسهم الواحد هي نفسها.

(د) إن المتوسط المرجح لعدد الأسهم يوضع في الاعتبار المتوسط المرجح لأثر التغيرات في الأسهم العادية خلال ٢٠٢٠ (إيضاح ٢٢ (أ) و(ب)).

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٦ - الممتلكات والمكائن والمعدات

التكلفة	أراضي مليون درهم	مباني مليون درهم	مكائن والآلات مليون درهم	تركيبات مليون درهم	سيارات مليون درهم	أثاث وتركيبات مليون درهم	أدوات ومعدات مليون درهم	تحسينات علي مباني مستأجرة مليون درهم	رأس المال قيد التنفيذ مليون درهم	الإجمالي مليون درهم
في ١ يناير ٢٠٢٠	٤٤,٣	٦٢٣,٩	١,١٤٧,٧	١٢٨,٩	٣٠,٩	١٧,٢	١٩,٩	٩,٣	-	٢,٠٢٢,١
إضافات	-	٠,٢	٥,٨	٠,٨	٠,٥	٠,١	٠,٩	-	٧,٨	١٦,١
محول من الأعمال الرأسمالية	-	-	-	١,٤	-	-	-	-	(٤,٠)	-
قيد التنفيذ	-	-	-	-	(٠,٧)	-	-	-	-	(٠,٧)
استيعادات	-	-	-	-	-	(٠,١)	-	-	-	(٠,٤)
فروق صرف العملات الأجنبية	(٠,٤)	(٠,٢)	٠,٣	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤٣,٩	٦٢٣,٩	١,١٥٦,٤	١٣١,١	٣٠,٧	١٧,٢	٢٠,٨	٩,٣	٣,٨	٢,٠٣٧,١
إضافات	-	-	١٨,٨	٠,٢	٠,٣	٥,٦	١,٠	١,٢	١٧,٣	٤٤,٤
محول من الأعمال الرأسمالية	-	-	-	٠,٢	-	٠,٣	-	-	(٠,٩)	-
قيد التنفيذ	-	-	٠,٤	-	-	٠,٣	-	-	١,٠	٢١,٠
مستحوذ عليها للمح الأعمال (إيضاح ١٣ (ب) (١))	-	-	-	-	١,٢	١٠,٢	٥,٦	٣,٠	-	(١٠,٢)
معاد تصنيفها إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٤ (د))	(٠,٢)	(١,٩)	(٥,٧)	-	(٠,٤)	(٠,١)	(١,٢)	-	(٠,٧)	(٢٦٥,٠)
توقف عن تثبيت استبعاد شركة تابعة	(١٥,٤)	(١٥٦,٤)	(٨٦,٢)	-	(٠,٣)	(٣,٢)	(٣,٥)	-	-	(٢٤,٦)
تحويلات	(٢٤,٦)	٤٠,٥	-	(٠,٧)	٠,١	-	(١٥,٣)	-	-	(٢,٥)
فروق صرف العملات الأجنبية	-	(٠,٥)	(١,٤)	-	(٠,١)	-	(٠,٣)	-	(٠,٢)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣,٧	٥٠٥,٦	١,٠٨٢,٣	١٣٠,٨	٣١,٥	٣٠,٠	٧,١	١٣,٥	٢٠,٣	١,٨٢٤,٨

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٦ - الممتلكات والمكائن والمعدات (تتمة)

الإجمالي مليون درهم	رأس المال قييد التنفيذ مليون درهم	تحسينات علي مباني مستأجرة مليون درهم	أدوات ومعدات مليون درهم	أثاث وتركيبات مليون درهم	سيارات مليون درهم	تركيبات مليون درهم	مكائن وألات مليون درهم	مباني مليون درهم	أراضي مليون درهم	
١,٠٠٧,٣	-	٨,١	٠,٦	١٦,١	٣٠,٩	١١٢,٣	٦٠٧,٧	٢٣١,٦	-	الاستهلاك وانخفاض القيمة
٩٣,٢	-	٠,٥	٢,٣	٠,٦	٠,٥	٥,٢	٥٧,٧	٢٦,٤	-	في ١ يناير ٢٠٢٠
٣٧,٧	-	-	-	-	-	-	٣٧,٧	-	-	للسنة (ملحوظة (ب))
(٠,٧)	-	-	-	-	(٠,٧)	-	-	-	-	انخفاض القيمة للسنة (ملحوظة و)
(١,٧)	-	-	-	-	(٠,١)	-	(١,٦)	-	-	استيعادات
١,١٣٥,٨	-	٨,٦	٢,٩	١٦,٧	٣٠,٦	١١٧,٥	٧٠١,٥	٢٥٨,٠	-	فروق صرف العملات الأجنبية
٧٥,٩	-	٠,٧	١,٠	١,٩	٠,٤	٣,٦	٤٨,١	٢٠,٢	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٦,٧)	-	-	(٠,٩)	(٠,١)	(٠,٣)	-	(٤,٦)	(٠,٨)	-	للسنة (ملحوظة (ب))
(٢٤,٠)	-	-	(١,٩)	(١,٠)	(٠,٣)	-	(٩,٧)	(١١,١)	-	معاد تصنيفها إلى موجودات
(١,٥)	-	-	(٠,٢)	-	-	-	(١,٢)	(٠,١)	-	محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٣ (د))
١,١٧٩,٥	-	٩,٣	٠,٩	١٧,٥	٣٠,٤	١٢١,١	٧٣٤,١	٢٦٦,٢	-	توقف عن تثبيت استبعاد
٦٤٥,٣	٢٠,٣	٤,٢	٦,٢	١٢,٥	١,١	٩,٧	٣٤٨,٢	٢٣٩,٤	٣,٧	شركة تابعة
٩٠١,٣	٣,٨	٠,٧	١٧,٩	٠,٥	٠,١	١٣,٦	٤٥٤,٩	٣٦٥,٩	٤٣,٩	فروق صرف العملات الأجنبية
										في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
										صافي القيمة الدفترية:
										في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
										في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٦ - الممتلكات والمكائن والمعدات (تتمة)

(أ) يتم رهن بعض الموجودات الثابتة لدى المجموعة مقابل التسهيلات البنكية (الإيضاح ٢٦).

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

٢٠٢٠ مليون درهم	٢٠٢١ مليون درهم	تكلفة المبيعات (إيضاح ٥) مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٨) مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٧)
٦٥,٦	٦٣,٥	
٢٤,٣	١٠,٢	
٣,٣	٢,٢	
<u>٩٣,٢</u>	<u>٧٥,٩</u>	

(ج) تم إنشاء المصنع والمباني المرتبطة به للشركة الأم على قطع أراضي بمبلغ ٣,٧ مليون درهم (٢٠٢٠ - ٣,٧ مليون درهم) مملوكة لحكومة رأس الخيمة.

(د) خلال سنة ٢٠٢٠، تم تثبيت خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٣٧,٧ مليون درهم مقابل بعض الممتلكات والمكائن والمعدات، لتعديل القيمة الدفترية إلى قيمتها القابلة للاسترداد نتيجة لصافي الخسائر المتراكمة المبلغ عنها واستخدام الموجودات بأقل من طاقتها الإنتاجية. ويتم تثبيت ذلك في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على أنه "انخفاض في قيمة الممتلكات والمكائن والمعدات". استند المبلغ القابل للاسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والبالغ ٢٥٢,٢ مليون درهم (٢٠٢٠ - ٢٨١,٠ مليون درهم) إلى القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد المحددة باستخدام منهجية التكلفة (أي طريقة تكلفة الاستبدال المستهلكة) لبعض الممتلكات والمكائن والمعدات. وقد تم إجراء التقييم من قبل مقيم معتمد مستقل وهو يستند إلى تكلفة الاستبدال ناقصاً مخصص الإهلاك أو خسارة القيمة الناشئة عن الحالة والمرافق والعمر والبلبلى والتقدم.

(هـ) اختبار الانخفاض في قيمة وحدة منتجة للنقد

لهذا الغرض استخدمت الإدارة توقعات التدفقات النقدية لوحدة الأعمال بناءً على الموازنات المالية المعتمدة حسب الأصول من مجلس الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات. إن معدل الخصم المطبق على توقعات التدفقات النقدية خلال السنة هو ١٥,٥٪ (٢٠٢٠ - ١٥,٥٪). وإن معدل النمو المتوقع في الإيرادات خلال السنوات الخمس القادمة هو ٥٪ إلى ٢٥٪ سنوياً (٢٠٢٠ - ٥٪ إلى ٣٤٪ سنوياً). وإن معدل النمو النهائي المرصود في الموازنة بعد خمس سنوات هو ٢٪.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حساب القيمة المستخدمة

فيما يلي توضيح لكل افتراض من الافتراضات الرئيسية التي استندت عليها الإدارة في توقعاتها للتدفقات النقدية لإجراء اختبار الانخفاض في قيمة الممتلكات والمكائن والمعدات.

الهوامش الإجمالية المرصودة بالموازنة - إن الأساس المستخدم لتحديد القيمة المحددة للهوامش الإجمالية المرصودة بالموازنة هو متوسط الهامش الإجمالي المحقق خلال السنتين الماضيتين قبل سنة الموازنة، والذي تتم زيادته بحسب التحسينات المتوقعة في الكفاءة. بلغ الهامش الإجمالي المرصود بالموازنة ٥٠٪ (٢٠٢٠ - ٤٦٪).

معدل الخصم - إن معدل الخصم للسنة الذي تم حسابه ليعكس كلاً من القيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالموجودات تم تقديره من بيانات السوق بنسبة ١٥,٥٪ (٢٠٢٠ - ١٥,٥٪).

(و) تتضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل رئيسي إجراء تعديل / تحسين جوهرى لمصنع الشركة الأم.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٧ - الموجودات غير الملموسة

التراخيص والتصاريح مليون درهم	الاسم التجاري مليون درهم	العلاقات مع المورد مليون درهم	العلاقات مع العملاء مليون درهم	برنامج الولاء مليون درهم	العلاقات مع المستشفيات مليون درهم	أخرى مليون درهم	الإجمالي مليون درهم
٣٣,٤	-	-	-	-	-	٧,٧	٤١,١
-	٥٣,٢	٢٦,٨	٣٥,٦	٢٢,٢	٣٥,٥	-	١٧٣,٣
٣٣,٤	٥٣,٢	٢٦,٨	٣٥,٦	٢٢,٢	٣٥,٥	٧,٧	٢١٤,٤
١٥,٧	-	-	-	-	-	٥,٣	٢١,٠
٢,٨	-	-	-	-	-	٢,٣	٥,١
١٨,٥	-	-	-	-	-	٧,٦	٢٦,١
٢,٨	-	٥,٩	١,٨	١,٧	٣,٩	-	١١,١
٢١,٣	-	٥,٩	١,٨	١,٧	٣,٩	٧,٦	٣٧,٢
١٢,١	٥٣,٢	٢٥,٩	٣٣,٨	٢٠,٥	٣١,٦	٠,١	١٧٧,٢
١٤,٩	-	-	-	-	-	٠,١	١٥,٠

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٠ و ٢٠٢١
المستحوذ عليه عند دمج الأعمال (إيضاح
١٣ (ب)(١))
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإطفاء المتراكم:

في ١ يناير ٢٠٢٠
للسنة (إيضاح ٨)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
للسنة (إيضاح ٨)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صافي القيمة الدفترية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٧ - الموجودات غير الملموسة (تتمة)

إن الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها تم تقييمها بشكل مؤقت كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (إيضاح ١٣ (ب) (٢)).

١٨ - المخزون

٢٠٢٠ مليون درهم	٢٠٢١ مليون درهم	
١٢٧,٨	١٤٦,٨	مواد أولية (ملحوظة (ب))
٤٧,٤	٦٤,٠	مواد التعبئة (ملحوظة (ب))
١٨,٦	١٦,٤	الأعمال قيد التنفيذ
٩٧,٨	٤٢٠,٦	بضاعة تامة الصنع
١٥,٨	٩,٠	بضاعة في الطريق
١٨,٥	١٨,٦	مواد استهلاكية
٣٤,٣	٤١,٠	قطع غيار
٣٦٠,٢	٧١٦,٤	
(٥٦,٠)	(٥٥,٧)	ناقصاً: مخصص خسائر المخزون (ملحوظة (أ))
٣٠٤,٢	٦٦٠,٧	
(٩,٩)	(٦,٨)	ناقصاً: المخزون العائد إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٤ (و))
٢٩٤,٣	٦٥٣,٩	

(أ) إن الحركات في مخصص خسائر المخزون للمجموعة كانت كما يلي:

٢٠٢٠ مليون درهم	٢٠٢١ مليون درهم	
١٨,٠	٥٦,٠	في ١ يناير
٤٦,٤	١٦,٤	محمل خلال السنة
(٨,٤)	(٣٨,٤)	مشطوبات خلال السنة
-	٢١,٧	مستحوذ عليه لدمج الأعمال خلال السنة
٥٦,٠	٥٥,٧	في ٣١ ديسمبر

(ب) يشمل ذلك المواد الخام و مواد التعبئة بمبلغ ٥,٨ مليون درهم (٢٠٢٠ - ٩,٢ مليون درهم) التي يحتفظ بها طرف ثالث.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٩ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

٢٠٢٠ مليون درهم	٢٠٢١ مليون درهم
١٩,٦	١٩,٥
٠,١	-
<u>١٩,٧</u>	<u>١٩,٥</u>

داخل أسواق دولة الإمارات العربية المتحدة
في أسواق دول المجلس التعاون الخليجي الأخرى

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

٢٠٢٠ مليون درهم	٢٠٢١ مليون درهم
٢٢,١	١٩,٧
(٠,١)	(٠,٢)
(٢,٣)	-
<u>١٩,٧</u>	<u>١٩,٥</u>

في ١ يناير
استيعادات خلال السنة
الخسائر عند إعادة التقييم

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تتضمن الاستثمارات البالغة ١٩,٥ مليون درهم (٢٠٢٠ - ١٩,٧ مليون درهم) و ١٩,٥ مليون درهم (٢٠٢٠ - ١٩,٥ مليون درهم) فيما يتعلق باستثمار في أسهم غير مدرجة لمنشأة تعمل في مجال تصنيع مواد التعبئة. يبلغ استثمار المجموعة في أسهم هذه المنشأة ٧,٢٥٪. وقامت الإدارة بإجراء تقييم وسجلت الاستثمار بالقيمة العادلة. تم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد باستخدام نموذج زيادة الأرباح (٢٠٢٠ - طريقة التدفقات النقدية المخصومة). ويتم تصنيفها على أنها قيم عادلة من المستوى الثالث من مستويات قياس القيمة العادلة بسبب إدخال معطيات غير جديفة بالملاحظة بما في ذلك مخاطر انتمان الطرف المقابل (إيضاح ٣٤).

٢٠ - ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠٢٠ مليون درهم	٢٠٢١ مليون درهم
٨٥١,٠	٦٤٩,٤
(٤١٧,٨)	(١٧٢,٤)
٤٣٣,٢	٤٧٧,٠
١٧٤,٢	-
٢٣,٤	٤٩,٥
٩,٢	٩,٥
-	٢,٥
١٧,١	١٣,٣
١٤,٨	٣٣,٩
<u>٦٧١,٩</u>	<u>٥٨٥,٧</u>
(٢٤,٢)	(٣,٨)
<u>٦٤٧,٧</u>	<u>٥٨١,٩</u>

ذمم مدينة تجارية
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ملحوظة (أ))

مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة
دفعات مقدمة إلى الموردين
مصاريف مدفوعة مقدماً
خصومات وعمولات وخصم الذمم المدينة من الموردين
ذمم ضريبة القيمة المضافة المدينة
ذمم مدينة أخرى

ناقصاً: الذمم المدينة التجارية والأخرى العائدة
للموجودات المحفوظ بها للبيع (إيضاح ١٤ (و))

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠ - ذمم مدينة تجارية وأخرى (تتمة)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
مليون درهم	مليون درهم	
٤١٥,٩	٤١٧,٨	في ١ يناير
١,٩	٢,٠	للسنة
-	(٢٩٢,٢)	مشطوبات خلال السنة
-	٤٤,٨	مستحوذ عليه لدمج الأعمال خلال السنة
<u>٤١٧,٨</u>	<u>١٧٢,٤</u>	في نهاية السنة

(ب) خلال سنة ٢٠١٨، فرضت الهيئة العامة للغذاء والدواء تعليقاً مؤقتاً على تصدير منتجات الشركة الأم إلى المملكة العربية السعودية. تتعامل الشركة مع موزع حصري في المملكة العربية السعودية، وبالتالي يتم تصدير جميع المنتجات التي تباع في المملكة العربية السعودية إلى ذلك الموزع. نتيجة لهذا الحظر، حدث تراجع كبير في الأنشطة التجارية بين الشركة الأم وموزعها السعودي. وتدهورت آجال استحقاق الذمم المدينة، وبالتالي، في ٢٠١٨ قيدت الإدارة مخصصاً بمبلغ ٢٨٧,١ مليون درهم فيما يتعلق بالأرصدة المستحقة من هذا الموزع.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت إدارة الشركة الأم بالتفاوض مع الموزع لتسوية الأرصدة القائمة ووافقت على التسوية مقابل مبلغ ١٥,٤ مليون درهم. وبناءً عليه، تم تثبيت أرباح بمبلغ ٣٣,١ مليون درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وتم تسجيلها ضمن "دخل آخر" في بيان الأرباح أو الخسائر عند تسوية جميع الأرصدة القائمة.

عند إجراء التسوية مع الموزع السعودي، قامت إدارة الشركة الأم بتسوية جميع أرصدة المدينون التجاريون والمطلوبات حتى تاريخ ٣١ مايو ٢٠٢١ وقامت بإعادة قيد المخصصات ذات العلاقة ضمن البيانات المالية الموحدة.

(ج) يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالمدينين التجاريين في مخاطر الائتمان (إيضاح ٣٣).

(د) تم تكوين مخصص للمبالغ المقدرة للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية بقيمة ١٧٢,٤ مليون درهم (٢٠٢٠ - ٤١٧,٨ مليون درهم). تم تحديد هذا المخصص بناءً على افتراضات بشأن مخاطر التعثر في السداد ومعدلات الخسائر المتوقعة. تستخدم المجموعة الأحكام عند القيام بهذه الافتراضات وتحديد مدخلات حساب الانخفاض في القيمة، استناداً إلى البيانات السابقة للمجموعة وظروف السوق الحالية وكذلك التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة محاسبية.

(هـ) بالنسبة للمبلغ المستحق من طرف ذي علاقة، تم تقييم مخصص الانخفاض في القيمة على أساس معدل التعثر السابق المعدل حسب أحد العوامل المستقبلية. استناداً إلى المبلغ القائم وتاريخ التعثر والتحصيل اللاحق، لم يكن هناك أي تأثير لخسائر الائتمان المتوقعة.

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠ - ذمم مدينة تجارية وأخرى (تتمة)

(ز) إن تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية هو كالتالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
مليون درهم	مليون درهم	
٢٤٧,٧	٤٥٢,٤	من ٠ إلى ١٨٠ يوماً
١٠,٨	١٧,٨	من ١٨١ إلى ٣٦٥ يوماً
٥٩٢,٥	١٧٩,٢	أكثر من ٣٦٥ يوماً
<u>٨٥١,٠</u>	<u>٦٤٩,٤</u>	

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

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

٢١ - النقدية وشبه النقدية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
مليون درهم	مليون درهم	
٧٥,٩	١٤٨,٢	الأرصدة لدى البنوك:
-	١٧,٤	الحساب الجاري
١,١	٣,٤	ودائع بنكية قصيرة الأجل
<u>٧٧,٠</u>	<u>١٦٩,٠</u>	نقد في الصندوق
(٣,٣)	(٩,٧)	ناقصاً: النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك
٧٣,٧	١٥٩,٣	العائدة إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٤ (و))
-	(١٦,٣)	الأرصدة لدى البنوك والنقد
<u>٧٣,٧</u>	<u>١٤٣,٠</u>	ناقصاً: ودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من سنة واحدة
		النقدية وشبه النقدية

إن الودائع لأجل تترتب عليها فائدة بالأسعار التجارية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٢ - رأس المال

٢٠٢٠	٢٠٢١
مليون	مليون
درهم	درهم

المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل
١,١٥٥,٢٢٧,٨١١ سهم عادي (٢٠٢٠ - ١,١٥٥,٢٢٧,٨١١ سهم عادي
بقيمة اسمية ١ درهم لكل منها

١,١٥٥,٣

١,١٥٥,٣

(أ) قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٦ يناير ٢٠٢٠، إعادة هيكلة القاعدة الرأسمالية للشركة من خلال تخفيض رأس المال المصدر عن طريق إطفاء الخسائر المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٥٠٣,٢ مليون درهم. وبناءً عليه، تمت الموافقة على تخفيض رأس المال في اجتماع الجمعية العمومية السنوي من قبل المساهمين في ٩ أبريل ٢٠٢٠. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تمت الموافقة على تخفيض رأس المال من قبل السلطات والجهات التنظيمية المعنية وتسجيله لدى السلطات المعنية، وبالتالي تم تخفيض رأس المال إلى ٦٥٥,٣ مليون درهم، قبل الزيادة في رأس المال المبينة تفصيلاً في المحوطة (ب) أدناه.

(ب) خلال ٢٠٢٠، قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٦ يناير ٢٠٢٠، بعد تخفيض رأس المال، زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٥٠٠ مليون درهم من خلال حقوق إصدار الأسهم. وبناءً عليه، تمت الموافقة أيضاً على زيادة رأس المال في اجتماع الجمعية العمومية السنوي من قبل المساهمين في ٩ أبريل ٢٠٢٠. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم جمع ٥٠٠ مليون درهم لزيادة رأس المال من خلال طرح عام لحقوق إصدار الأسهم والذي تم في الفترة من ٢٩ يونيو ٢٠٢٠ إلى ١٢ يوليو ٢٠٢٠، بما يمثل ١ درهم لكل سهم. وقد اكتملت الصفقة بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٢٠ وبلغ رأس المال الجديد ١,١٥٥,٣ مليون درهم.

٢٣ - الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته)، أنشأت الشركة احتياطياً قانونياً بتخصيص ما نسبته ١٠٪ من الأرباح لكل عام. نظراً لأن الشركة تكبدت خسائر متراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لذلك، لم يتم تكوين أي مخصص إضافي في الاحتياطي القانوني. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي يسمح بها القانون.

٢٤ - الحصص غير المسيطرة

٢٠٢٠	٢٠٢١
مليون	مليون
درهم	درهم

١٦٨,٨

٧,١

الحصص غير المسيطرة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قام طرف مساهم بحصة الأقلية في إحدى الشركات التابعة للمجموعة في المملكة العربية السعودية بضح رأس مال بقيمة ١,١ مليون درهم (٢٠٢٠ - ١٣,٦ مليون درهم).

علاوةً على ذلك، وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم التوقف عن تثبيت الحصص غير المسيطرة للشركات التابعة للمجموعة، جلفار بنغلاديش وألفا فارما بمبلغ ١٣٦,٥ مليون درهم على حساب استبعاد الشركات التابعة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٥ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠٢٠	٢٠٢١
مليون	مليون
درهم	درهم
٦٢,٩	٥٩,٤
١١,٣	١٠,٥
(١١,٩)	(٨,٦)
-	(١,٩)
-	٢٠,٤
٦٢,٣	٧٩,٨
(٢,٩)	-
٥٩,٤	٧٩,٨

في ١ يناير

المقدم خلال السنة

المدفوع خلال السنة

التوقف عن التثبيت عند استبعاد شركة تابعة

مستحوز عليه عند دمج الأعمال خلال السنة (إيضاح ١٣ (ب)(١))

في ٣١ ديسمبر

ناقصاً: مكافآت نهاية الخدمة للموظفين العائدة إلى بند المطلوبات

المرتبطة مباشرةً بالموجودات المحتفظ بها للبيع (إيضاح ٤ (و))

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٦ - القروض والتسهيلات البنكية والأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	تاريخ الاستحقاق	سعر الفائدة (%)	
مليون درهم	مليون درهم			
				قروض بنكية متداولة
				تترتب عليها فوائد
١٥٦,٨	-	عند الطلب	بسرعة إيبيور لفترة ٣ أشهر زائداً ٣%	سحوبات على المكشوف
-	٥٤,٤	عند الطلب	بسرعة إيبيور لفترة ٣ أشهر زائداً ٢%	سحوبات على المكشوف وإيصالات الأمانة
				قروض بنكية وأخرى (ملحوظة أ)
٧٠,٨	-	٣١ مايو ٢٠٢٦	بسرعة إيبيور لفترة ٣ أشهر زائداً ٢,٧٥%	قرض بمبلغ ٣٠٠ مليون درهم
١٣٧,٧	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	بسرعة إيبيور لفترة شهراً زائداً ٢,٥%	قرض بمبلغ ١٥٠ مليون درهم
١٥,٨	-	٢٨ أبريل ٢٠٢١	بسرعة إيبيور لفترة ٣ أشهر زائداً ١,٦٥%	قرض بمبلغ ٥٠ مليون درهم
٩,٨	-	١٦ مايو ٢٠٢١	بسرعة إيبيور زائداً ٢%	قرض بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي
٣٩٠,٩	٥٤,٤			إجمالي القروض والتسهيلات المتداولة التي تترتب عليها فوائد
				قروض وتسهيلات غير متداولة
				تترتب عليها فوائد
				قروض بنكية وأخرى (إيضاح أ)
-	٦٦٥,٠	١٧ يوليو ٢٠٣٠	بسرعة إيبيور لفترة ٣ أشهر زائداً ٢,٥%	قرض بمبلغ ٧٥٠ مليون درهم
٢٢٠,٩	-	٣١ مايو ٢٠٢٦	بسرعة إيبيور لفترة ٣ أشهر زائداً ٢,٧٥%	قرض بمبلغ ٣٠٠ مليون درهم
٦١١,٨	٧١٩,٤			إجمالي القروض البنكية التي تترتب عليها فوائد
				أ) تتألف القروض البنكية والأخرى مما يلي:
٢٠٢٠	٢٠٢١			
مليون درهم	مليون درهم			
-	٦٦٥,٠			قرض مشترك (إيضاح ب (١))
١٣٧,٧	-			قروض الإجارة (إيضاح ب (٢))
٣١٧,٣	-			قروض أخرى (إيضاح ب (٣))
٤٥٥,٠	٦٦٥,٠			

٢٦ - القروض والتسهيلات البنكية والأخرى (تتمة)

(ب) إن السمات الرئيسية للقروض والتسهيلات البنكية هي كما يلي:

(١) قرض مشترك

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، أبرمت الشركة الأم اتفاقية ترتيب قرض مشترك مع مجموعة من البنوك المحلية. يتكون إجمالي التسهيلات المشتركة من تسهيل قرض إجازة لأجل بقيمة ١٥٠ مليون درهم وتسهيل تقليدي لرأس المال العامل بقيمة ٢٦٠ مليون درهم وتسهيل تقليدي بقيمة ٦٠٠ مليون درهم بحجم إجمالي للتسهيل يبلغ ١,٠١ مليار درهم. كما في تاريخ التقرير، كان لدى الشركة تسهيلات غير مسحوبة بقيمة ٢٩٥,٣ مليون درهم. إن القرض لأجل المسحوب بمبلغ ٦٦٥ مليون درهم (١٥٠ مليون درهم من تسهيل الإجازة و ٥١٥ مليون درهم من التسهيلات التقليدية) كما في تاريخ التقرير يستحق الدفع على أقساط ربع سنوية تبدأ من ٣٠ يوليو ٢٠٢٣.

وفقاً لشروط الاتفاقية، تلتزم الشركة الأم بسداد جميع المطلوبات الحالية. وبناءً عليه، قامت الشركة الأم بسداد القرض الحالي من عائدات قيمة عملية السحب. لم تستوف عمليات إعادة هيكلة هذا القرض معايير تعديل المطلوبات المالية، وعليه، لم يكن هناك أي تأثير على البيانات المالية الموحدة.

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية بمبلغ ١,٠١ مليار درهم مقابل الضمانات التالية:

- الرهن السلبي على الموجودات باستثناء أو إذا تم تحديدها كموجودات مسموح بها.
- التنازل عن بوليصة التأمين على أعمالها وموجوداتها (بما في ذلك الموجودات المضمونة والموجودات التي تمثل موجودات الإجازة من وقت لآخر).
- التنازل عن الذمم المدينة للعملاء الرئيسيين حتى نسبة ٧٥٪ والتعهد بتوجيهها سنوياً من خلال حساب تحصيل المدين لدى البنك.
- رهن عام على الممتلكات والمكائن والمعدات والمخزون.
- ضمان تجاري لشركة تابعة (إيضاح ١٢ (أ)).

تخضع اتفاقية قرض المجموعة المشترك لشروط العهود، حيث يتعين على الشركة استيفاء بعض النسب المالية الرئيسية وسيتم تطبيقها للاختبار من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

(٢) قرض الإجازة

حصلت المجموعة على قروض الإجازة لأغراض سلفيات عامة للشركة. القروض مضمونة مقابل الموجودات الممولة ويستحق سدادها على أقساط دورية. قامت المجموعة برهن بعض الموجودات (ما يعادل تقريباً مبلغ قرض الإجازة) مقابل القرض. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم سداد بند المطلوبات بالكامل من قبل المجموعة.

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية مقابل الضمانات التالية:

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

٢٦ - القروض والتسهيلات البنكية والأخرى (تتمة)

(٣) القروض الأخرى

حصلت المجموعة على قروض طويلة وقصيرة الأجل من بنوك محلية لتمويل شراء آلات ومعدات المصنع ولتأمين متطلبات رأس المال العامل. يتم احتساب الفائدة على هذه القروض على أساس شهري/ربع سنوي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم سداد بند المطلوبات بالكامل من قبل المجموعة.

خلال ٢٠١٩، حصلت المجموعة على تسهيل قرض من أحد المساهمين بمبلغ ١٥٠ مليون درهم وقرض إضافي بمبلغ ١٥٠ مليون درهم خلال ٢٠٢٠. وكان القرض مضمون من خلال رهن على الموجودات المنقولة للشركة الأم، وتترتب عليه فائدة بمعدل إيبور + ٣,٥٪. ولم يتم استلام/تقديم أي ضمانات بنكية من وإلى الأطراف ذات علاقة مقابل الأرصدة المستحقة منهم/إليهم. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم سداد القرض بالكامل.

(ج) السحب على المكشوف من البنوك

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

(د) إن سلفيات البنك للمجموعة مصنفة بالعملاء التالية كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
مليون درهم	مليون درهم	
٦٠٢,٠	٧١٩,٤	درهم إماراتي
٩,٨	-	ريال سعودي
<u>٦١١,٨</u>	<u>٧١٩,٤</u>	

(هـ) إن الحركة في السلفيات كانت كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
مليون درهم	مليون درهم	
٩٠٢,٨	٦١١,٨	في بداية الفترة/ السنة
(٤٥٠,٥)	(٥٥٠,٠)	ناقصاً: القروض المسددة خلال السنة
١٦٠,٠	٦٦٥,٠	زائداً: عمليات سحب جديدة
-	٢,٤	زائداً: المستحوز عليه عند دمج الأعمال (إيضاح ١٣ (ب) (١))
(٠,٥)	-	ناقصاً: أرباح صرف العملات الأجنبية
-	(٩,٨)	ناقصاً: مبالغ تم التوقف عن تشيبتها عند استبعاد شركة تابعة
<u>٦١١,٨</u>	<u>٧١٩,٤</u>	في نهاية السنة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٧ - الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

٢٠٢٠	٢٠٢١	
مليون درهم	مليون درهم	
١٠٠,٥	٢٨٣,٣	ذمم دائنة
١٢٨,٣	٣٤,٥	مطلوبات الاسترداد (إيضاح ٣٤)
٣٥,٤	٣٩,٠	عمولات مستحقة الدفع (إيضاح ٤)
٣١,٠	٨,٥	دفعات مقدمة من العملاء (إيضاح ٤)
١٧,٤	٢٣,٣	الخصومات والمستحقات
١٦,٦	١٤,٨	الأرباح غير الموزعة غير المطالب بها
١٤,٨	٣٥,٩	مزايا الموظفين مستحقة الدفع
٩,٢	٥٣,٢	مصاريف مستحقة
٢,٢	-	مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة
-	٥,٩	مخصص ضريبة الدخل والضكاة
-	٣,٢	ضريبة معاملة عقارية
١٧,٢	٥٦,٥	أخرى
٣٧٢,٦	٥٥٨,١	
(٣٤,١)	(٨,٠)	ناقصاً: الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع العائدة مباشرة إلى بند المطلوبات المالية المرتبطة بالموجودات المحتفظ بها للبيع (إيضاح ١٤ (و))
٣٣٨,٥	٥٥٠,١	

٢٨ - الإيرادات المؤجلة

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

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تعتبر توزيعات البضاعة المجانية التزام أداء فردي ويتم تأجيل الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه التزام البضاعة المجانية قائماً. ويتم تقدير التزام البضاعة المجانية في وقت البيع بناءً على المعلومات المتوفرة والخبرات السابقة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تمت تسوية التزام البضائع المجانية بالكامل. إن صافي المبلغ للإيرادات المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كان لا شيء (٢٠٢٠ - ٢٠٧,٠ مليون درهم).

٢٩ - الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

(أ) المبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة

٢٠٢٠	٢٠٢١
مليون درهم	مليون درهم
١٧٤,٢	-

بلانت فارميسيز ذ.م.م (شركة شقيقة محتفظ بها سابقاً) (إيضاح ٢٠)

الأحكام والشروط مع الأطراف ذات العلاقة

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

(ب) معاملات الأطراف ذات العلاقة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١
مليون درهم	مليون درهم
١٠٢,٥	٥٦,٤
-	٣٢,٨
٣٠٨,٠	-
١٥٠,٠	-

مبيعات لشركة شقيقة محتفظ بها سابقاً
مطلوبات مستحقة تم إعادة قيدها
سداد القرض من المساهم، بما في ذلك تكاليف التمويل
قرض تم الحصول عليه من مساهم

(ج) تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة

إن مكافآت موظفي الإدارة العليا للمجموعة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
مليون درهم	مليون درهم
٧,٥	١١,٨

مزاياء قصيرة الأجل

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٠ - الالتزامات والمطلوبات الطارئة

٢٠٢٠ مليون درهم	٢٠٢١ مليون درهم	
١٦,٢	٢٣,٢	التزامات رأسمالية
٤١,٣	١٧,٣	اعتمادات مستندية
٤٦,١	٣٦,٣	خطابات ضمان

٣١ - المعلومات القطاعية

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

- (أ) التصنيع
- (ب) بلانت
- (ج) استثمارات
- (د) أخرى

لم تكن هناك مبيعات بين القطاعات خلال السنة.

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

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

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ - المعلومات القطاعية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
المجموع	قطاعات أخرى	استثمارات	تصنيع	المجموع	قطاعات أخرى	استثمارات	بلانت	تصنيع	
مليون درهم	مليون	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
٥٧٣,٠	-	-	٥٧٣,٠	١,١٤٣,٢	-	-	٤٤٤,٢	٦٩٩,٠	إيرادات القطاع
(٢٧١,٧)	(٣١,٩)	٤,١	(٢٤٣,٩)	٤١,٥	(٢١,٣)	(٢٩,٠)	١٣,٩	٧٧,٩	نتائج القطاع
٩٣,٢	-	-	٩٣,٢	٧٥,٩	-	-	٢,٩	٧٣,٠	مصاريف استهلاك ممتلكات ومكان ومعدات
-	-	-	-	١٧,٨	-	-	١٧,٨	-	مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥,١	-	-	٥,١	١١,١	-	-	٨,٣	٢,٨	مصاريف الإطفاء الحصة في (خسائر)/
٦,١	-	٦,١	-	(٣١,٤)	-	(٣١,٤)	-	-	أرباح الشركة الشقيقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
المجموع	قطاعات أخرى	استثمارات	تصنيع	المجموع	قطاعات أخرى	استثمارات	بلانت	تصنيع	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
٢,٢٢٤,١	٧٣,٧	٢٩٠,٣	١,٨٦٠,١	٢,٤٠٢,٥	١٥٩,٣	١٩,٥	١,٢٢١,٦	١,٠٠٢,١	موجودات القطاع
١,٢٢٠,٤	٦١١,٨	-	٦٠٨,٦	١,٤٥٤,٥	٧١٩,٤	-	٣٧٥,٦	٣٥٩,٥	مطلوبات القطاع

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ - المعلومات القطاعية (تتمة)

المعلومات حسب المنطقة الجغرافية

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

٢٠٢١

المجموع مليون درهم	الإمارات العربية المتحدة مليون درهم	عمان مليون درهم	المملكة العربية السعودية مليون درهم	أخرى مليون درهم	
٦٤٥,٣	٦٣٢,١	٣,١	١٠,١	-	الموجودات غير المتداولة ممتلكات ومكائن ومعدات
١٧٧,٢	٧٠,٤	٩,٤	٨٥,٤	١٢,١	موجودات غير ملموسة
١,١٤٣,٢	٣٥٦,٣	٤٥,١	١٣١,٦	٦١٠,٢	إيرادات

٢٠٢٠

المجموع مليون درهم	الإمارات العربية المتحدة مليون درهم	المملكة العربية السعودية مليون درهم	مصر مليون درهم	أخرى مليون درهم	
٦٣٨,٤	٦٣٧,٤	-	١,٠	-	الموجودات غير المتداولة ممتلكات ومكائن ومعدات
١٥,٠	٠,٧	-	١٤,٣	-	موجودات غير ملموسة
٥٧٣,٠	٩١,٢	٨٧,٣	٧٧,٠	٣١٧,٥	إيرادات

تمثل مبيعات المجموعة لأكثر عميلين بشكل منفصل أكثر من ١٠٪ من إجمالي المبيعات الخارجية. بلغ إجمالي مبيعات السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لهؤلاء العملاء ٢٧٢,٤ مليون درهم (٢٠٢٠ - أكبر خمسة عملاء ٤٣٩,٤ مليون درهم). يتم إدراج هذه الإيرادات ضمن قطاع التصنيع.

لا توجد موجودات غير متداولة أخرى مدرجة ضمن بند "أخرى" والتي تمثل أكثر من ١٠٪ من إجمالي الموجودات غير المتداولة للقطاع. تتضمن المبيعات المدرجة ضمن بند "أخرى" العراق بمبلغ ١٠٨,٧ مليون درهم (٢٠٢٠ - العراق بمبلغ ١٠٨,٧ مليون درهم) ولبنان بمبلغ ٧٤,٩ مليون درهم والتي تمثل أكثر من ١٠٪ من إجمالي المبيعات.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٢ - موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

إن المجموعة لديها عقود إيجار للعديد من المكاتب والصيدليات. عادةً ما تكون عقود الإيجار ذات فترات إيجار تتراوح من ١ إلى ٥ سنوات. إن التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار الخاصة بها مضمونة بموجب حق ملكية المؤجر للموجودات المؤجرة. وبشكل عام، يحظر على المجموعة التنازل عن الموجودات المؤجرة أو تأجيرها من الباطن.

إن المبالغ الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة والحركات خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
مليون	مليون	
درهم	درهم	
-	-	في ١ يناير
-	١٠٩,١	مستحوذ عليه عند دمج الأعمال خلال السنة (إيضاح ١٣ (ب)(١))
-	١٢,٨	الإضافات
-	٢,٦	إعادة القياس
-	(٣,٠)	الاستبعادات
-	(١٧,٨)	الاستهلاك (إيضاح ٨)
-	١٠٣,٧	

إن المبالغ الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار والحركات خلال السنة مبينة أدناه كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
مليون	مليون	
درهم	درهم	
-	-	في ١ يناير
-	١١٢,٦	مستحوذ عليه عند دمج الأعمال خلال السنة (إيضاح ١٣ (ب)(١))
-	١١,٥	الإضافات
-	٢,٦	إعادة القياس
-	(٢,٣)	خصومات الإيجار (إيضاح ٦)
-	٢,٤	ازدياد في الفائدة (إيضاح ١٠)
-	(٣,٢)	الاستبعادات
-	(٢٣,٩)	المدفوعات
-	٩٩,٧	

٢٠٢٠	٢٠٢١	
مليون	مليون	
درهم	درهم	
-	٣١,٩	مصنفة إلى:
-	٦٧,٨	متداولة
-	٩٩,٧	غير متداولة
-	٩٩,٧	في ٣١ ديسمبر

٣٢ - موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي المبالغ المثبتة في بيان الدخل الشامل الموحد:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
مليون	مليون	
درهم	درهم	
-	١٧,٨	مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨)
-	٢,٤	مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار المثبتة ضمن تكاليف التمويل (إيضاح ١٠)
-	٧,٧	مدفوعات الإيجار المتغيرة مثبتة كمصرفون تأجير (إيضاح ٧)
-	(٢,٣)	خصومات الإيجار (إيضاح ٦)
-	٢٥,٦	

بلغ إجمالي التدفقات النقدية الخارجة للمجموعة مبلغ ٢٣,٩ مليون درهم في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والتي تتعلق بسداد مطلوبات عقود الإيجار بما في ذلك عنصر مصاريف التمويل. يتم استخدام المتوسط المرجح لنسبة الاقتراض المتزايدة بمعدل ٥٪ سنويًا.

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 ما إذا كانت خيارات التمديد أو الإنهاء هذه من المرجح إجراؤها بشكل معقول. وقد تم الإفصاح عن تحليل استحقاق مطلوبات عقود الإيجار في الإيضاح ٣٣.

٣٣ - إدارة المخاطر

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

وتتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

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 ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

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

٣٣ - إدارة المخاطر (تتمة)

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 المحوطة لدى المجموعة مع أسعار الفائدة المتغيرة.

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

إن حساسية بيان الأرباح أو الخسائر الموحد هي تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على أرباح المجموعة لسنة واحدة، استناداً إلى السعر المتغير للمطلوبات المالية المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. 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 الأرباح للسنة مليون درهم	الزيادة/النقص في نقط أساس	القروض والتسهيلات البنكية والأخرى مليون درهم	
(١,٣)	٥٠+	٢٦٩,٤	٢٠٢١
١,٣	٥٠-		
(٣,١)	٥٠+	٦١١,٨	٢٠٢٠
٣,١	٥٠-		

ب) مخاطر العملات الأجنبية

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

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

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

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

٣٣ - إدارة المخاطر (تتمة)

(ب) مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

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

التأثير على الأرباح مليون درهم	الزيادة في أسعار صرف العملات إلى الدرهم	رصيد مستحق القبض/ (مستحق الدفع)	
(١,٣) ١,٣	%٥+ %٥-	(٥,٢)	٢٠٢١ اليورو
(١,١) ١,١	%٥+ %٥-	(٢,٩)	٢٠٢٠ اليورو
(١,١) ١,١	%٥+ %٥-	(١,٩)	فرنك سويسري

(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 لأن ليس لديها أوراق مالية 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 وذممها المدينة كما يلي.

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

٣٣ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

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

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

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

٢٠٢١		
إجمالي القيمة	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	خسائر الائتمان المتوقعة
مليون درهم	مليون درهم	
٥٢٧,٠	٥٠,٠	٩,٥%
١٢٢,٤	١٢٢,٤	١٠٠%
<u>٦٤٩,٤</u>	<u>١٧٢,٤</u>	
ذمم مدينة تجارية ذات مخصص عام مخصص محدد لذمم مدينة		
٢٠٢٠		
إجمالي القيمة	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	خسائر الائتمان المتوقعة
مليون درهم	مليون درهم	
٤٤١,٥	٨,٣	١,٩%
٤٠٩,٥	٤٠٩,٥	١٠٠%
<u>٨٥١,٠</u>	<u>٤١٧,٨</u>	
ذمم مدينة تجارية ذات مخصص عام مخصص محدد لذمم مدينة		

الأدوات المالية والودائع النقدية

تتم إدارة مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية الأخرى من قبل المجموعة من خلال استثمار أموال الفائض فقط مع الأطراف المقابلة المعتمدة وذات السمعة الطيبة ومن خلال حدود الائتمان المخصصة لكل طرف مقابل. تقتصر الودائع البنكية والودائع لأجل على المؤسسات المالية ذات جودة ائتمانية عالية. 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.

٣٣ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

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

بخصوص مخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية الأخرى، بما في ذلك الئذم المدينة الأخرى، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينتج من 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 الاستعداد 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 بذاته.

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.

مخاطر السيولة

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

٢٠٢١

المجموع مليون درهم	من سنة إلى ٥ سنوات مليون درهم	أقل من سنة مليون درهم	
٥٤٩,٠	-	٥٤٩,٠	ذمم دائنة تجارية
٨٠٨,٨	٧٣٤,٤	٧٤,٣	القروض والتسهيلات البنكية
١٠٦,٠	٦٨,٦	٣٧,٤	مطلوبات عقود ايجار
<u>١,٤٦٣,٨</u>	<u>٨٠٣,٠</u>	<u>٦٦٠,٧</u>	

٢٠٢٠

المجموع مليون درهم	من سنة إلى ٥ سنوات مليون درهم	أقل من سنة مليون درهم	
١٤٧,٠	-	١٤٧,٠	ذمم دائنة تجارية
٦٢١,٩	٢٢٠,٩	٤٠١,٠	القروض والتسهيلات البنكية
<u>٧٦٨,٨</u>	<u>٢٢٠,٩</u>	<u>٥٤٨,٠</u>	

٣٣ - إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة رأس المال

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

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

إن نسبة المديونية في نهاية السنة كانت على النحو التالي:

٢٠٢٠ مليون درهم	٢٠٢١ مليون درهم	
٦١١,٨ (٧٣,٧)	٧١٩,٤ (١٥٩,٣)	قروض وتسهيلات بنكية ناقصاً: النقدية وشبه النقدية
٥٣٨,١	٥٦٠,١	صافي الدين
١,٠٦٩,٩	٩٦٣,٨	إجمالي حقوق الملكية
٠,٥	٠,٦	صافي نسبة الدين إلى حقوق الملكية (أضعاف)

لتحقيق هذا الهدف الكلي، تهدف إدارة رأس المال الخاص بالمجموعة، من بين أمور أخرى، إلى ضمان 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 ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

٣٤ - قياس القيم العادلة

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

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لأغراض قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية باستخدام أساليب التقييم المماثلة والافتراضات المستخدمة في البيانات المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

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 ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٤- قياس القيم العادلة (تتمة)

يوضح الجدول التالي معلومات عن كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات المالية؛

الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في		تسلسل القيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية		الموجودات المالية
	٢٠٢١	٢٠٢٠		٢٠٢١	٢٠٢٠	
الموجودات	٢٠٢١	٢٠٢٠	٣	٢٠٢١	٢٠٢٠	الموجودات
استثمارات في حقوق الملكية غير المتداولة	١٩,٥	١٩,٥	٣	١٩,٥	١٩,٥	استثمارات في حقوق الملكية غير المتداولة
استثمارات في حقوق الملكية المتداولة	-	١٩,٥	١	١٩,٥	١٩,٥	استثمارات في حقوق الملكية المتداولة
				١٩,٧	١٩,٧	

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

مجموعة الاستبعاد	القيمة العادلة كما في		تسلسل القيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية		مجموعة الاستبعاد
	٢٠٢١	٢٠٢٠		٢٠٢١	٢٠٢٠	
جلفار بنغلاديش ليمنت	-	٢٧,٦	٣	٢٧,٦	٢٧,٦	جلفار بنغلاديش ليمنت
مجموعة الاستبعاد	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢	١,٥	١,٥	مجموعة الاستبعاد
سقف سعر الفائدة	١,٥	-	٢	١,٥	-	سقف سعر الفائدة

٣٤- قياس القيم العادلة (تتمة)

تسلسل القيمة العادلة

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

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

٣٥- التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مليون درهم	تغييرات أخرى مليون درهم	تدفقات نقدية خارجية مليون درهم	تدفقات نقدية داخلية مليون درهم	١ يناير ٢٠٢١ مليون درهم	
٥٤,٤	-	(١٠٢,٤)	-	١٥٦,٨	السحب على المكشوف من البنوك وإيصالات أمانة قروض بنكية
٦٦٥,٠	(٧,٤)	(٤٤٧,٦)	٦٦٥,٠	٤٥٥,٠	
<u>٧١٩,٤</u>	<u>(٧,٤)</u>	<u>(٥٥٠,٠)</u>	<u>٦٦٥,٠</u>	<u>٦١١,٨</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مليون درهم	تغييرات أخرى مليون درهم	تدفقات نقدية خارجية مليون درهم	تدفقات نقدية داخلية مليون درهم	١ يناير ٢٠٢٠ مليون درهم	
١٥٦,٨	-	(١١٤,٣)	-	٢٧١,١	السحب على المكشوف من البنوك قروض بنكية
٤٥٥,٠	(٠,٥)	(٣٣٦,٢)	١٦٠,٠	٦٣١,٧	
<u>٦١١,٨</u>	<u>(٠,٥)</u>	<u>(٤٥٠,٥)</u>	<u>١٦٠,٠</u>	<u>٩٠٢,٨</u>	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٦ - الشركات التابعة الجوهرية المملوكة بشكل جزئي

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

نسبة حصة الملكية المملوكة للحصص غير المسيطرة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	مكان التأسيس والعمليات	الاسم
نسبة الملكية	نسبة الملكية		
%٥٥	%٥٥	اثيوبيا	جلفار فارماسيوتيكلز ش.ع.م.
%٥١	-	المملكة العربية السعودية	ألفا فارما ذ.م.م.
٢٠٢٠	٢٠٢١		
درهم مليون	درهم مليون		
٨,١	٧,١		الأرصدة المتراكمة للحصص غير المسيطرة الجوهرية:
١٢٦,٢	-		جلفار فارماسيوتيكلز ش.ع.م.
			ألفا فارما ذ.م.م.
٠,٥	٠,٨		الأرباح / (الخسائر) المخصصة للحصص غير المسيطرة الجوهرية:
(٢١,٦)	-		جلفار فارماسيوتيكلز ش.ع.م.
			ألفا فارما ذ.م.م.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
جلفار فارماسيوتيكلز ش.ع.م. مليون درهم	ألفا فارما ذ.م.م. مليون درهم	جلفار فارماسيوتيكلز ش.ع.م. مليون درهم	ألفا فارما ذ.م.م. مليون درهم	
-	٨,٢	-	١,٣	بيان الأرباح أو الخسائر
-	(٥,٤)	-	(٦,١)	إيرادات من عقود العملاء
(٤٣,٧)	(١,٤)	(٩,٤)	(٩,٤)	تكلفة المبيعات
(٠,٤)	-	(٠,١)	(٠,١)	مصاريف البيع والتوزيع
-	-	٠,٣	٠,١	والإدارة والأبحاث والتطوير
(٤٤,١)	١,٤	(١٤,٠)	٢,٦	تكاليف التمويل
-	(٠,٤)	(١,٩)	(٠,٨)	دخل آخر
(٤٤,١)	١,٠	(١٥,٩)	١,٨	أرباح/(خسائر) قبل الضريبة
(٤٤,١)	١,٠	(١٥,٩)	١,٨	ضريبة الدخل
(٢١,٦)	٠,٥	(٦,٩)	٠,٨	الأرباح/(الخسائر) للسنة
				إجمالي الدخل الشامل/(الخسائر الشاملة)
				للسنة
				العائدة إلى الحصص غير المسيطرة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٦ - الشركات التابعة الجوهرية المملوكة بشكل جزئي (تتمة)

٢٠٢٠		٢٠٢١		
ألفا	جلفار	ألفا	جلفار	
فارما ذ.م.م	فارماسيوتيكلز	فارماسيوتيكلز	فارماسيوتيكلز	
مليون	ش.ع.م	ش.ع.م	ش.ع.م	
درهم	مليون	مليون	مليون	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٢٥٨,٤	٤,٤	٣,٥		بيان المركز المالي
٢,٦	-	-		ممتلكات ومكائن ومعدات
٠,٢	-	-		(موجودات غير متداولة)
٥,٠	٤,٧	٦,٨		موجودات أخرى (موجودات غير متداولة)
٣,٢	٦,٥	٣,٨		بند موجودات الضريبة المؤجلة
٢,٦	١٢,٩	٩,٧		(موجودات غير متداولة)
(٩,٨)	-	-		مخزون (موجودات متداولة)
(٤,٧)	(١٠,٥)	(٨,٠)		مدينون تجاريون وآخرون (موجودات متداولة)
٢٥٧,٥	١٨,٠	١٥,٨		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
١٣١,٣	٩,٩	٨,٧		(موجودات متداولة)
١٢٦,٢	٨,١	٧,١		القروض والتسهيلات البنكية
				دائنون تجاريون وآخرون ومبالغ مستحقة الدفع
				(مطلوبات متداولة)
				إجمالي حقوق الملكية
				العائدة إلى:
				مساهمي الشركة الأم
				حصة غير مسيطرة

٢٠٢٠		٢٠٢١		
ألفا	جلفار	ألفا	جلفار	
فارما ذ.م.م	فارماسيوتيكلز	فارما ذ.م.م	فارماسيوتيكلز	
مليون	ش.ع.م	ش.ع.م	ش.ع.م	
درهم	مليون	مليون	مليون	
درهم	درهم	درهم	درهم	
(٣٤,٩)	٠,٤	(٧,٠)	(٠,١)	بيان التدفقات النقدية
(٤,٠)	(٠,٤)	-	(٠,٤)	تشغيلية
٣٩,٣	(٠,٤)	١٥,٤	(٠,١)	استثمارية
				تمويلية

٣٧ - الأدوات المالية المشتقة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، أبرمت المجموعة اتفاقية "سقف سعر الفائدة" للتحوط من تعرضها لتغيرات في التدفقات النقدية بسبب سداد الفوائد على القروض المشتركة من البنوك المحلية.

دخلت الشركة في اتفاقية "سقف سعر الفائدة"، والذي يثبت سعر الفائدة بشكل فعال على نسبة ٦٨٪ من تسهيلات المتاحة. بموجب شروط هذه الاتفاقية، تقوم المجموعة بدفع سعر فائدة بمعدلات متغيرة تصل حتى سقف سعر الفائدة المحدد مسبقاً على الرصيد الأساسي.

هناك "علاقة اقتصادية" بين البند المتحوط بشأنه وأداة التحوط حيث أن شروط سقف سعر الفائدة تتطابق مع شروط القروض المشتركة (أي المبلغ الإسمي والاستحقاق والسداد وتواريخ إعادة التعيين). أنشأت المجموعة معدل تحوط بنسبة ١:١ لعلاقات التحوط، حيث أن المخاطر الأساسية لسقف سعر الفائدة مطابقة لعنصر المخاطر المحوطة. وبغرض اختبار فعالية التحوط، تستخدم المجموعة طريقة المشتقات الافتراضية وتقرن التغيرات في القيمة العادلة لأداة التحوط مقابل التغيرات في القيمة العادلة للبند المتحوط العائد إلى المخاطر المحوطة.

يمكن أن تنشأ عدم فعالية التحوط من:

- تطبيق منحني سعر فائدة مختلف لخصم البند المتحوط بشأنه وأداة التحوط
- الاختلافات في توقيت التدفقات النقدية للبند المغطى وأداة التحوط
- تباين تأثير مخاطر الائتمان للأطراف المقابلة على تحركات القيمة العادلة لأداة التحوط والبند المتحوط بشأنه

لغرض محاسبة التحوط، يتم تصنيف عقد المقايضة كتحوطات للتدفقات النقدية. إن القيمة العادلة والمبالغ الاسمية للتحوط كما يلي:

٢٠٢١	
المبلغ الاسمي مليون درهم	القيمة العادلة السلبية مليون درهم
٤٥٠,٠	١,٥

سقف سعر الفائدة

يتم تقييم سقف سعر الفائدة باعتباره ساري المفعول، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تم إدراج خسارة غير محققة بمبلغ ١,٥ مليون درهم ضمن حقوق الملكية كاحتياطي تحوط التدفقات النقدية.

إن المبلغ المدرج كاحتياطي تحوط التدفقات النقدية ضمن حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من المتوقع بشكل أساسي أن يؤثر على الأرباح أو الخسائر خلال فترة تنتهي عند استحقاق سقف سعر الفائدة.

لم يكن هناك عدم فاعلية مثبتة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد حيث أن ذلك لم يكن جوهرياً بالنسبة للبيانات المالية الموحدة ككل.

٣٨ - الأحداث اللاحقة

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