

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تقرير مجلس الإدارة

يسر مجلس إدارة شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع. ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة" أو "جلفار") تقديم تقريرهم إلى جانب البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

الأداء المالي

سجلت جلفار صافي مبيعات بمبلغ 1,616,1 مليون درهم، بزيادة بنسبة 41,4% مقارنة بصافي مبيعات سنة 2021 بمبلغ 1,143,2 مليون درهم. حقق قطاع جلفار (باستثناء بلانت) صافي مبيعات بمبلغ 815,9 مليون درهم، أي بنسبة نمو 4,9% مقارنة بالسنة السابقة.

تصل الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء إلى 144,6 مليون درهم في 2022 مقارنة بالأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء من العمليات المستمرة بمبلغ 164,8 مليون درهم في السنة السابقة.

حققت الشركة تدفقات نقدية إيجابية من الأنشطة التشغيلية بمبلغ 19,3 مليون درهم مقارنة بتدفقات نقدية بمبلغ 46,2 مليون درهم في السنة السابقة.

توقف صافي الدين عند 678,2 مليون درهم كما في 31 ديسمبر 2022، أي ما يساوي 21,1% زيادة مقارنة بالسنة السابقة. تحسنت نسب صافي الدين / الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء لتصل إلى 4,5%.

علاوة على ذلك، استمر نمو إيرادات شركة جلفار بشكل كبير، مما يعكس وضع الشركة كأفضل شركة أدوية عامة في المنطقة، وذلك بفضل نجاح علاماتها التجارية الرئيسية. وعلى مدار السنة، أطلقت جلفار منتجات جديدة في إطار استراتيجيتها لسنة 2030 واستمرت آلية التنفيذ في المسار الصحيح، ومن المرتقب أن يتبعها إطلاق أكثر من 100 منتج في السنوات القادمة.

في 2022، قامت الشركة بتوقيع مذكرة تفاهم مع وزارة الصناعة والتكنولوجيا المتقدمة لبناء أول مصنع في الشرق الأوسط لإنتاج أول بديل بيولوجي طويل المفعول للأنسولين.

علاوة على ذلك، استمرت مساهمة بلانت فارمسيوز (وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لجلفار) بشكل عام في تعزيز أرقام المجموعة وتوسيع قدراتها على التوزيع وبيع التجزئة في قطاع الرعاية الصحية الدوائية في جميع أنحاء دولة الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية وعمان.

ارتفع معدل الإنتاج إلى 177 مليون علبه خلال فترة إعداد التقرير المالي، بزيادة بنسبة 24% مقارنة بالسنة السابقة.

نظرة مستقبلية لسنة 2023:

ستواصل المجموعة برنامج التحول الخاص بها خلال سنة 2023، وستعمل على تقوية مكانتها في السوق ضمن أسواقها الرئيسية في منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا. تخطط جلفار لإطلاق منتجات جديدة تلبي الاحتياجات الطبية الحالية مع الأدوية الحيوية والأدوية المنقذة للحياة في منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا، وضمان توفير سلاسل التوريد المحلية ودعم التصنيع المحلي للمنتجات عالية الجودة من خلال تنفيذ تقنيات متطورة وجديدة تتوافق مع أجندة الرعاية الصحية لحكومة دولة الإمارات العربية المتحدة. كما ستستكشف جلفار فرص النمو المتاحة لزيادة تواجدها في أسواق شمال إفريقيا من خلال إطلاق منتجات جديدة بالإضافة إلى شركات صناعية محلية.

وستتطور مبادرة المنتجات الجديدة لتضمن النمو متوسط المدى للمجموعة بالإضافة إلى استكشاف فرص التوسع الجغرافي في الأسواق الأفريقية. كما ستعمل الشراكة الإستراتيجية الجديدة لمنح التراخيص على تعزيز الآفاق المستقبلية للمجموعة.

ستقوم صيدليات بلانت بتوسيع شبكة صيدليات التجزئة الخاصة بها في أسواق دولة الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية من خلال افتتاح متجر جديد بالإضافة إلى عمليات الاستحواذ المستهدفة. وستعمل المجموعة على مشاريع جديدة لتحقيق المزيد من أوجه التعاون بين قطاع منتجات جلفار ومنتجات الصيدليات الجملة لصيدليات بلانت.



تقرير مجلس الإدارة (تتمة)

ونحن على ثقة من أن جميع البرامج التي تم إطلاقها ستدعم عملية التحول الجارية، وستضع مجموعة جلفار كواحدة من أهم مجموعات الرعاية الصحية الرائدة في الأسواق الناشئة.

الأرباح المقترحة توزيعها
نظراً للخسائر المتراكمة التي تكبدتها الشركة في نهاية السنة، لم يوص مجلس الإدارة بالإعلان عن أية توزيعات أرباح إلى مساهمي الشركة.

مدققو الحسابات
أبدى مدققو الحسابات المستقلون، السادة إرنست ويونغ، دبي رغبتهم في الاستمرار في منصبهم. وسيتم اقتراح قرار إعادة تعيينهم وتفويض أعضاء مجلس الإدارة بتحديد أتعابهم أثناء اجتماع الجمعية العمومية السنوي للشركة.

شكر وتقدير
يود مجلس الإدارة أن يعرب عن امتنانه وتقديره لجميع المساهمين والعملاء والشركاء التجاريين والهيئات الحكومية والبنوك والمؤسسات المالية والموظفين، الذين كان دعمهم المستمر مصدر قوة وتشجيع كبير لنا.

نيابة عن مجلس الإدارة،



(Handwritten signature)

الشيخ صقر حميد القاسمي
رئيس مجلس الإدارة

20 مارس 2023

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 ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٢، 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 موضع 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>في إطار أعمال التدقيق الخاصة بنا، فإن إجراءات التحقق من مدى ملاءمة تثبيت الإيرادات للسنة تتضمن ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • حصلنا على فهم لإجراءات الرقابة الداخلية التي تنفذها الإدارة على الإيرادات، وأولينا اهتماماً خاصاً بتوقيت تثبيت الإيرادات. كما قمنا بتنفيذ عدة إجراءات لفهم مدى كفاية وتصميم دورة الإيرادات. • قمنا بمراجعة سياسة تثبيت الإيرادات التي تتبعها المجموعة للتأكد من امتثالها لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وبشكل أكثر تحديداً، قمنا بمراجعة مدى مراعاة شروط التجارة الدولية أثناء عملية تثبيت الإيرادات. • كما قمنا بتنفيذ إجراءات للتحقق من تثبيت إيرادات المبيعات في فتراتها الصحيحة وذلك من خلال مطابقة عمليات التسليم، قبل وبعد نهاية السنة، مع المستندات الداعمة للتأكد من أن المبيعات والذمم المدينة التجارية المقابلة لها مثبتة بشكل صحيح في الفترة الصحيحة. • بالإضافة إلى الإجراءات التحليلية الأساسية التي تم تنفيذها على مستوى المجموعة، قمنا بتنفيذ إجراءات لفهم كيفية توجه الإيرادات على مدار السنة، وقمنا بإجراء فحص تفصيلي للمعاملات قرب نهاية السنة، للتأكد من تثبيت الإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة. كما قمنا بإجراء فحص لقيود دفتر اليومية المثبتة للإيرادات، مع التركيز على المعاملات غير الاعتيادية أو غير المنتظمة. • لقد تحققنا من مدى ملاءمة واكتمال الإفصاحات ذات العلاقة في الإيضاح ٤ حول البيانات المالية الموحدة. 	<p>تثبيت الإيرادات:</p> <p>إن الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بلغت ١,٦١٦,١ مليون درهم. يتم تثبيت الإيرادات من مبيعات البضاعة عند انتقال السيطرة على البضاعة إلى العميل، ويتم ذلك عادة عند تسليم البضاعة. تستخدم المجموعة شروط متنوعة للشحن (شروط التجارة الدولية) في أسواقها التشغيلية المختلفة، وهذا له تأثير على توقيت تثبيت الإيرادات. وهناك زيادة في المخاطر تتمثل في احتمالية تثبيت الإيرادات في فترة غير صحيحة لمعاملات المبيعات التي تحدث في وقرب نهاية السنة.</p> <p>لقد قمنا بتحديد تثبيت الإيرادات كأحد أمور التدقيق الهامة لأن الإيرادات هي إحدى مؤشرات الأداء الرئيسية للمجموعة وتتطوي على قدر كبير من الأحكام بخصوص توقيت تثبيت الإيرادات.</p> <p>تم توضيح سياسة المجموعة بشأن تثبيت الإيرادات بالإضافة إلى التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة في الإيضاح ٣، وتم توضيح الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات طبقاً لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في الإيضاح ٤.</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
<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 بتقييم الافتراضات المستخدمة من قبل إدارة المجموعة في تحديد المبلغ القابل للتحويل للوحدات المنتجة للنقد، بما في ذلك تلك التي تم إجراؤها من قبل مقيمين خارجيين، وتقييم ما إذا كان قد تم تطبيق منهجيات التقييم المناسبة؛ ▪ قمنا بتقييم مدى معقولية الافتراضات الهامة للإدارة من خلال مقارنة (١) النتائج التشغيلية السابقة للوحدة المنتجة للنقد (٢) الاتصالات الداخلية بالإدارة ومجلس الإدارة؛ ▪ بالاستعانة بخبراء التقييم الداخلي لدينا، نقوم بتقييم مدى ملاءمة المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال ومعدل النمو النهائي المستخدم في تحديد توقعات التدفقات النقدية؛ ▪ أجرينا تحليلات حساسية للافتراضات الهامة المستخدمة لتقييم التغير في المبلغ القابل للتحويل للوحدات المنتجة للنقد الناتجة عن التغييرات في المدخلات والافتراضات. كما قمنا بتقييم دقة التوقعات السابقة للإدارة من خلال المقارنة مع البيانات الفعلية؛ ▪ قمنا بتقييم مدى كفاءة ومؤهلات وموضوعية المقيم الخارجي، بما في ذلك نطاق التكلفة؛ و ▪ قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في الإفصاحات حول البيانات المالية الموحدة. 	<p>الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية:</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 تدل 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>يُرجى مراجعة الإيضاحين رقم ١٦ و ١٧ حول البيانات المالية الموحدة بشأن الإفصاحات ذات العلاقة والإيضاح رقم ٣-٦ 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)

أمر التدقيق الهام	كيف تمت معالجة الأمر خلال عملية التدقيق
-------------------	---

<p>مخصص المخزون بطيء الحركة:</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ إجمالي رصيد المخزون ٧٢٤,٣ مليون درهم، والذي تم تكوين مخصص مقابله للمخزون بطيء الحركة والمتقادم بمبلغ ٤٦,٧ مليون درهم. تقوم المجموعة بتقييم جميع بنود المخزون بما في ذلك المواد الخام ومواد التعبئة والأعمال 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.</p> <p>لقد اعتبرنا أن مخصص المخزون بطيء الحركة هو أحد أمور التدقيق الهامة نظراً لأنه يستوجب تقييم الإدارة لتقديرات ضرورة تخفيض قيمة 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.</p> <p>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.</p>	<p>في إطار أعمال التدقيق الخاصة بنا، فقد تضمنت إجراءات تقييم تقديرات الإدارة لمخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 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 تغير الاستخدام المتوقع للمخزون والنظر في كيفية تأثير العوامل الخارجة عن سيطرة المجموعة على تقدير الإدارة فيما يتعلق بتقييم المخزون بطيء الحركة ومنتهي الصلاحية والمتقادم والذي تشوبه عيوب؛ ▪ أشرنا 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؛ ▪ قمنا بفحص تواريخ انتهاء صلاحية المخزون لعينة من بنود المخزون بناءً على تقارير انتهاء صلاحية المنتجات والافتراضات المحتملة بشأن 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؛ و ▪ لقد تحققنا أيضاً من تقديم الإفصاحات المناسبة في البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
--	--

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 وإنما 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 جوهرية.

وفي حال توصلنا إلى استنتاج، بناءً على الإجراءات التي قمنا بها، أن هناك أخطاءً جوهرية 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 (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من أخطاء جوهرية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمواصلة أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة إلا إذا كانت الإدارة تنوي 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 الجوهرية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية الموحدة. وإن التأكيدات المعقولة هي عبارة عن مستوى عالٍ من التأكيدات، لكنها ليست ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء الجوهرية عند وجودها. وقد تنشأ الأخطاء نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، بشكل معقول على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفير 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 للعامّة أو، في حالات نادرة للغاية، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا حيث أنه من المتوقع أن تتجاوز التدايعات السلبية للقيام بذلك بشكل معقول فوائده 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 (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، إلى ما يلي:

- (١) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٢) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٣) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من عقد التأسيس للشركة والقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة؛
- (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 ٢٠٢٢ (إن وجدت) ضمن الإيضاحين رقم ١٩ و ٢٠ 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 المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي لها على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢؛ و
- (٨) يبين إيضاح ٨ المساهمات الاجتماعية خلال السنة.

عن ارنست ويونغ



موقعة من:

وردة إبراهيم

شريك

رقم التسجيل: ١٢٥٨

٢٠ مارس ٢٠٢٣

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١ مليون درهم	٢٠٢٢ مليون درهم	إيضاحات	
١,١٤٣,٢	١,٦١٦,١	٤	العمليات المستمرة الإيرادات من عقود العملاء
(٧٥٩,٨)	(١,١١٧,٥)	٥	تكلفة الإيرادات
٣٨٣,٤	٤٩٨,٦		إجمالي الأرباح
١١٠,٠	١٠٨,٣	٦	دخل آخر
(٢٦٩,٢)	(٣٦٧,٣)	٧	مصاريف البيع والتوزيع
(١٨٢,٧)	(٢٢٩,٠)	٨	مصاريف عمومية وإدارية
(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
٢,٤	٢,٠		أرباح من استثمارات وأخرى
٦٣,٩	١٢,٦		الأرباح التشغيلية
٢,٤	٣,٦	٩	دخل التمويل
(٢٣,٧)	(٤٠,١)	١٠	تكاليف التمويل
٤٢,٦	(٢٣,٩)		(الخسائر)/ الأرباح قبل الضريبة للسنة من العمليات المستمرة
(١,١)	(٢,٨)	١١	صافي مصروف ضريبة الدخل والزكاة
٤١,٥	(٢٦,٧)		(الخسائر)/ الأرباح للسنة من العمليات المستمرة
			العمليات المتوقفة
-	(٩,٥)	٣٨	تعديلات بسبب شدة التضخم على صافي المركز النقدي
(١٠,١)	٤,٥	١٤ (هـ)	الربح/(الخسائر) للسنة من العمليات المتوقفة
٢٨,٠	-	١٤ (أ) و(ب) و(ج)	الربح من استبعاد شركات تابعة
١٧,٩	(٥,٠)		(الخسائر)/ الأرباح للسنة
٥٩,٤	(٣١,٧)		(الخسائر)/ الأرباح العائدة إلى: مساهمي الشركة الأم الحصص غير المسيطرة
٦٤,٤	(٢٩,٤)		
(٥,٠)	(٢,٣)		
٥٩,٤	(٣١,٧)		
			الربحية للسهم:
٥,٦	(٢,٥)	١٥	(الخسائر)/ الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (فلس إماراتي)
			الربحية للسهم من العمليات المستمرة:
٣,٦	(٢,٣)	١٥	(الخسائر)/ الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم من العمليات المستمرة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (فلس إماراتي)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١ مليون درهم	٢٠٢٢ مليون درهم	إيضاحات
٥٩,٤	(٣١,٧)	(الخسائر) // الأرباح للسنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى
		بنود الدخل الشامل الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
(٧,٣)	(٤١,٩)	فروقات تحويل العملات للمعاملات بعملات أجنبية
-	١٦,٨	٣٨ تعديلات بسبب شدة التضخم فيما يتعلق بالعمليات المتوقعة
(١,٥)	٢٦,٩	٣٦ الربح / (الخسائر) من تحوط التدفقات النقدية
-	١,٣	٣٦ تعديل لإعادة التصنيف إلى بيان الأرباح أو الخسائر
(٨,٨)	٣,١	
		بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
-	(٧,٠)	٢٠ صافي التغير في القيمة العادلة لبند الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(٨,٨)	(٣,٩)	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
٥٠,٦	(٣٥,٦)	إجمالي (الخسائر الشاملة) // الدخل الشامل للسنة
٥٥,٦	(٤٠,٢)	إجمالي (الخسائر الشاملة) // الدخل الشامل العائدة إلى:
(٥,٠)	٤,٦	مساهمي الشركة الأم
٥٠,٦	(٣٥,٦)	الحصص غير المسيطرة

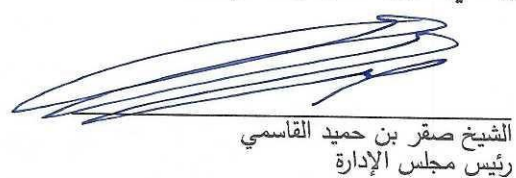
شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان المركز المالي الموحد

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١ مليون درهم	٢٠٢٢ مليون درهم	إيضاحات	
٦٤٥,٣	٦٣٢,٤	١٦	الموجودات
١٠٣,٧	١١٩,٩	٣٢	الموجودات غير المتداولة
١٧٧,٢	١٥٨,٣	١٧	ممتلكات ومكائن ومعدات
٠,٥	٠,٦	١١	موجودات حق الاستخدام
-	٢٥,٢	٣٦	استثمار في شركة شقيقة
-	٠,٣	٢٠	بند موجودات الضريبة المؤجلة
٩٢٦,٧	٩٣٦,٧		الأدوات المالية المشتقة
			بند الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٦٥٣,٩	٦٧٢,٨	١٨	الموجودات المتداولة
١٩,٥	١٩,٥	١٩	مخزون
٦١,٢	-	١٤ (ج)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٨١,٩	٦٤٣,٨	٢١	ذمم مدينة من شركة تابعة تم سحب الاستثمار منها
١٥٩,٣	٩٢,٣	٢٢	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١,٤٧٥,٨	١,٤٢٨,٤	١٤ (و)	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٢٣,٨	٣٤,٣		موجودات محتفظ بها للبيع
١,٤٩٩,٢	١,٤٦٢,٧		إجمالي الموجودات
٢,٤٢٦,٣	٢,٣٩٩,٤		حقوق الملكية والمطلوبات
١,١٥٥,٣	١,١٥٥,٣	٢٣	حقوق الملكية
١٨٥,٥	١٨٥,٥	٢٤	رأس المال
(١٦٠,٧)	(١٩٢,٧)	٣٦	احتياطي قانوني
(١,٥)	٢٦,٧	٢٠	احتياطي تحويل عملات أجنبية
(٢٢١,٩)	(٢٥١,٣)	٢٠	احتياطي تحوط التدفقات النقدية
٩٥٦,٧	٩١٦,٥	٢٥	احتياطي القيمة العادلة
٧,١	١١,٧		خسائر متراكمة
٩٦٣,٨	٩٢٨,٢		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
			حصص غير مسيطرة
٧٩,٨	٨٠,٩	٢٦	إجمالي حقوق الملكية
٦٦٥,٠	٧١٢,٥	٢٧	المطلوبات غير المتداولة
٤,٠	٣,٣	٢٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٧,٨	٧٦,٠	٣٢	قروض وتسهيلات بنكية وأخرى
٨١٦,٦	٨٧٢,٧		بند مطلوبات الضريبة المؤجلة
٥٤٤,٢	٤٨٧,٠	٢٨	مطلوبات عقود الإيجار
٥,٩	٥,٩		المطلوبات المتداولة
٥٤,٤	٥٨,٠	٢٧	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
١,٥	-	٢٧	ضريبة الدخل والزكاة المستحقة الدفع
٣١,٩	٣٩,٢	٣٧	قروض وتسهيلات بنكية وأخرى
٦٣٧,٩	٥٩٠,١	٣٢	أدوات مالية مشتقة
٨,٠	٨,٤		مطلوبات عقود الإيجار
١٤٥,٩	٥٩٨,٥	١٤ (و)	المطلوبات المرتبطة مباشرة بالموجودات المحتفظ بها للبيع
١,٤٦٢,٥	١,٤٧١,٢		إجمالي المطلوبات
٢,٤٢٦,٣	٢,٣٩٩,٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


اجناسيو أنجلادا
المدير المالي التنفيذي


الشيخ صقر بن حميد القاسمي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٩ 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 ٢٠٢٢

إجمالي حقوق الملكية مليون درهم	الحصص غير المسيطرة مليون درهم	العائدة إلى مساهمي الشركة الأم						رأس المال مليون درهم	
		إجمالي مليون درهم	الخسائر المتراكمة مليون درهم	القيمة العادلة مليون درهم	احتياطي تحوط التدفقات النقدية مليون درهم	احتياطي تحويل العملات الأجنبية مليون درهم	احتياطي قانوني مليون درهم		
٩٦٣,٨	٧,١	٩٥٦,٧	(٢٢١,٩)	-	(١,٥)	(١٦٠,٧)	١٨٥,٥	١,١٥٥,٣	كما في ١ يناير ٢٠٢١
(٣١,٧)	(٢,٣)	(٢٩,٤)	(٢٩,٤)	-	-	-	-	-	(الخسائر)/ الأرباح للسنة
(٣,٩)	٦,٩	(١٠,٨)	-	(٧,٠)	٢٨,٢	(٣٢,٠)	-	-	بنود (الخسائر الشاملة)/ الدخل الشامل الأخرى
(٣٥,٦)	٤,٦	(٤٠,٢)	(٢٩,٤)	(٧,٠)	٢٨,٢	(٣٢,٠)	-	-	إجمالي (الخسائر الشاملة)/ الدخل الشامل للسنة
<u>٩٢٨,٢</u>	<u>١١,٧</u>	<u>٩١٦,٥</u>	<u>(٢٥١,٣)</u>	<u>(٧,٠)</u>	<u>٢٦,٧</u>	<u>(١٩٢,٧)</u>	<u>١٨٥,٥</u>	<u>١,١٥٥,٣</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 ٢٠٢٢

العائدة إلى مساهمي الشركة الأم							
إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	إجمالي مليون درهم	الخسائر المتراكمة مليون درهم	احتياطي تحوط التدفقات النقدية مليون درهم	احتياطي تحويل العملات الأجنبية مليون درهم	احتياطي قانوني مليون درهم	رأس المال مليون درهم
١,٠٦٩.٩	١٦٨.٨	٩٠١,١	(٢٩٣,٢)	-	(١٤٦,٥)	١٨٥,٥	١,١٥٥,٣
٥٩,٤ (٨,٨)	(٥,٠) -	٦٤,٤ (٨,٨)	٦٤,٤ -	- (١,٥)	- (٧,٣)	- -	- -
٥٠,٦	(٥,٠)	٥٥,٦	٦٤,٤	(١,٥)	(٧,٣)	-	-
١,١	١,١	-	-	-	-	-	-
(١٣٦,٥)	(١٣٦,٥)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	٦,٩	-	(٦,٩)	-	-
(٢١,٣)	(٢١,٣)	-	-	-	-	-	-
٩٦٣,٨	٧,١	٩٥٦,٧	(٢٢١,٩)	(١,٥)	(١٦٠,٧)	١٨٥,٥	١,١٥٥,٣

كما في ١ يناير ٢٠٢١
(الخسائر)/ الأرباح للسنة
بنود الدخل الشامل الأخرى
إجمالي (الخسائر الشاملة)/ الدخل الشامل للسنة
الحركة في الحصص غير المسيطرة (إيضاح ٢٥)
حصص غير مسيطرة تم التوقف عن تثبيتها عند
استبعاد الشركات التابعة (إيضاح ٢٥)
محول من احتياطي صرف العملات الأجنبية إلى
الخسائر المتراكمة عند استبعاد شركة تابعة
حركة أخرى في الحصص غير المسيطرة
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 ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
مليون درهم	مليون درهم		
٤٢,٦	(٢٣,٩)		الأنشطة التشغيلية
١٧,٩	(٣,٢)	١٤(هـ)	(الخسائر)/ الأرباح قبل الضريبة للسنة من العمليات المستمرة (الخسائر)/ الأرباح للسنة من العمليات المتوقفة قبل الضريبة
٦٠,٥	(٢٧,١)		(خسائر)/ أرباح السنة قبل الضريبة التعديلات للبند التالي:
٧٥,٩	٧٦,٣	١٦(ب)	استهلاك ممتلكات ومكائن ومعدات
١٧,٨	٣٦,٩	٣٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١١,١	١٨,٨	١٧	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٣١,٤	-	١٢	الحصة من الخسائر من الاستثمار في شركة شقيقة
(٥٩,٣)	-	١٣(أ)	ربح على صفقة الشراء
٧,٩	-	١٢	خسائر إعادة قياس حصة سابقة في شركة شقيقة
(٦٥,٩)	(٣٩,٠)	٦	مطلوبات مشطوبة
(٢٨,٠)	-	١٤(أ)(ب)(ج)	الربح من استبعاد الشركات التابعة
١٦,٤	٢٤,٠	١٨(أ)	مخصص مخزون بطيء الحركة
٢,٠	٧,٠	٢١(أ)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٠,٥	١٣,٥	٢٦	على الذمم المدينة
-	٩,٥	٣٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٩,٨		تعديل بسبب شدة التضخم
-	٠,١		ذمم مدينة من شركة تابعة تم سحب الاستثمار منها
(٢,٣)	-	٦	الخسارة من استبعاد الممتلكات والمكائن والمعدات
(٢,٤)	(٣,٦)	٩	أرباح من امتيازات الإيجار
٢٤,١	٤٠,١	١٠	دخل التمويل
٩٩,٧	١٦٦,٣		تكاليف التمويل
٣٤٩,٨	(٦٨,٩)		التغيرات في رأس المال العامل:
(٧٢,٣)	(٤٢,٩)		مدينون تجاريون وآخرون
(٣٢٢,٤)	(١٨,٢)		مخزون
٥٤,٨	٣٦,٣		ذمم تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع وإيرادات مؤجلة
(٨,٦)	(١٢,٤)	٢٦	النقد من العمليات
-	(٤,٦)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٤٦,٢	١٩,٣		ضريبة الدخل والذكاة المستحقة الدفع
			صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤٤,٤)	(٦٣,٧)	١٦	الأنشطة الاستثمارية
-	(١,٧)	١٧	شراء ممتلكات ومكائن ومعدات
٠,٢	-		شراء موجودات غير ملموسة
(١٢٦,٥)	-	١٣(ج)	مبالغ محصلة من بيع موجودات مالية مصنفة
(١٦,٣)	١٠,٤		بالبقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢,٤	٣,٦		المبلغ المدفوع للاستحواذ على حصة في شركة تابعة - بالصافي
١٤٤,٨	٥١,٤		الودائع التي تستحق بعد أكثر من ثلاثة أشهر أو أقل من سنة وأحدة
-	(٧,٣)		دخل تمويل مقبوض
(٣٩,٨)	(٧,٣)	٢٠	مبالغ محصلة من شركات تابعة تم سحب الاستثمار منها
			شراء الاستثمارات في حقوق الملكية المتداولة بالبقيمة العادلة
			من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية الموحد (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
مليون درهم	مليون درهم		
٦٦٥,٠	٨٥,٠	(هـ) ٢٧	الأنشطة التمويلية
(٥٥٠,٠)	(٣٣,٩)	(هـ) ٢٧	مبالغ محصلة من قروض وتسهيلات بنكية
١,١	-	(ب) ٢٥	سداد قروض وتسهيلات بنكية
(٢٣,٩)	(٤٢,٨)	٣٢	الزيادة في الحصص غير المسيطرة
(٢٢,١)	(٣٤,٦)		سداد مطلوبات عقود الأيجار
٧٠,١	(٢٦,٣)		فوائد مدفوعة
٧٦,٥	(١٤,٣)		صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التمويلية
(٧,٢)	(٤٢,٣)		صافي (النقص) / الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٧٣,٧	١٤٣,٠		فروقات تحويل العملات الأجنبية
١٤٣,٠	٨٦,٤	٢٢	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في ١ يناير
			الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في ٣١ ديسمبر

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١ - الأنشطة

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

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 اعتماد البيانات المالية الموحدة للإصدار طبقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣.

٢ - معلومات المجموعة

تعكس هذه البيانات المالية الموحدة عمليات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. 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
			٢٠٢٢	٢٠٢١	
١-	مينا كول للنقليات م.م.ح	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	النقل
٢-	جلفار للصناعات الدوائية ش.م.ع (إيضاح (ب))	إثيوبيا	%٥٥	%٥٥	تصنيع الأدوية
٣-	شركة جلفار اس أي اس ذ.م.م (أ)	جمهورية مصر العربية	%٩٩,٨	%٩٩,٨	التجارة العامة
٤-	شركة جلفار للسكري ذ.م.م (ملحوظة (أ))	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	تصنيع الأدوية
٥-	شركة جلفار للتجارة والتوزيع ذ.م.م (ملحوظة (أ))	جمهورية مصر العربية	%٩٩,٨	%٩٩,٨	التجارة العامة
٦-	مينا كول لتجارة المعدات (ملحوظة (أ))	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	التجارة العامة
٧-	جلفار لايف ذ.م.م (ملحوظة (أ))	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	التجارة العامة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢ - معلومات المجموعة (تتمة)

نشاط الشركة التابعة	النسبة المئوية من الملكية		مكان التأسيس والعمليات	الرقم التسلسلي اسم الشركة التابعة الشركات التابعة المباشرة
	٢٠٢١	٢٠٢٢		
موزعون لمنتجات شركة جلفار في باكستان	%١٠٠	-	باكستان	٨- جلفار باكستان برايفت ليمتد (ملحوظة (أ) و(د) و(هـ))
موزعون لمنتجات شركة جلفار في تونس	%٩٩	%٩٩	تونس	٩- جلفار تونس (ملحوظة (أ))
موزعون لمنتجات شركة جلفار في كينيا	%١٠٠	%١٠٠	كينيا	١٠- جلفار جلف للأدوية كينيا المحدودة (ملحوظة (أ))
توزيع وتجارة التجزئة والجملة في الأدوية ومستحضرات التجميل	%١٠٠	%١٠٠	الامارات العربية المتحدة	١١- بلانت فارميسيز ذ.م.م (ملحوظة (ج))
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(د))
<i>الشركة التابعة لشركة جلفار للتجارة العامة ذ.م.م</i>				
تصنيع الأدوية	%١٠٠	%١٠٠	جمهورية مصر العربية	١- جلفار بلس (ملحوظة (أ)) و(د))
<i>الشركات التابعة لشركة بلانت فارميسيز ذ.م.م</i>				
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)

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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
	٢٠٢١	٢٠٢٢		
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 فيرست انفستمنت ذ م م
التجارة في الأدوية والمعدات الطبية	%١٠٠	%١٠٠	الامارات العربية المتحدة	٦- هيلث فيرست 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 ليمتد

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- معلومات المجموعة (تتمة)

النسبة المئوية من الملكية	٢٠٢٢	٢٠٢١	مكان التأسيس والعمليات	الرقم
				اسم الشركة التابعة
نشاط الشركة التابعة				التسلسلي الشركات التابعة المباشرة
				الشركات التابعة لشركة جلفار هيلثي سيرفيسز
التجارة في الأدوية والمعدات الطبية	٪١٠٠	٪١٠٠	سلطنة عمان	١- صيدلية ساينتفيك ذ م م
				الشركات التابعة لشركة هيلث فيرست انفستمنت ذ م م
التجارة في الأدوية والمعدات الطبية	٪١٠٠	-	الامارات العربية المتحدة	١- صيدلية مسافي (إيضاح (ز))
				الشركة التابعة لشركة كواكب الصيدليات ذ م م
تجارة التجزئة والجملة في الأدوية ومستحضرات التجميل	٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	١- زهرة الروضة فارميسيز شركة ذات مسؤولية محدودة
				الشركات التابعة لزهرة الروضة فارميسيز شركة ذات مسؤولية محدودة
تجارة التجزئة والجملة في الأدوية ومستحضرات التجميل	٪١٠٠	-	المملكة العربية السعودية	١- مؤسسة روضة جدة الطبية (إيضاح (ز))
				٢- شهد زهرة الروضة (إيضاح (ز))
تجارة التجزئة والجملة في الأدوية ومستحضرات التجميل	٪١٠٠	-	المملكة العربية السعودية	٣- صيدلية ركن زهرة الروضة
				٤- رحيق زهرة الروضة

أ) إن هذه الشركات التابعة ليس لها أنشطة تشغيلية، وبالتالي فإن النتائج المالية ليس لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة الكلية للمجموعة. خلال سنة ٢٠٢١، قامت الإدارة بتصنيف الشركة التابعة كمجموعة استبعاد محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٤ ج)). وكما في تاريخ إعداد التقرير، لم يكتمل بيع الشركة التابعة بعد لكن من المتوقع أن يكتمل خلال السنة الحالية.

ب) خلال سنة ٢٠٢١، قامت الشركة الأم بشراء نسبة الـ ٦٠٪ المتبقية من الحصص في شركة بلانت فارميسيز ذ.م.م ("بلانت") من السادة/ Pharma SPV Ltd، وبناءً عليه يسري مفعولها اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢١، ويتم توحيد نتائج بلانت في البيانات المالية الموحدة (إيضاح ١٣ أ)).

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

٢ - معلومات المجموعة (تتمة)

(د) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت الشركة الأم باستبعاد ١٠٠٪ من حصتها في الشركة التابعة. ونظراً لأن الشركة التابعة لم يكن لها أنشطة تشغيلية، لم يكن التأثير المالي لاستبعاد الشركة التابعة جوهرياً على البيانات المالية الموحدة الكلية للمجموعة.

(هـ) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، باعت الشركة الأم نسبة ١٠٠٪، ٥٠,٥٪، ٥١٪ من حصتها في الشركات جلف إنجكت ذ.م.م وجلفار بنغلاديش ليمتد وألفا فارما ذ.م.م على التوالي.

(ز) تم إغلاق هذه الشركات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ أسس إعداد البيانات المالية

تم عرض البيانات المالية الموحدة بدينار 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) والقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ٢٠)، والأدوات المالية المشتقة التي تم قياسها بالقيمة العادلة (إيضاح ٣٧).

تقدم البيانات المالية الموحدة معلومات المقارنة فيما يتعلق بالفترة السابقة.

٣-٢ بيان التوافق

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 ومصاريف الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال السنة تدرج في البيانات المالية الموحدة بدءاً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة. يتم قياس الحصص غير المسيطرة مبدئياً ما يتناسب مع حصتها من صافي موجودات الشركة 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 الحصة غير المسيطرة تظهر عجزاً في الرصيد. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع موجودات ومطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية بالكامل داخل المجموعة التي تتعلق بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند توحيد البيانات المالية.

يتم احتساب التغير في حصة الملكية في الشركة التابعة، دون خسارة السيطرة، 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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة ماثلة لتلك المتبعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، باستثناء اتباع المعايير الجديدة السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠٢٢ 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 للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢

- العقود المحملة بالتزامات - تكاليف الوفاء بعقد - التعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧
- الإشارة إلى الإطار التصوري - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣
- الممتلكات والمكائن والمعدات - المبالغ المحصلة قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ عقود الأيجار
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ الاتباع لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الشركة التابعة التي تقوم باتباع المعيار لأول مرة
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية - الرسوم في اختبار نسبة ١٠ بالمائة للتوقف عن تثبيت المطوبات المالية
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة - الضرائب على قياسات القيمة العادلة

تتطبق التعديلات والتفسيرات لأول مرة في سنة ٢٠٢٢، إلا أنه لم يكن لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

(ب) 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 الأولي، وتتوي إتباع المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، عند الاقتضاء، عندما تصبح سارية المفعول.

- 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).
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١: تصنيف المطوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (يسري مفعول التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وتطبق في المستقبل)
- تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ (يسري مفعوله على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وتطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات 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 للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر). نظراً 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 ضرورياً.
- بيع أو مساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروع 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 مشروع البحث بخصوص طريقة حقوق الملكية. يتم تطبيق التعديلات في المستقبل. يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه).

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

(ب) المعايير الصادرة والتي لم يسر مفعولها بعد (تتمة)

- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ (يسري مفعولها للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣)
- بند مطلوبات عقود الإيجار في ترتيبات عقد بيع وإعادة إيجار - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (يسري مفعولها للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤. يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه).

٣-٥ 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 بالحصة 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 المفترضة 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 التغييرات 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 التغييرات 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 المفترضة 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)).

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

بالنسبة لدمج الأعمال الذي تم تحقيقه على مراحل، يلزم على المجموعة إعادة قياس حصتها في حقوق الملكية المحتفظ 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 ١٣).

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.

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)

٣-٥ 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 الإفصاح ٣٤.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٥ 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 يتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل هذه البضائع أو الخدمات. استنتجت المجموعة أنها تعمل كطرف رئيسي في ترتيبات إيراداتها، لأنها عادة تسيطر على السلع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

مبيعات البضاعة

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

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

المبلغ المتغير

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

خصومات الكميات

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

يتم تقديم افصاحات الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة فيما يتعلق بتقدير المبلغ المتغير في الإيضاح ٣-٦.

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)

٣-٥ 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)

٣-٥ 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 والتصلية 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:

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

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 (محتسبة 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 للانخفاض في القيمة. يتم تقدير أعمار استخدام الموجودات غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة.

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة يتم إطفائها على مدى العمر الاقتصادي المقدر للاستخدام وتقييمها بخصوص الانخفاض في القيمة عندما يوجد مؤشر بأن بند الموجودات غير الملموس قد انخفضت قيمته. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء بخصوص الموجودات غير الملموسة ذات أعمار استخدام محددة على الأقل في نهاية كل فترة تقارير مالية. إن التغيرات في أعمار الاستخدام المتوقعة أو النموذج المتوقع للاستهلاك للمزايا الاقتصادية المستقبلية المتجددة 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)

٣-٥ 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 والتصاريح

تشتمل التراخيص والتسجيلات والتصاريح 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 والتصاريح. 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)

٣-٥ 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
مستحوذ عليه	مطفاً على أساس القسط الثابت	٣ سنوات	

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 المتوسط المرجح؛ 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 المرجح. بتاريخ إعداد التقرير، تحدد الإدارة الفروق بين التكلفة الفعلية والتكلفة القياسية لبنود المخزون وتقوم بتثبيت الفروق ضمن تكلفة البضاعة المباعة.

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

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

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 تشوبه عيوب بسبب مشكلات في الجودة أو تالف أو أصبح قديم أو منتهي الصلاحية أو إذا انخفضت أسعار البيع الخاصة به أو توقع انخفاض الطلب على المنتج. إذا كانت ظروف السوق الفعلية أقل 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)

٣-٥ 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 والاحتسابات المتوقعة التي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد لدى المجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية مقابلها. تغطي هذه الموازنات والاحتسابات المتوقعة بصورة عامة خمس سنوات. فيما يتعلق بالفترات الأطول، يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل ويطبق لتوقعات التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٥ 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

١ إلى ١٠ سنوات

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)

٣-٥ 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 "فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة" على مبلغ أصل الدين المستحق. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة.

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

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

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة الأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والأخرى وذمم مدينة من شركة تابعة تم سحب الاستثمار منها والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

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)

٣-٥ 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 الأخرى وذمم مدينة من شركة تابعة تم سحب الاستثمار منها وتقاس بالتكلفة المطفأة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تشمل على الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو الموجودات المالية المصنفة عند 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 غير المدرجة والتي لم تختار المجموعة بشكلٍ غير قابل للإلغاء تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

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.

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (أدوات حقوق الملكية)

عند التثبيت الأولي، يمكن للشركة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة. ويتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

إن الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية لا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت توزيعات الأرباح كدخل استثمار في بيان الأرباح أو الخسائر عند تأكيد استحقاق الدفعة الخاصة بها باستثناء عندما تستفيد الشركة من هذه المبالغ المحصلة كاسترداد جزء من تكلفة بند الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم تثبيت هذه الأرباح في بنود الدخل الشامل الأخرى. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى لا تخضع لتقييم الانخفاض في القيمة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (أدوات حقوق الملكية) (تتمة) وقد اختارت المجموعة تصنيف غير قابل للإلغاء لاستثماراتها في حقوق الملكية المدرجة في هذه الفئة.

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

٣-٥ 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 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 ويُدْرَج صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد عندما يكون هناك حق ملزم قانونياً لتسوية المبالغ المثبتة وتتوي المجموعة السداد على الأساس الصافي.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٥ 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)

٣-٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

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

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

مكافآت الموظفين لغير مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة

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

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

سياسة التقاعد والضمان الاجتماعي في دولة الإمارات العربية المتحدة

إن المجموعة هي عضو في نظام التقاعد الذي تديره الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية. يتم دفع اشتراكات الموظفين المستحقين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وتحملها لبيان الأرباح أو الخسائر 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)

٣-٥ 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 ضريبية 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 وتثبيت 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، والنتيجة 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)

٣-٥ 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 لعمليتها 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.

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢، عند إتباع المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩، تم تعديل البيانات المالية للشركة التابعة، التي لها عمليات في إثيوبيا، لتشمل تأثير التضخم وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩. وبالتالي، يتم عرض موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة بالدرهم الإماراتي حسب أسعار الصرف السائدة بتاريخ التقرير المالي. انظر إيضاح ٣٨ للتفاصيل.

الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة

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)

٣-٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة (تتمة)

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

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

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

تكون مجموعة الاستبعاد مؤهلة لتصبح عملية 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)

٣-٦ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

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

الأحكام

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

قطع الغيار والمواد الاستهلاكية كمخزون

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

٣-٦ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الموجودات المحتفظ بها للبيع

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، صنفت المجموعة ٥٥٪ من حصتها في شركة الخليج للصناعات الدوائية ("جلفار إيثوبيا") كموجودات محتفظ بها للبيع. رأى مجلس الإدارة أن الشركة التابعة تقي 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)

٣-٦ 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 صلاحية للاستخدام في الإنتاج أو لأي خيارات بديلة. إذا تم اعتبار المواد الخام غير قابلة للاستخدام، يتم تكوين مخصص لانتهاء الصلاحية في بيان المركز المالي 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 تقادمتها 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 ٤٦,٧ مليون درهم (٢٠٢١ - ٥٥,٧ 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)

٣-٦ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التقدير 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 إثباتها بأدلة، تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف ستؤثر هذه المحركات على بعضها البعض.

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

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 نموذج إحصائي 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 تخفيضات الكميات

يتم تحليل تخفيضات الكميات المتوقعة للمجموعة على أساس كل عميل للعقود التي تخضع لحد كميات واحد. يعتمد تحديد ما إذا كان من المرجح أن يحق للعميل الخصم على استحقاقات التخفيضات السابقة للعميل والمشتريات المتراكمة حتى تاريخه.

قامت المجموعة بتطبيق النموذج الإحصائي لتقدير تخفيضات الكميات المتوقعة للعقود التي لها أكثر من حد كميات واحد. يستخدم النموذج الأنماط السابقة للشراء واستحقاقات التخفيضات للعملاء لتحديد نسب التخفيضات المتوقعة والقيمة المتوقعة للمبلغ المتغير. إن أي تغييرات جوهرية في المعاملات الحالية مقارنةً بأنماط الشراء السابقة واستحقاقات التخفيضات للعملاء سوف تؤثر على نسب التخفيضات المتوقعة المقدرة من قبل المجموعة.

تقوم المجموعة بتحديث تقييمها للمرتجعات وتخفيضات الكميات المتوقعة بشكل ربع سنوي ويتم تعديل استحقاقات التخفيضات وفقاً لذلك. تعتبر تقديرات تخفيضات الكميات حساسة لتغير الظروف؛ والتجربة السابقة للمجموعة فيما يتعلق باستحقاقات التخفيضات قد لا تكون مماثلة لاستحقاقات التخفيضات الفعلية للعملاء في المستقبل. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان المبلغ المثبت كمستحققات لتخفيضات الكميات بقيمة ١٨,٧ مليون درهم (٢٠٢١ - ٢٣,٣ مليون درهم).

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

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 سنوياً على الأقل، ويتم تحديثها إذا تغيرت التوقعات نتيجة التقدم 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.

التضخم الشديد

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

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

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

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

تم تقييم اقتصاد إثيوبيا باعتباره شديد التضخم خلال ٢٠٢٢، وبالتالي تم تطبيق طريقة محاسبة شدة التضخم.

إن التأثير الكلي لتعديل نتائج المجموعة بسبب تأثيرات شدة التضخم مبين في الإيضاح ٣٨.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- الإيرادات من عقود العملاء

٤-١ معلومات الإيرادات المفصلة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
مليون درهم	مليون درهم	
١,٢٠٨,٦	١,٦٦٧,٧	إجمالي المبيعات
(٤٠,٦)	(٣٥,١)	ناقصاً: العمولات
١,١٦٨,٠	١,٦٣٢,٦	صافي المبيعات
(٢٤,٨)	(١٦,٥)	ناقصاً: صافي المبيعات المتعلقة بالعمليات المتوقعة (إيضاح ١٤ هـ))
١,١٤٣,٢	١,٦١٦,١	

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:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
مليون درهم	مليون درهم	
٣٥٦,٣	٥٧٣,٢	الإمارات العربية المتحدة
٣٣٠,٩	٦٣٢,٥	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٤٨٠,٨	٤٢٦,٩	دول أخرى
١,١٦٨,٠	١,٦٣٢,٦	ناقصاً: صافي المبيعات المتعلقة بالعمليات المتوقعة (إيضاح ١٤ هـ))
(٢٤,٨)	(١٦,٥)	
١,١٤٣,٢	١,٦١٦,١	

٤-٢ أرصدة العقود

٢٠٢١	٢٠٢٢	
مليون درهم	مليون درهم	
٤٧٧,٠	٥٥٣,٣	موجودات العقود
		الذمم المدينة التجارية (إيضاح ٢١)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
مليون درهم	مليون درهم	
٣٤,٥	٥١,٢	مطلوبات العقود
٢٣,٣	١٨,٧	مطلوبات الاسترداد (إيضاح ٢٨)
٨,٥	١,٥	الخصومات والمستحقات (إيضاح ٢٨)
٣٩,٠	٣٠,٦	دفعات مقدمة من العملاء (إيضاح ٢٨)
		عمولات مستحقة الدفع (إيضاح ٢٨)
١٠٥,٣	١٠٢,٠	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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.

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 في مبيعات التجزئة وذلك لأن هذه المرتجعات غير جوهرية للبيانات المالية الموحدة بشكل عام.

٥- تكلفة الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
مليون	مليون	
درهم	درهم	
٥٢٦,١	٨٤٨,٤	مواد الخام المستهلكة ومشتريات طرف ثالث
١٠١,٧	١٠٩,٧	رواتب وأجور
٦٣,٥	٦٢,٥	استهلاك الممتلكات والمكائن والمعدات (إيضاح ١٦)
٥٥,٨	٦٣,٣	استهلاك مواد المختبر
٢٧,٢	٢٩,١	الكهرباء والماء
٧,٣	١٣,٤	أخرى
٧٨١,٦	١,١٢٦,٤	
(٢١,٨)	(٨,٩)	ناقصاً: تكلفة المبيعات المتعلقة بالعمليات المتوقعة (إيضاح ١٤ هـ))
٧٥٩,٨	١,١١٧,٥	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦- الدخل الآخر

٢٠٢١ مليون درهم	٢٠٢٢ مليون درهم	
٦٥,٩	٣٩,٠	مطلوبات مشطوبة (انظر الإيضاح أدناه والإيضاح ٢١ (ب))
٢٧,٥	٤٩,٣	دخل تسجيل مساحات البيع بالتجزئة
١,٣	١,٣	دخل تشغيل الكافتيريا
٠,٧	٠,٢	أرباح صرف العملات الأجنبية
٢,٣	-	خصومات الإيجار (إيضاح ٣٢)
١٩,٤	١٨,٥	دخل آخر
١١٧,١	١٠٨,٣	
(٧,١)	-	ناقصاً: دخل آخر متعلق بالعمليات المتوقعة (إيضاح ١٤ (هـ))
١١٠,٠	١٠٨,٣	

في ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، قامت الشركة بشطب بعض المطلوبات التي انتقي الغرض منها.

في 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

٢٠٢١ مليون درهم	٢٠٢٢ مليون درهم	
١٥٤,٦	١٨٦,٩	رواتب وأجور ومصاريف ذات علاقة
٢٩,٦	٦٤,٥	إعلان وترويج
١٤,٢	٢٠,٧	مصاريف البحث والتطوير
١٦,٩	١٩,٧	مصاريف الشحن
٧,٧	١٧,١	مصاريف الإيجار (إيضاح ٣٢)
٥,٢	١٦,٦	تخريد
١٠,٦	٧,٥	مصاريف المبيعات
٢,٣	٥,٤	مواد تسويقية
٣,٩	٤,٥	تسجيل المنتج
٢,٢	٢,٤	استهلاك الممتلكات والمكائن والمعدات (إيضاح ١٦)
٨,٣	-	غرامات على المبيعات
١٧,٢	٢٢,٧	أخرى
٢٧٢,٧	٣٦٨,٠	
(٣,٥)	(٠,٧)	ناقصاً: مصاريف البيع والتوزيع المتعلقة بالعمليات المتوقعة (إيضاح ١٤ (هـ))
٢٦٩,٢	٣٦٧,٣	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢١ مليون درهم	٢٠٢٢ مليون درهم	
٨٣,٨	٨٨,٦	رواتب وأجور ومصاريف ذات علاقة
١٧,٨	٣٦,٩	إستهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٣٢)
٢٠,٢	٢٢,١	أتعاب قانونية ومهنية
١١,١	١٨,٨	إطفاء موجودات ملموسة (إيضاح ١٧)
١٠,٢	١١,٤	إستهلاك الممتلكات والمكائن والمعدات (إيضاح ١٦)
٩,٥	٥,٥	مصروف ضريبة القيمة المضافة
٥,٦	٩,٥	مرافق
٤,٥	٢,٨	خدمات
٤,٠	٣,٩	مصاريف بنكية وعمولات
٢,٥	٢,٦	رسوم النقل والتأشيرة
١,٨	١,٦	خسائر في صرف العملات الأجنبية
٠,٥	-	المعرفة التقنية
٢٤,٩	٢٥,٩	أخرى
١٩٦,٤	٢٢٩,٦	
(١٣,٧)	(٠,٦)	ناقصاً: مصاريف عمومية وإدارية متعلقة بالعمليات المتوقعة (إيضاح ١٤ هـ))
١٨٢,٧	٢٢٩,٠	

٩- دخل التمويل

٢٠٢١ مليون درهم	٢٠٢٢ مليون درهم	
٢,٥	٣,٦	دخل الفائدة على الودائع الثابتة
(٠,١)	-	ناقصاً: دخل التمويل متعلق بالعمليات المتوقعة (إيضاح ١٤ هـ))
٢,٤	٣,٦	

١٠- تكاليف التمويل

٢٠٢١ مليون درهم	٢٠٢٢ مليون درهم	
٣,٣	٠,٧	فوائد على السحوبات على المكشوف من البنك
٢,٤	٥,٥	فوائد على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٣٢)
١٨,٤	٣٢,٦	فوائد على القروض البنكية والأخرى
-	١,٣	إطفاء القيمة الزمنية للنقد فيما يتعلق بسقف أسعار الفائدة (إيضاح ٣٦)
٢٤,١	٤٠,١	
(٠,٤)	-	ناقصاً: تكلفة التمويل متعلق بالعمليات المتوقعة (إيضاح ١٤ هـ))
٢٣,٧	٤٠,١	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١ - ضريبة الدخل والزكاة

إن المكونات الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ هي:

٢٠٢١ مليون درهم	٢٠٢٢ مليون درهم	
٣,٣	٥,٣	ضريبة الدخل الحالية السنة الحالية
٠,٥	(٠,٧)	(رصيد)/ مصروف الضريبة المؤجلة (رصيد)/ مصروف السنة الحالية
٣,٨	٤,٦	إجمالي مصروف/(رصيد) ضريبة الدخل المعلن عنه في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
(٢,٧)	(١,٨)	ناقصاً: مصاريف ضريبة الدخل والزكاة المتعلقة بالعمليات المتوقفة (إيضاح ١٤ هـ))
١,١	٢,٨	

فيما يلي مكون الضريبة المؤجلة:

٢٠٢١ مليون درهم	٢٠٢٢ مليون درهم	
٢٠,٩	١٤,٢	الفرق في المحاسبة والقاعدة الضريبية للموجودات غير الملموسة
٤,٠	٣,٣	بند مطلوبات الضريبة المؤجلة
٠,٥	٠,٦	بند موجودات الضريبة المؤجلة الذي يتعلق بشكل رئيسي بالفروقات المؤقتة
(٣,٥)	(٢,٧)	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.

١٢ - الاستثمارات في شركة شقيقة

(أ) في ٨ يوليو ٢٠٢١، قامت الشركة الأم بشراء الحصص المتبقية بنسبة ٦٠٪ في شركة بلانت فارمسيوز 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 ٢٧ ب) ((١)).

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٢ - الاستثمارات في شركة شقيقة (تتمة)

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
مليون درهم	مليون درهم	
٢٧٠,٦	-	الرصيد في بداية السنة
(٣١,٤)	-	حصة الشركة الشقيقة من (الخسائر) / الأرباح الموحدة للفترة من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو
(٧,٩)	-	خسائر إعادة قياس حصة سابقة في شركة شقيقة (إيضاح ١٢ (ج))
(٢٣١,٣)	-	الاستثمار في شركة شقيقة المتوقف عن تثبيته عند الحصول على سيطرة (إيضاح ١٣ (أ))
=	=	في نهاية السنة

(ج) 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 ٢٠٢٢ (إيضاح ١٣ (أ)).

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 ١٢ أشهر (مقارنة بال ٦ أشهر من تاريخ الاستحواذ (أي ١ يوليو ٢٠٢١) في 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))
(٢٣١,٣)	القيم العادلة بتاريخ الاستحواذ للحصة الأولية بنسبة ٤٠٪ (إيضاح ١٢ (د))
٥٩,٣	أرباح من صفقة الشراء

١٣ - دمج الأعمال (تتمة)

(ب) الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتحملة

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

القيمة العادلة المثبتة
عند الاستحواذ
مليون درهم

٢١,٠
١٠٩,١
١٧٣,٣
٠,٥
٣٠٩,٢
٤٠٣,٧
١٥٩,٥
<u>١,١٧٦,٣</u>

الموجودات
ممتلكات ومكائن ومعدات (إيضاح ١٦)
موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٣٢)
موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٧)
بند موجودات الضريبة المؤجلة
مخزون
ذمم مدينة تجارية وأخرى
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٢٠,٤
١,٤
١١٢,٦
٤٦٢,٩
٢,٤
<u>٥٩٩,٧</u>
<u>٥٧٦,٦</u>

المطلوبات
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٦)
بند مطلوبات الضريبة المؤجلة
مطلوبات عقود الأيجار (إيضاح ٣٢)
ذمم دائنة تجارية والمبالغ المستحقة الدفع
سلفيات بنكية (إيضاح ٢٧ ج))

مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة

(٢) تم الانتهاء من تحديد القيمة العادلة للموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وبالتالي، لا يختلف صافي الموجودات المثبت عند التقييم المرحلي في تاريخ الاستحواذ اختلافاً جوهرياً عن القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبناءً عليه، لا يلزم إدخال تعديل على الأرباح المحققة من صفقة الشراء في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

(٣) في ٢٠٢١، من تاريخ الاستحواذ، ساهمت بلانت بمبلغ ٤٤٤,٢ مليون درهم في الإيرادات و ٢٢,٢ مليون درهم في الأرباح قبل الضريبة من العمليات المستمرة للمجموعة. إذا تم دمج الأعمال في بداية السنة، فإن الإيرادات من العمليات المستمرة كانت ستكون ٨٩٣,٩ مليون درهم والربح قبل الضريبة من العمليات المستمرة للمجموعة كان سيكون ٧٢,٨ مليون درهم (قبل حذوفات التوحيد).

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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

٢٠٢١ مليون درهم	٢٠٢٢ مليون درهم	
١٠,٣	-	التشغيلية
(٩,١)	-	الاستثمارية
(٠,١)	-	التمويلية
١,١	-	صافي التدفقات النقدية الواردة

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

(الخسارة الأساسية والمخففة)/ الربح الأساسي والمخفف للسهم

تم الإفصاح عن (الخسارة الأساسية والمخففة)/ الربح الأساسي والمخفف 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) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

وفيما يلي صافي التدفقات النقدية المحققة من جلفار بنغلاديش:

٢٠٢٢	٢٠٢١*
مليون درهم	مليون درهم
-	٠,١
-	(٠,١)
-	-
-	-
-	-

التشغيلية
الاستثمارية

صافي التدفقات النقدية الواردة

* تمثل ثلاثة أشهر من النشاط قبل عملية البيع بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢

(الخسارة الأساسية والمخففة) // الربح الأساسي والمخفف للسهم

تم الإفصاح عن (الخسارة الأساسية والمخففة) // الربح الأساسي والمخفف 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 ألفا فارما ذ.م.م ("ألفا فارما") إلى شركة سقالة (Cigalah).

وردت الإجراءات القانونية المتعلقة باستبعاد شركة ألفا فارما، والذي يتطلب موافقة الهيئة العامة للمنافسة في المملكة العربية السعودية إلى جانب أمور أخرى، خلال الفترة الحالية. وتم استيفاء الإجراءات القانونية الأخرى بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢٢. وينتهي اكتمال هذه الإجراءات القانونية بنقل السيطرة على شركة ألفا فارما إلى شركة سقالة. وتم التوقف عن تثبيت القيم الدفترية ذات العلاقة لصافي الموجودات والحصص غير المسيطرة لشركة ألفا فارما خلال سنة ٢٠٢١ حيث ترى الإدارة أن هذه الإجراءات القانونية لا تمنع تحويل السيطرة إلى سقالة. وبناءً عليه، تم تثبيت أرباح بقيمة ٨,٥ مليون درهم من قبل المجموعة عند التوقف عن التثبيت خلال ٢٠٢١.

ومع تصنيف شركة ألفا فارما كعملية متوقفة، لم يتم عرض نتائج شركة ألفا فارما في المعلومات القطاعية (إيضاح ٣١) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

* ٢٠٢١	* ٢٠٢٢	
مليون درهم	مليون درهم	
(٧,٠)	-	التشغيلية
١٥,٤	-	التمويلية
٨,٤	-	صافي النقد الصادر

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

(الخسارة الأساسية والمخففة)/الربح الأساسي والمخفف للسهم
تم الإفصاح عن (الخسارة الأساسية والمخففة)/الربح الأساسي والمخفف 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. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قام أعضاء مجلس الإدارة بتجديد نيتهم حول بيع جلفار اثيوبيا. وبناءً عليه، تم تصنيف جلفار اثيوبيا كمجموعة استبعاد محتفظ بها للبيع وكمعملية متوقفة.

ومع تصنيف جلفار اثيوبيا كعملية 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 ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

وفيما يلي صافي التدفقات النقدية المتكبدة من جلفار إثيوبيا:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
مليون درهم	مليون درهم	
(٠,١)	٨,٧	التشغيلية
(٠,٤)	-	الاستثمارية
(٠,١)	(٠,٢)	التمويلية
(٠,٦)	٨,٥	صافي النقد الصادر

(الخسارة الأساسية)/الربح الأساسي والمخففة للسهم
تم الإفصاح عن (الخسارة الأساسية)/الربح الأساسي والمخففة للسهم في الإيضاح ١٥.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

		السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		حلف	بنغلاديش	الفا	حلفار	حلفار	الإجمالي
		فارماسيوتيكلز ش.م.ع.	ليمتد**	فارما LLC*	فارماسيوتيكلز ش.م.ع.	فارماسيوتيكلز ش.م.ع.	الإجمالي
		مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
إيرادات من عقود مع العملاء		١٦,٥	١,٨	١,٣	٩,٧	٢٤,٨	
تكلفة المبيعات		(٨,٩)	(١,٠)	(٦,١)	(٥,٩)	(٢١,٨)	
إجمالي الأرباح		٧,٦	٠,٨	٥,٢	٣,٨	٧,٠	
دخل آخر		-	٢,٦	(٣,٣)	٠,١	٧,١	
مصاريف بيع وتوزيع		(٠,٧)	(٢,٠)	(٢,٢)	(٠,٢)	(٣,٥)	
مصاريف عمومية وإدارية		(٠,٦)	-	(٢,٤)	(١,١)	(٣,٧)	
انخفاض في قيمة بند الموجودات المالي		٢,٣	٢,٤	(١٧,١)	٢,٦	(٧,١)	
أرباح/(خسائر) تشغيلية		٦,٣	٣,٨	(١٤,٤)	٥,٨	(١,٣)	
دخل تمويل		-	-	-	-	٠,١	
تكاليف تمويل		-	(٠,٢)	(٠,١)	-	(٠,٤)	
الربح قبل الضريبة للفترة من العمليات المتوقفة		٦,٣	٣,٦	(١٤,٤)	٥,٨	(١,٣)	
صريبة الدخل		(١,٨)	-	(١,٩)	(٠,٨)	(٤,٥)	
الربح/(الخسارة) للفترة من العمليات المتوقفة		٤,٥	٣,٦	(١٦,٣)	٥,٠	(٥,٨)	
الربح/(الخسارة) العائدة إلى:		٢,٥	١,١	(١٢,٢)	١,٠	(٥,١)	
مساهمي الشركة الأم		٢,٠	١,١	(٦,٩)	٠,٨	(٥,٠)	
حصص غير مسيطرة		٢,٥	٢,٥	(٩,١)	١,٨	(٠,١)	

* ويمثل ٤ أشهر من النشاط قبل عملية البيع بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢٢ .
 ** ويمثل ٣ أشهر من النشاط قبل عملية البيع بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ .
 *** ويمثل ٨ أشهر من النشاط قبل عملية البيع بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ .

لم يتم تضمين أي مبلغ آخر في بنود الدخل الشامل الأخرى والاحتياطات 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 ٢٠٢٢

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

(و) إن الفئات الرئيسية لموجودات ومطلوبات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ هي كالتالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
جلفار فارماسيوتيكلز ش.م.ع. درهم مليون	جلفار فارماسيوتيكلز ش.م.ع. درهم مليون	
٣,٥	٩,٦	الموجودات
٦,٨	٤,٨	ممتلكات ومكائن ومعدات
٣,٨	٢,٩	مخزون
٩,٧	١٧,٠	ذمم مدينة تجارية وأخرى
		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
<u>٢٣,٨</u>	<u>٣٤,٣</u>	موجودات محتفظ بها للبيع
		المطلوبات
٨,٠	٦,٨	ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع
-	١,٦	ضريبة دخل وزكاة مستحقة الدفع
<u>٨,٠</u>	<u>٨,٤</u>	مطلوبات مرتبطة مباشرة بموجودات محتفظ بها للبيع
		صافي الموجودات المرتبطة مباشرة بموجودات محتفظ بها لغرض البيع
١٥,٨	٢٥,٩	ناقصاً: صافي الموجودات العائدة
<u>(٧,١)</u>	<u>(١١,٧)</u>	مباشرة على الحصة غير المسيطرة (إيضاح ٣٥)
<u>٨,٧</u>	<u>١٤,٢</u>	حصة المجموعة من صافي الموجودات المرتبطة مباشرة بمجموعة الاستبعاد

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٥ - (الخسارة الأساسية والمخففة) / الربح الأساسي والمخفف للسهم

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
مليون	مليون	
درهم	درهم	
٤١,٥	(٢٦,٦)	(خسائر) / أرباح السنة العائدة على مساهمي الشركة الأم:
٢٢,٩	(٢,٨)	العمليات المستمرة
٦٤,٤	(٢٩,٤)	العمليات المتوقفة
١,١٥٥,٣	١,١٥٥,٣	(خسائر) / أرباح السنة العائدة على مساهمي الشركة الأم
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم

٢٠٢٢	٢٠٢١	
مليون	مليون	
درهم	درهم	
٥,٦	(٢,٥)	(الخسارة) / الأرباح الأساسية للسهم العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (فلس إماراتي)
٣,٦	(٢,٣)	(الخسارة) / الأرباح 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 الأرباح المستخدم:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
مليون	مليون	
درهم	درهم	
٢٢,٩	(٢,٨)	(خسائر) / أرباح السنة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم من العمليات المتوقفة (إيضاح ١٤ هـ)
٢,٠	(٠,٢)	(خسارة) / الأرباح 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.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٦ - الممتلكات والمكائن والمعدات

التكلفة	أراضي مليون درهم	مباني مليون درهم	مكائن وآلات مليون درهم	تركيبات مليون درهم	سيارات مليون درهم	أثاث وتركيبات مليون درهم	أدوات ومعدات مليون درهم	تحسينات على مباني مستأجرة مليون درهم	رأس المال قيد التنفيذ مليون درهم	الإجمالي مليون درهم
في ١ يناير ٢٠٢١	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 الراسمالية قيد التنفيذ مستحوذ عليها لدمج الأعمال (إيضاح ١٣ (ب) (١))	-	-	٠,٤	٠,٢	-	٠,٣	-	-	(٠,٩)	-
معاد تصنيفها إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٤ (د) (٠,٢))	-	-	-	-	١,٢	١٠,٢	٥,٦	٣,٠	١,٠	٢١,٠
توقف عن تثبيت استبعاد شركة تابعة تحويلات فروق صرف العملات الأجنبية	(٠,٢)	(١,٩)	(٥,٧)	-	(٠,٤)	(٠,١)	(١,٢)	-	(٠,٧)	(١٠,٢)
	(١٥,٤)	(١٥٦,٤)	(٨٦,٢)	-	(٠,٣)	(٣,٢)	(٣,٥)	-	-	(٢٦٥,٠)
	(٢٤,٦)	٤٠,٥	-	(٠,٧)	٠,١	-	(١٥,٣)	-	-	
	-	(٠,٥)	(١,٤)	-	(٠,١)	-	(٠,٣)	-	(٠,٢)	(٢,٥)
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
إضافات	-	٢,١	١٢,٤	٢,٣	٢,٨	١٢,٠	٢,٨	٦,٤	٢٢,٩	٦٣,٧
محول من الأعمال الراسمالية قيد التنفيذ استبعادات مشطوبات فروق صرف العملات الأجنبية	-	٠,٤	٦,٦	٣,٨	٠,١	٠,٧	٠,١	-	(١١,٧)	-
	-	-	-	-	(٠,٤)	-	-	-	(٠,١)	(٠,٥)
	-	-	-	-	-	(١,٨)	(٠,٢)	(٠,٢)	-	(٢,٢)
	-	-	(٠,١)	-	-	-	-	-	-	(٠,١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣,٧	٥٠٨,١	١,١٠١,٢	١٣٦,٩	٣٤,٠	٤٠,٩	٩,٨	١٩,٧	٣١,٤	١,٨٨٥,٧

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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	
١,١٣٥,٨	-	٨,٦	٢,٩	١٦,٧	٣٠,٦	١١٧,٥	٧٠١,٥	٢٥٨,٠	-	الاستهلاك وانخفاض القيمة
٧٥,٩	-	٠,٧	١,٠	١,٩	٠,٤	٣,٦	٤٨,١	٢٠,٢	-	في ١ يناير ٢٠٢١
(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 ١٤ د))
١,١٧٩,٥	-	٩,٣	٠,٩	١٧,٥	٣٠,٤	١٢١,١	٧٣٤,١	٢٦٦,٢	-	توقف عن تثبيت استبعاد
٧٦,٣	-	٣,٣	٢,٤	٣,٢	٠,٨	٣,٤	٤٥,٧	١٧,٥	-	شركة تابعة
(٠,٤)	-	-	-	-	(٠,٤)	-	-	-	-	فروق صرف العملات الأجنبية
(٢,١)	-	(٠,٢)	(٠,٢)	(١,٧)	-	-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٢٥٣,٣	-	١٢,٤	٣,١	١٩,٠	٣٠,٨	١٢٤,٥	٧٧٩,٨	٢٨٣,٧	-	للسنة (ملحوظة ب))
٦٣٢,٤	٣١,٤	٧,٣	٦,٧	٢١,٩	٣,٢	١٢,٤	٣٢١,٤	٢٢٤,٤	٣,٧	استبعاات
٦٤٥,٣	٢٠,٣	٤,٢	٦,٢	١٢,٥	١,١	٩,٧	٣٤٨,٢	٢٣٩,٤	٣,٧	مشطوبات
										في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
										صافي القيمة الدفترية:
										في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
										في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٦ - الممتلكات والمكائن والمعدات (تتمة)

(أ) يتم رهن بعض الموجودات الثابتة لدى المجموعة مقابل التسهيلات البنكية (الإيضاح ٢٧).

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

٢٠٢١ مليون درهم	٢٠٢٢ مليون درهم	تكلفة المبيعات (إيضاح ٥) مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٨) مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٧)
٦٣,٥	٦٢,٥	
١٠,٢	١١,٤	
٢,٢	٢,٤	
<u>٧٥,٩</u>	<u>٧٦,٣</u>	

(ج) تم إنشاء المصنع والمباني المرتبطة به للشركة الأم على قطع أراضي بمبلغ ٣,٧ مليون درهم (٢٠٢١ - ٣,٧ مليون درهم) مملوكة لحكومة رأس الخيمة.

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٧- الموجودات غير الملموسة

التراخيص والتصاريح مليون درهم	الاسم التجاري (ملحوظة أ) 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
١,٧	-	-	-	-	-	-	١,٧
٣٥,١	٥٣,٢	٢٦,٨	٣٥,٦	٢٢,٢	٣٥,٥	٧,٧	٢١٦,١
١٨,٥	-	-	-	-	-	٧,٦	٢٦,١
٢,٨	-	٠,٩	١,٨	١,٧	٣,٩	-	١١,١
٢١,٣	-	٠,٩	١,٨	١,٧	٣,٩	٧,٦	٣٧,٢
٢,١	-	١,٧	٣,٦	٣,٤	٧,٩	٠,١	١٨,٨
١,٨	-	-	-	-	-	-	١,٨
٢٥,٢	-	٢,٦	٥,٤	٥,١	١١,٨	٧,٧	٥٧,٨
٩,٩	٥٣,٢	٢٤,٢	٣٠,٢	١٧,١	٢٣,٧	-	١٥٨,٣
١٢,١	٥٣,٢	٢٥,٩	٣٣,٨	٢٠,٥	٣١,٦	٠,١	١٧٧,٢

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢١
المستحوذ عليه عند دمج الأعمال (إيضاح
١٣ (ب)(١))

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الإضافات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإطفاء المتراكم:

في ١ يناير ٢٠٢١
للسنة (إيضاح ٨)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
للسنة (إيضاح ٨)
فروق صرف العملات الأجنبية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صافي القيمة الدفترية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٧ - الموجودات غير الملموسة (تتمة)

أ) في ٢٠٢١، قامت المجموعة بالاستحواذ على ٦٠٪ إضافية في بلانت فارميسيز ذ.م.م ("بلانت") وبالتالي قامت المجموعة بتثبيت أسماء تجارية معينة على أنها بعمر استخدام غير محدد. تم إجراء اختبار الانخفاض في القيمة من قبل الإدارة وفقاً للمعايير حيث يتم اختبار أي بند موجودات غير ملموسة التي لها أعمار غير محددة بخصوص الانخفاض في القيمة بصرف النظر عما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في القيمة كما في تاريخ إعداد التقرير المالي.

اختبار الانخفاض في قيمة الاسم التجاري

تم إجراء اختبار الانخفاض في قيمة الاسم التجاري على مستوى بند الموجودات نفسه. تم تحديد المبلغ القابل للتحويل بناءً على القيمة العادلة للاسم التجاري المحتسب باستخدام طريقة الإعفاء من حقوق الملكية باستخدام الإيرادات الناتجة من الاسم التجاري.

الافتراضات الهامة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٧٥٪	١,٧٥٪	معدل العوائد
٥٪	٥٪	رسوم الصيانة
٢,٩٪ إلى ٣,٣٪	٧٪	معدل النمو
٢,٧٪ إلى ٣,٨٪	٢,٤٪ إلى ٥,٢٪	معدل النمو النهائي للسنة
١٧,٥٪ إلى ١٣,٥٪	١٤,١٪ إلى ١٨,١٪	معدل الخصم

الحساسية نحو التغيرات في الافتراضات

ترى الإدارة أن أي تغيرات محتملة معقولة في الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد شرائح المبلغ القابل للاسترداد لن ينتج عنها أي انخفاض في قيمة الاسم التجاري.

أجرت الإدارة تقييماً مناسباً لتدفقاتها النقدية المستقبلية وترى أن احتمالية أن تزيد القيمة الدفترية للوحدة المنتجة للنقد عن المبالغ القابلة للتحويل هي احتمال بعيد.

١٨ - المخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
مليون درهم	مليون درهم	
١٤٦,٨	١٣٤,٢	مواد أولية (ملحوظة (ب))
٦٤,٠	٦٠,٤	مواد التعبئة (ملحوظة (ب))
١٦,٤	١٤,٥	الأعمال قيد التنفيذ
٤٢٠,٦	٤٣٩,٩	بضاعة تامة الصنع
٩,٠	١,٣	بضاعة في الطريق
١٨,٦	٣٢,٠	مواد استهلاكية
٤١,٠	٤٢,٠	قطع غيار
٧١٦,٤	٧٢٤,٣	
(٥٥,٧)	(٤٦,٧)	ناقصاً: مخصص خسائر المخزون (ملحوظة (أ))
٦٦٠,٧	٦٧٧,٦	
(٦,٨)	(٤,٨)	ناقصاً: المخزون العائد إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٤ (و))
٦٥٣,٩	٦٧٢,٨	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٨ - المخزون (تتمة)

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
مليون درهم	مليون درهم	
٥٦,٠	٥٥,٧	في ١ يناير
١٦,٤	٢٤,٠	محمل خلال السنة
(٣٨,٤)	(٣٣,٠)	مشطوبات خلال السنة
٢١,٧	-	مستحود عليه لدمج الأعمال خلال السنة
<u>٥٥,٧</u>	<u>٤٦,٧</u>	في ٣١ ديسمبر

(ب) يشمل ذلك المواد الخام ومواد التعبئة بمبلغ ٠,٢ مليون درهم (٢٠٢١ - ٥,٨ مليون درهم) التي يحتفظ بها طرف ثالث.

(ج) بلغ المخزون المحمل إلى تكلفة المبيعات ٨٤٨,٤ مليون درهم (٢٠٢١ - ٥٢٦,١ مليون درهم) (إيضاح ٥).

١٩ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إن بند الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مصنف بالدرهم الإماراتي ومحتفظ بها للمتاجرة ضمن أسواق الإمارات العربية المتحدة بمبلغ ١٩,٥ مليون درهم (٢٠٢١ - ١٩,٥ مليون درهم).

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
مليون درهم	مليون درهم	
١٩,٧	١٩,٥	في ١ يناير
(٠,٢)	-	استبعايدات خلال السنة
<u>١٩,٥</u>	<u>١٩,٥</u>	

يمثل الاستثمار 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 باستخدام نموذج زيادة الأرباح (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - نموذج زيادة الأرباح). ويتم تصنيفها على أنها قيم عادلة من المستوى الثالث من مستويات قياس القيمة العادلة بسبب إدخال معطيات غير جديّة بالملاحظة بما في ذلك مخاطر انتمان الطرف المقابل (إيضاح ٣٤).

٢٠ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

٢٠٢١ مليون درهم	٢٠٢٢ مليون درهم	
-	٠,٣	القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

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

٢٠٢١ مليون درهم	٢٠٢٢ مليون درهم	
-	-	القيمة العادلة في بداية السنة
-	٧,٣	الإضافات خلال السنة
-	(٧,٠)	الخسارة غير المحققة عند إعادة التقييم السنة
-	٠,٣	

خلال ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت المجموعة بتثبيت احتياطي قيمة عادلة سالب بمبلغ ٧,٠ مليون درهم (٢٠٢١ - لا شيء).

تمثل الاستثمارات في الأسهم المدرجة استثماراً في منشأة تعمل في مجال تطوير العلاجات المبتكرة لمكافحة أمراض القلب والأوعية الدموية. وتملك المجموعة حصص غير مسيطرة بنسبة ٢,٢٪ في هذه المنشأة. وتم تصنيف الاستثمار بشكل غير قابل للإلغاء بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى حيث ترى المجموعة أن الاستثمار استراتيجي بطبيعته. يتم تصنيفها كمستوى ١ للقيمة العادلة في تسلسل القيمة العادلة (إيضاح ٣٤).

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢١ - ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
مليون	مليون	
درهم	درهم	
٦٤٩,٤	٧٣١,٩	ذمم مدينة تجارية
(١٧٢,٤)	(١٧٨,٦)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ملحوظة (أ))
٤٧٧,٠	٥٥٣,٣	دفعات مقدمة إلى الموردين
٤٩,٥	٤٢,٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٩,٥	١٦,٢	خصومات وعمولات وخصم الذمم المدينة من الموردين
٢,٥	٢,١	ذمم ضريبية القيمة المضافة المدينة
١٣,٣	٢١,١	ذمم مدينة أخرى
٣٣,٩	١١,٦	
٥٨٥,٧	٦٤٦,٧	ناقصاً: الذمم المدينة التجارية والأخرى العائدة
(٣,٨)	(٢,٩)	للموجودات المحتفظ بها للبيع (إيضاح ١٤ (و))
٥٨١,٩	٦٤٣,٨	

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
مليون	مليون	
درهم	درهم	
٤١٧,٨	١٧٢,٤	في ١ يناير
٢,٠	٧,٠	للسنة
(٢٩٢,٢)	(٠,٨)	مشطوبات خلال السنة
٤٤,٨	-	مستحوذ عليه لدمج الأعمال خلال السنة
١٧٢,٤	١٧٨,٦	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 ٢٠٢١، قامت إدارة الشركة الأم بالتفاوض مع الموزع لتسوية 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 (إيضاح ٦).

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢١ - ذمم مدينة تجارية وأخرى (تتمة)

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

(د) تم تكوين مخصص للمبالغ المقدرة لانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية بقيمة ١٧٨,٦ مليون درهم (٢٠٢١ - ١٧٢,٤ 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) إن تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية هو كالتالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
مليون	مليون	
درهم	درهم	
٤٥٢,٤	٥٣٤,٤	من ٠ إلى ١٨٠ يوماً
١٧,٨	٥٨,٨	من ١٨١ إلى ٣٦٥ يوماً
١٧٩,٢	١٣٨,٧	أكثر من ٣٦٥ يوماً
<u>٦٤٩,٤</u>	<u>٧٣١,٩</u>	

(و) 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.

(ز) 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.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٢ - الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٢٠٢١	٢٠٢٢	
مليون	مليون	
درهم	درهم	
١٤٨,٢	٩٩,٠	الأرصدة لدى البنوك:
١٧,٤	٧,٠	الحساب الجاري
٣,٤	٣,٣	ودائع بنكية قصيرة الأجل
١٦٩,٠	١٠٩,٣	نقد في الصندوق
(٩,٧)	(١٧,٠)	ناقصاً: الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
١٥٩,٣	٩٢,٣	العائدة إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٤ و)
(١٦,٣)	(٥,٩)	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
١٤٣,٠	٨٦,٤	ناقصاً: ودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من سنة واحدة

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
إن الودائع لأجل تترتب عليها فائدة بالأسعار التجارية.

٢٣ - رأس المال

٢٠٢١	٢٠٢٢	
مليون	مليون	
درهم	درهم	
١,١٥٥,٣	١,١٥٥,٣	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل
		١,١٥٥,٢٢٧,٨١١ سهم عادي (٢٠٢١) - ١,١٥٥,٢٢٧,٨١١ سهم عادي
		بقيمة اسمية ١ درهم لكل منها

٢٤ - الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، أنشأت الشركة احتياطياً قانونياً بتخصيص ما نسبته ١٠٪ من الأرباح لكل عام. نظراً لأن الشركة تكبدت خسائر متراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لذلك، لم يتم تكوين أي مخصص إضافي في الاحتياطي القانوني. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي يسمح بها القانون.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٤ - الحصص غير المسيطرة

٢٠٢١	٢٠٢٢	الحصص غير المسيطرة
مليون	مليون	
درهم	درهم	
٧,١	١١,٧	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قام طرف مساهم بحصة الأقلية في إحدى الشركات التابعة للمجموعة في المملكة العربية السعودية التي تم سحب الاستثمار منها بضخ رأس مال بقيمة ١,١ مليون درهم. ولم تكن هناك مثل هذه المعاملات في السنة الحالية.

علاوةً على ذلك، وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم التوقف عن تثبيت الحصص غير المسيطرة للشركات التابعة للمجموعة، شركة جلفار بنغلاديش وشركة ألفا فارما، بمبلغ ١٣٦,٥ مليون درهم، على حساب استبعاد الشركات التابعة. ولم تكن هناك مثل هذه المعاملات في السنة الحالية.

٢٦ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	في ١ يناير
مليون	مليون	المقدم خلال السنة
درهم	درهم	المدفوع خلال السنة
٥٩,٤	٧٩,٨	التوقف عن التثبيت عند استبعاد شركة تابعة
١٠,٥	١٣,٥	مستحوذ عليه عند دمج الأعمال خلال السنة (إيضاح ١٣ (ب)(١))
(٨,٦)	(١٢,٤)	
(١,٩)	-	
٢٠,٤	-	
٧٩,٨	٨٠,٩	في ٣١ ديسمبر

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٧ - القروض والتسهيلات البنكية والأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	تاريخ الاستحقاق	سعر الفائدة (%)	قروض بنكية متداولة تترتب عليها فوائد
مليون درهم	مليون درهم			
-	٢٠,٥	عند الطلب	بسعر إيبيور لفترة ٣ أشهر زائداً ٢,٠%	سحوبات على المكشوف
٥٤,٤	-	خلال سنة واحدة	بسعر إيبيور لفترة ٣ أشهر زائداً ٣,٠%	إيصالات الأمانة
-	٣٧,٥	خلال سنة واحدة	بسعر إيبيور لفترة ٣ أشهر زائداً ٢,٥%	قروض لأجل - الجزء المتداول
٥٤,٤	٥٨,٠			إجمالي القروض والتسهيلات المتداولة التي تترتب عليها فوائد
				قروض بنكية غير متداولة تترتب عليها فوائد
٦٦٥,٠	٧١٢,٥	٢٨ أبريل ٢٠٢٠	بسعر إيبيور لفترة ٣ أشهر زائداً ٢,٥%	قروض لأجل
٧١٩,٤	٧٧٠,٥			إجمالي القروض البنكية التي تترتب عليها فوائد

(أ) 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 إجارة 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 ٢١٤,٥ مليون درهم (٢٠٢١ - ٢٩٥,٣ مليون درهم). إن القرض لأجل المسحوب بمبلغ ٧٥٠,٠ مليون درهم (١٥٠ مليون درهم من تسهيل الإجارة و ٦٠٠ مليون درهم من التسهيلات التقليدية) كما في تاريخ التقرير يستحق الدفع على أقساط ربع سنوية تبدأ من ٣٠ يوليو ٢٠٢٣.

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

- الرهن السليبي 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 الإجارة من وقت لآخر).
- التنازل عن الذمم المدينة للملاء الرئيسيين حتى نسبة ٧٥٪ والتعهد بتوجيهها سنويًا من خلال حساب تحصيل المدين لدى البنك.
- رهن عام على الممتلكات والمكائن والمعدات والمخزون.
- ضمان تجاري لشركة تابعة (إيضاح ١٣(أ)).

تخضع اتفاقية قرض المجموعة المشترك لشروط العهود، حيث يتعين على الشركة استيفاء بعض النسب المالية الرئيسية. تتمثل المجموعة لهذه التعهدات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٧ - القروض والتسهيلات البنكية والأخرى (تتمة)

ب) يستحق سداد السحب على المكشوف من البنوك وإيصالات الأمانة عند الطلب. وبشكل عام، يتم تجديد هذه التسهيلات البنكية على أساس منتظم. تم الحصول على هذه التسهيلات كجزء من تسهيل بقيمة ١.٠١ مليار درهم. تحتسب الفائدة على السحب على المكشوف وتضاف إلى الحساب شهرياً.

ج) إن الحركة في السلفيات كانت كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
مليون	مليون	
درهم	درهم	
٦١١,٨	٧١٩,٤	في بداية الفترة/ السنة
(٥٥٠,٠)	(٣٣,٩)	ناقصاً: القروض المسددة خلال السنة
٦٦٥,٠	٨٥,٠	زائداً: عمليات سحب جديدة
٢,٤	-	زائداً: المستحوذ عليه عند دمج الأعمال (إيضاح ١٣ ب) (١)
(٩,٨)	-	ناقصاً: مبالغ تم التوقف عن تثبيتها عند استبعاد شركة تابعة
<u>٧١٩,٤</u>	<u>٧٧٠,٥</u>	في نهاية السنة

٢٨ - الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

٢٠٢١	٢٠٢٢	
مليون	مليون	
درهم	درهم	
٢٨٣,٣	٢٧٢,٧	ذمم دائنة
٣٤,٥	٥١,٢	مطلوبات الاسترداد (إيضاح ٤)
٥٣,٢	٤٤,٢	مصاريف مستحقة الدفع
٣٩,٠	٣٠,٦	عمولات مستحقة الدفع (إيضاح ٤)
٢٣,٣	١٨,٧	الخصومات والمستحقات
١٤,٨	١٤,٧	الأرباح غير الموزعة غير المطالب بها
٣٥,٩	٢١,٤	مزايا الموظفين مستحقة الدفع
٣,٢	-	ضريبة معاملة عقارية
٨,٥	١,٥	دفعات مقدمة من العملاء (إيضاح ٤)
٥٦,٥	٣٨,٨	أخرى
<u>٥٥٢,٢</u>	<u>٤٩٣,٨</u>	
(٨,٠)	(٦,٨)	ناقصاً: الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع
		العائدة مباشرة إلى بند المطلوبات المالية
		المرتبطة بالموجودات المحتفظ بها للبيع (إيضاح ١٤ و) ((
<u>٥٤٤,٢</u>	<u>٤٨٧,٠</u>	

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) 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:

٢٠٢١ مليون درهم	٢٠٢٢ مليون درهم	
٥٦,٤	-	مبيعات لشركة شقيقة
٣٢,٨	-	دخل آخر

(ب) تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة

إن مكافآت موظفي الإدارة العليا للمجموعة هي كما يلي:

٢٠٢١ مليون درهم	٢٠٢٢ مليون درهم	
١١,٨	١٠,٤	مزايا قصيرة الأجل
-	٢,٥	المكافآت اللاحقة لانتهاء الخدمة والمكافآت الأخرى طويلة الأجل
١١,٨	١٢,٩	

٣٠ - الالتزامات والمطلوبات الطارئة

٢٠٢١ مليون درهم	٢٠٢٢ مليون درهم	
٢٣,٢	١٨,٤	التزامات رأسمالية
١٧,٣	٢٧,٧	اعتمادات مستندية
٣٦,٣	٢٦,٥	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 ٢٠٢٢

٣١ - المعلومات القطاعية (تتمة)

٢٠٢١					٢٠٢٢					
المجموع	قطاعات أخرى	استثمارات	بلانت	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	مليون درهم	
١,١٤٣,٢	-	-	٤٤٤,٢	٦٩٩,٠	١,٦١٦,١	-	-	١,٠٠٥,٣	٦١٠,٨	إيرادات القطاع
٤١,٥	(٢١,٣)	(٢٩,٠)	١٣,٩	٧٧,٩	(٢٦,٧)	(٣٦,٥)	٢,٠	٥١,٨	(٤٤,٠)	نتائج القطاع
٧٥,٩	-	-	٢,٩	٧٣,٠	٧٦,٣	-	-	٩,٢	٦٧,١	مصاريف استهلاك ممتلكات ومكان ومعدات
١٧,٨	-	-	١٧,٨	-	٣٦,٩	-	-	٣٦,٧	٠,٢	مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام
١١,١	-	-	٨,٣	٢,٨	١٨,٨	-	-	١٦,٦	٢,٢	مصاريف الإطفاء الحصة في خسائر الشركة الشقيقة
(٣١,٤)	-	(٣١,٤)	-	-	-	-	-	-	-	
٢٠٢١					٢٠٢٢					
المجموع	قطاعات أخرى	استثمارات	بلانت	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	مليون درهم	
٢,٤٠٢,٥	١٥٩,٣	١٩,٥	١,٢٢١,٦	١,٠٠٢,١	٢,٣٦٥,١	٩٢,٣	١٩,٨	١,٢٩١,٦	٩٦١,٤	موجودات القطاع
١,٤٥٤,٥	٧١٩,٤	-	٣٧٥,٦	٣٥٩,٥	١,٤٦٢,٨	٧٧٠,٥	-	٣٩٣,٥	٢٩٨,٨	مطلوبات القطاع

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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، تستثنى الموجودات غير المتداولة المعلن عنها أدناه الأدوات المالية.

٢٠٢٢

المجموع مليون درهم	الإمارات العربية المتحدة مليون درهم	عمان مليون درهم	المملكة العربية السعودية مليون درهم	أخرى مليون درهم	
٦٣٢,٤	٦٠٣,٩	٣,١	٢٥,٣	٠,١	الموجودات غير المتداولة ممتلكات ومكائن ومعدات
١١٩,٩	٢٨,٥	١٠,٣	٨٠,٩	٠,٢	موجودات حق الاستخدام
١٥٨,٣	٦٩,٠	٩,٢	٧٤,١	٦,٠	موجودات غير ملموسة
١,٦١٦,١	٥٧٣,٢	١٢٦,٩	٢٠٢,٤	٧١٣,٦	إيرادات

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
١٠٣,٧	٣٦,٥	١٠,٣	٥٦,٥	٠,٤	موجودات حق الاستخدام
١٧٧,٢	٧٠,٤	٩,٤	٨٥,٤	١٢,٠	موجودات غير ملموسة
١,١٤٣,٢	٣٥٦,٣	٤٥,١	١٣١,٦	٦١٠,٢	إيرادات

تمثل مبيعات المجموعة لأكثر عميلين بشكل منفصل أكثر من ١٠٪ من إجمالي المبيعات الخارجية. بلغ إجمالي مبيعات السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لهؤلاء العملاء ٣٨٢,٣ مليون درهم (٢٠٢١ - أكبر عميلين ٢٧٢,٤ 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. لم يكن هناك مبيعات مدرجة ضمن بند "أخرى" (٢٠٢١ - العراق بمبلغ ١٠٨,٧ 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 ٢٠٢٢

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:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
مليون	مليون	
درهم	درهم	
-	١٠٣,٧	في ١ يناير
١٠٩,١	-	مستحوذ عليه عند دمج الأعمال خلال السنة (إيضاح ١٣ (ب)(١))
١٢,٨	٦٨,٣	الإضافات
٢,٦	(١,٢)	إعادة القياس
(٣,٠)	(١٤,٠)	الاستبعادات
(١٧,٨)	(٣٦,٩)	الاستهلاك (إيضاح ٨)
<u>١٠٣,٧</u>	<u>١١٩,٩</u>	

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
مليون	مليون	
درهم	درهم	
-	٩٩,٧	في ١ يناير
١١٢,٦	-	مستحوذ عليه عند دمج الأعمال خلال السنة (إيضاح ١٣ (ب)(١))
١١,٥	٦٨,٣	الإضافات
٢,٦	(١,٢)	إعادة القياس
(٢,٣)	-	خصومات الإيجار (إيضاح ٦)
٢,٤	٥,٥	ازدياد في الفائدة (إيضاح ١٠)
(٣,٢)	(١٤,٣)	الاستبعادات
(٢٣,٩)	(٤٢,٨)	المدفوعات
<u>٩٩,٧</u>	<u>١١٥,٢</u>	

٢٠٢١	٢٠٢٢	
مليون	مليون	
درهم	درهم	
٣١,٩	٣٩,٢	مصنفة إلى:
٦٧,٨	٧٦,٠	متداولة
<u>٩٩,٧</u>	<u>١١٥,٢</u>	غير متداولة
		في ٣١ ديسمبر

٣٢ - موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي المبالغ المثبتة في بيان الدخل الشامل الموحد:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
مليون	مليون	
درهم	درهم	
١٧,٨	٣٦,٩	مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨)
٢,٤	٥,٥	مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار المثبتة ضمن تكاليف التمويل (إيضاح ١٠)
٧,٧	١٧,١	مدفوعات الإيجار المتغيرة مثبتة كمصروف تأجير (إيضاح ٧)
(٢,٣)	-	خصومات الإيجار (إيضاح ٦)
٢٥,٦	٥٩,٥	

بلغ إجمالي التدفقات النقدية الخارجة للمجموعة مبلغ ٥٩,٩ مليون درهم في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١ - ٣١,٦ مليون درهم) 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 ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

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 ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

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 المقترضة في أسعار الفائدة على أرباح المجموعة لسنة واحدة، استناداً إلى السعر المتغير للمطلوبات المالية المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. 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	
(١,٦)	٥٠+	٣٢٠,٥	٢٠٢٢
١,٦	٥٠-		
(١,٣)	٥٠+	٢٦٩,٤	٢٠٢١
١,٣	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 المبينة.

التأثير على الأرباح مليون درهم	الزيادة في أسعار صرف العملات إلى الدرهم	رصيد مستحق القبض/ (مستحق الدفع)	
(٠,١)	%٥+	(٢,٧)	٢٠٢٢
٠,١	%٥-		اليورو
(٠,٣)	%٥+	(٥,٢)	٢٠٢١
٠,٣	%٥-		اليورو

(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 ٦-٣.

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:

٢٠٢٢		
خسائر الائتمان المتوقعة	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مليون درهم	إجمالي القيمة مليون درهم
٧,٤ %	٤٤,٣	٥٩٧,٦
١٠٠ %	١٣٤,٣	١٣٤,٣
	<u>١٧٨,٦</u>	<u>٧٣١,٩</u>
ذمم مدينة تجارية ذات مخصص عام مخصص محدد لذمم مدينة		
٢٠٢١		
خسائر الائتمان المتوقعة	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مليون درهم	إجمالي القيمة مليون درهم
٩,٥ %	٥٠,٠	٥٢٧,٠
١٠٠ %	١٢٢,٤	١٢٢,٤
	<u>١٧٢,٤</u>	<u>٦٤٩,٤</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 وُذمت مدينة أخرى بالنسبة للمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والذمت المدينة الأخرى، قامت الإدارة بتقييم الرصيد بشكل منفصل والتأثير المحسوب غير جوهري.

بخصوص مخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية الأخرى، بما في ذلك الذمت 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:

٢٠٢٢

المجموع مليون درهم	أكثر من ٥ سنوات مليون درهم	من سنة إلى ٥ سنوات مليون درهم	أقل من سنة مليون درهم	
٤٩٣,٨	-	-	٤٩٣,٨	ذمت دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع
٨٢٢,٩	٦٠٠,٨	١٦٠,٢	٦١,٩	القروض والتسهيلات البنكية
١٢٥,١	-	٨١,٤	٤٣,٧	مطلوبات عقود ايجار
<u>١,٤٤١,٨</u>	<u>٦٠٠,٨</u>	<u>٢٤١,٦</u>	<u>٥٩٩,٤</u>	

٢٠٢١

المجموع مليون درهم	أكثر من ٥ سنوات مليون درهم	من سنة إلى ٥ سنوات مليون درهم	أقل من سنة مليون درهم	
٥٤٩,٠	-	-	٥٤٩,٠	ذمت دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع
٨٠٨,٧	٧٣٤,٤	-	٧٤,٣	القروض والتسهيلات البنكية
١٠٦,٠	-	٦٨,٦	٣٧,٤	مطلوبات عقود ايجار
<u>١,٤٦٣,٧</u>	<u>٧٣٤,٤</u>	<u>٦٨,٦</u>	<u>٦٦٠,٧</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 الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق. يتم حساب مجموع رأس المال على أساس "حقوق الملكية" كما هو موضح في بيان المركز المالي الموحد مضافاً إليها صافي الدين.

إن نسبة المديونية في نهاية السنة كانت على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
مليون درهم	مليون درهم	
٧١٩,٤	٧٧٠,٥	قروض وتسهيلات بنكية
(١٥٩,٣)	(٩٢,٣)	ناقصاً: الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٥٦٠,١	٦٧٨,٢	صافي الدين
٩٦٣,٨	٩٢٨,٢	إجمالي حقوق الملكية
٠,٦	٠,٧	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 ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

٣٤ - قياس القيم العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم قيضه 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 ٢٠٢١.

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 ٢٠٢٢

٣٤- قياس القيم العادلة (تتمة)

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

المدخلات الهامة غير الملحوظة		أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	تسلسل القيمة العادلة	القيمة العادلة كما في		الموجودات المالية
٢٠٢١	٢٠٢٢		٢٠٢١	٢٠٢٢	الموجودات	
			مليون درهم	مليون درهم		
		مدخلات عدا الأسعار المتداولة في المستوى ١ وهي ملحوظة للموجودات أو المطلوبات إما مباشرة (كأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار)	المستوى ٣	١٩,٥	١٩,٥	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: استثمارات في حقوق الملكية غير المتداولة
معدل الخصم	تكلفة حقوق الملكية	أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.	المستوى ١	-	٠,٣	القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى: استثمارات في حقوق الملكية المتداولة
معدل النمو	معدل النمو			١٩,٥	١٩,٨	
الخصم لعدم إمكانية التسويق	الخصم لعدم إمكانية التسويق					
لا شيء	لا شيء					

تسلسل القيمة العادلة	القيمة العادلة كما في		مجموعة الاستبعاد
	٢٠٢١	٢٠٢٢	
	مليون درهم	مليون درهم	
المستوى ٢	(١,٥)	٢٥,٢	سقف سعر الفائدة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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- الشركات التابعة الجوهرية المملوكة بشكل جزئي

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

نسبة حصة الملكية المملوكة للحصص غير المسيطرة:

الاسم	مكان التأسيس والعمليات اثيوبيا	٢٠٢٢ نسبة الملكية %٥٥	٢٠٢١ نسبة الملكية %٥٥
جلفار فارماسيوتيكلز ش.م.ع.		٢٠٢٢ نسبة الملكية %٥٥	٢٠٢١ نسبة الملكية %٥٥
		٢٠٢٢ درهم مليون	٢٠٢١ درهم مليون
الأرصدة المتراكمة للحصص غير المسيطرة الجوهرية:		١١,٧	٧,١
جلفار فارماسيوتيكلز ش.م.ع. (إيضاح ١٤ (و))			
الأرباح المخصصة للحصص غير المسيطرة الجوهرية:		(٢,٣)	٠,٨
جلفار فارماسيوتيكلز ش.م.ع. (إيضاح ١٤ (هـ))			

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

بيان الأرباح أو الخسائر	٢٠٢٢ جلفار فارماسيوتيكلز ش.م.ع. مليون درهم	٢٠٢١ جلفار فارماسيوتيكلز ش.م.ع. مليون درهم
إيرادات من عقود العملاء	١٦,٥	٩,٧
تكلفة المبيعات	(٨,٩)	(٥,٩)
مصاريف إدارية والبيع والتوزيع	(١,٣)	(١,٣)
تعديل بسبب شدة التضخم	(٩,٥)	-
دخل آخر	-	٠,١
أرباح قبل الضريبة	(٣,٢)	٢,٦
ضريبة الدخل	(١,٨)	(٠,٨)
الأرباح للسنة	(٥,٠)	١,٨
بنود الخسائر الشاملة الأخرى للسنة	١٥,٢	-
إجمالي الدخل الشامل للسنة	١٠,٢	١,٨
العائدة إلى الحصص غير المسيطرة	٤,٦	٠,٨

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٥ - الشركات التابعة الجوهرية المملوكة بشكل جزئي (تتمة)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
جلفار	جلفار	
فارماسيو تيكلنز	فارماسيو تيكلنز	
ش.ع.م	ش.ع.م	
مليون	مليون	
درهم	درهم	
		بيان المركز المالي
		ممتلكات ومكائن ومعدات
		(موجودات غير متداولة)
		مخزون (موجودات متداولة)
		مدينون تجاريون وآخرون (موجودات متداولة)
		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
		(موجودات متداولة)
		دائنون تجاريون وآخرون ومبالغ مستحقة الدفع
		(مطلوبات متداولة)
		إجمالي حقوق الملكية
		العائدة إلى:
		مساهمي الشركة الأم
		حصة غير مسيطرة
٣,٥	٩,٦	
٦,٨	٤,٨	
٣,٨	٢,٩	
٩,٧	١٧,٠	
(٨,٠)	(٨,٤)	
١٥,٨	٢٥,٩	
٨,٧	١٤,٢	
٧,١	١١,٧	

٢٠٢١	٢٠٢٢
جلفار	جلفار
فارماسيو تيكلنز	فارماسيو تيكلنز
ش.ع.م	ش.ع.م
مليون	مليون
درهم	درهم
(٠,١)	٨,٧
(٠,٤)	-
(٠,١)	(٠,٢)

بيان التدفقات النقدية

تشغيلية

استثمارية

تمويلية

٣٦- الأدوات المالية المشتقة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، 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 تسهيلاتهما 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 منحى سعر فائدة مختلف لخصم البند المتحوط بشأنه وأداة التحوط
- الاختلافات في توقيت التدفقات النقدية للبند المغطى وأداة التحوط
- تباين تأثير مخاطر الانتماء 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:

٢٠٢٢		
المبلغ الاسمي مليون درهم	القيمة العادلة السلبية مليون درهم	
٤٥٠,٠	٢٥,٢	سقف سعر الفائدة

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 ٢٠٢٢ تم إدراج أرباح غير محققة بمبلغ ٢٦,٩ مليون درهم (٢٠٢١- خسارة غير محققة ١,٥ مليون درهم) ضمن حقوق الملكية كاحتياطي تحوط التدفقات النقدية.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت المجموعة بإعادة تصنيف مبلغ ١,٣ مليون درهم تتعلق بإطفاء القيمة الزمنية على مدى فترة التحوط فيما يتعلق بالسنة (٢٠٢١- لا شيء).

إن المبلغ المدرج كاحتياطي تحوط التدفقات النقدية ضمن حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من ٢٦,٧ مليون درهم (٢٠٢١- سلمي ١,٥ مليون درهم) 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.

٣٧- ضريبة الدخل على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية بدولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢ في شأن الضريبة على الشركات والأعمال (قانون ضريبة الشركات أو القانون) لفرض نظام ضريبة اتحادية على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. يسري مفعول نظام ضريبة الشركات على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

وبشكل عام، ستخضع الأعمال التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة لضريبة شركات بنسبة ٩٪. ستطبق ضريبة بنسبة ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز حداً معيناً يتم تحديده بموجب قرار صادر عن مجلس الوزراء (متوقع أن يكون ٣٧٥,٠٠٠ درهم بناءً على المعلومات الصادرة عن وزارة المالية). وعلاوة على ذلك، لا تزال هناك العديد من القرارات الأخرى التي لم يتم الانتهاء منها بعد، والتي ستصدر بقرار عن مجلس الوزراء وتعتبر مهمة لتمكين المنشآت من تحديد وضعها الضريبي ودخلها الخاضع للضريبة. لذلك، ولحين صدور هذه القرارات المهمة من مجلس الوزراء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، اعتبرت الشركة أن القانون لم يتم سنه بشكل فعلي من منظور المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وستواصل الشركة متابعة توقيت إصدار تلك القرارات المهمة عن مجلس الوزراء لتحديد وضعها الضريبي وتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل.

تعمل الشركة حالياً على تقييم التأثير المحتمل على البيانات المالية، من منظور الضرائب الحالية والمؤجلة، بمجرد صدور القرارات الهامة عن مجلس الوزراء.

٣٨- إتباع المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ - إعداد التقارير المالية في الاقتصاديات شديدة التضخم

تم اعتبار إثيوبيا على أنها اقتصاد شديد التضخم بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩، حيث تجاوز معدل التضخم المتراكم لمدة ثلاث سنوات نسبة ١٠٠٪. يستوجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ إعادة إدراج الموجودات والمطلوبات غير النقدية للشركة التابعة للمجموعة في إثيوبيا لتعكس أسعارها الحالية، باستخدام مؤشر أسعار المستهلك المحلية لوحدة إعداد التقارير قبل تحويلها إلى العملة المستخدمة لدى المجموعة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ معدل التضخم التراكمي لمدة ثلاث سنوات نسبة ١٠٧٪ حسب مؤشر أسعار المستهلك في إثيوبيا. كما وصل مؤشر أسعار المستهلك في بداية الفترة المشمولة بالتقرير إلى ٢٤٨,٧ نقطة وأغلق عند ٣٢٨,٩ نقطة، مما أدى إلى زيادة بنسبة ٣٢,٢٪. حيث تؤكد المؤشرات النوعية، مثل الوضع الاقتصادي المتدهور، الاستنتاج بأن إثيوبيا تعتبر اقتصاد شديد التضخم للأغراض المحاسبية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

لذلك، يجب على المنشآت التي تكون عملتها المستخدمة هي البر الإثيوبي، أن تعيد إدراج بياناتها المالية لتعكس آثار التضخم وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩. يجب إعادة الإدراج كما لو كان الاقتصاد الإثيوبي في حالة تضخم شديد باستمرار؛ باستخدام مؤشر أسعار عام يعكس التغيرات في قوة شراء العملة.

٣٨- إتباع المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ - إعداد التقارير المالية في الاقتصاديات شديدة التضخم (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم استيفاء جميع الشروط لشركة جلفار فارماسيوتيكالز ش.م.ع ("جلفار اثيوبيا")، وهي شركة تابعة تعمل في إثيوبيا، في هذا التاريخ بغرض إجراء التعديلات اللازمة لتعكس تأثير التضخم بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ "إعداد التقارير المالية في الاقتصاديات شديدة التضخم" في البيانات المالية الخاصة بها لنهاية السنة. تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إعادة إدراج البيانات المالية لأي منشأة تكون عملتها المستخدمة هي عملة اقتصاد شديد التضخم إلى ما يوازي القوة الشرائية الحالية في نهاية فترة إعداد التقرير المالي.

• يتم تصنيف صافي المركز غير النقدي (باستثناء حقوق الملكية) من خلال تطبيق الفرق في مؤشر أسعار المستهلك من ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مما أدى إلى خسارة بقيمة ٠,٢ مليون درهم في بيان الربح أو الخسارة الموحد إلى الحد الذي تقرر أنه قابل للتحويل.

• يتم بالفعل الإعلان عن الموجودات والمطلوبات النقدية بوحدة القياس الحالية ولا يتم تعديلها حسب التضخم. ومع ذلك، يتم تطبيق مؤشر أسعار المستهلك لقياس فقدان القوة الشرائية وبالنسبة لـصافي المركز النقدي، يتم إجراء التعديل بسبب شدة التضخم في بيان الدخل الشامل الموحد، بمبلغ ٩,٥ مليون درهم مع رصيد مساوي لبند الدخل الشامل الأخرى.

• يتم تصنيف بيان الدخل الشامل الموحد للسنة الحالية باستخدام حركة مؤشر الفترة المعنية لسنة ٢٠٢٢.

• تقوم المجموعة بتثبيت مبلغ ١٦,٨ مليون درهم كمبالغ محصلة في بنود الدخل الشامل الأخرى، والذي يمثل تأثير تصنيف البنود غير النقدية من تاريخ الاستحواذ عليها من خلال تطبيق التقلبات في مؤشر أسعار المستهلك من تاريخ الاستحواذ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إلى الحد المتوقع أن يكون قابل للتحويل.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت خسارة المجموعة ٣١,٧ مليون درهم. بشكل عام، أدى التعديل بسبب شدة التضخم إلى خسارة بقيمة ٩,٥ مليون درهم.

إن التعديلات بسبب شدة التضخم لا تخضع للضريبة أو قابلة للخصم الضريبي في أي من إثيوبيا أو دولة الإمارات العربية المتحدة، مما يؤدي إلى فرق ضريبي دائم.

٣٩- معلومات المقارنة

جرى إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة المقابلة للسنة السابقة حتى تتوافق مع العرض الحالي للسنة الحالية. لا تؤثر إعادة التصنيف هذه على الخسارة أو حقوق ملكية المساهمين المعلن عنها سابقاً.