

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

هاتف: +٩٧١ ٤٧٠١ ٠١٠٠
+٩٧١ ٤ ٣٣٢ ٤٠٠٠
فاكس: +٩٧١ ٤ ٣٣٢ ٤٠٠٤
dubai@ae.ey.com
ey.com

ارنست ويونغ الشرق الأوسط (فرع دبي)
ص.ب. ٩٢٦٧
أي سي دي بروكفيلد بليس - الطابق الأرضي
شارع المستقبل - مركز دبي المالي العالمي
دبي
دولة الإمارات العربية المتحدة



تقرير مدقي 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 ٢٠٢٠ 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 ٢٠٢٠، 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 هذه المعايير تم توضيحها في فقرة "مسؤولية مدقي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" من هذا التقرير. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) إلى جانب متطلبات أخلاقيات المهنة ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا جميع مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. وبعقائدنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

أمور التدقيق الهامة

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

لقد قمنا بتنفيذ مسؤولياتنا الموضحة في فقرة مسؤولية مدقي 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>وقد تضمنت إجراءاتنا لتقييم مبدأ الاستمرارية الذي أعدته إدارة المجموعة ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ حصلنا من خلال الاستعلام على فهم للعملية المتعلقة بتقييم السيولة، والامتثال لتعهدات الديون وإعداد توقعات التدفق النقدي؛ ■ قمنا بتحليل توقعات الإدارة للتدفقات النقدية المستقبلية والعملية التي بموجبها تم إعدادها، وراجعنا الافتراضات الرئيسية المعنية مثل التدفقات النقدية الواردة المتوقعة من مبيعات المنتجات والتمويل الخارجي والتدفقات النقدية الصادرة من الأنشطة التشغيلية والأنشطة الأخرى. ■ فيما يتعلق بتوقعات الإيرادات، قمنا بمراجعة معقولة التقديرات التي أجرتها الإدارة من خلال تقييم ما إذا كانت التقديرات المتعلقة بتوقعات المبيعات وأسعار المبيعات تتماشى مع الإيرادات السابقة حتى تاريخه، وأوامر الشراء المعتمدة حتى تاريخه والموازنة المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. كما استعلمنا عن تحليل سيناريو بديل للإدارة باستخدام توقعات الحد الأدنى للإيرادات والافتراضات الرئيسية المصاحبة للتأكد من مدى التغير في تلك الافتراضات التي ستؤدي إما بشكل فردي أو جماعي إلى استنتاجات بديلة؛ ■ قمنا بقراءة محضر اجتماع مجلس الإدارة لفهم الخطط المستقبلية وتحديد المعلومات المتناقضة المحتملة؛ ■ حصلنا على فهم لخطة التمويل والتقدم المحرز في التنفيذ على أساس الخطة حتى تاريخ هذا التقرير. قمنا بمراجعة خيارات التمويل التي يتم النظر فيها من قبل المجموعة وقمنا بإجراء تقييمنا الخاص لاحتمالية وجدوى كل خيار؛ ■ قمنا بمطابقة تفاصيل التسهيلات الائتمانية للمجموعة (بما في ذلك تعديل وتمديد التسهيلات الائتمانية) مع المستندات الداعمة؛ و ■ قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات فيما يتعلق بتقييم مبدأ الاستمرارية. 	<p>تقييم مبدأ الاستمرارية:</p> <p>كما ذكرنا في الإيضاح (٢) حول البيانات المالية الموحدة المرفقة، تكبدت المجموعة خسارة بمبلغ ٣١٧,٤ مليون درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وكما في ذلك التاريخ، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٢٩٣,٢ مليون درهم وكان لدى المجموعة تدفقات نقدية سلبية خارجة من الأنشطة التشغيلية بمبلغ ١٦٦,٢ مليون درهم.</p> <p>وكما هو موضح في تقييم مخاطر السيولة في الإيضاح ٣٢ حول البيانات المالية الموحدة، فإن المجموعة لديها مطلوبات مالية بمبلغ ٥٣٧,٩ مليون درهم يلزم تسويتها خلال سنة واحدة من تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. إن المجموعة لديها نقدية وشبه نقدية بمبلغ ٧٣,٧ مليون درهم ولديها تسهيلات ائتمانية غير مستخدمة بمبلغ ١٢٠,٠ مليون درهم.</p> <p>تم إعداد البيانات المالية الموحدة من قبل الإدارة على أساس مبدأ الاستمرارية. لقد كان توفر التمويل الكافي وتقييم الإدارة لما إذا كانت المجموعة ستمتكن من الاستمرار في الوفاء بالتزاماتها بموجب تعهداتها التمويلية أمراً مهماً لافتراض مبدأ الاستمرارية، وبناءً عليه كانت جوانب جوهرية في تدقيقنا. وقد استند هذا التقييم إلى حد كبير على توقعات وتقديرات الإدارة. ويمكن أن تتأثر التوقعات والتقديرات بالعناصر الافتراضية مثل التدفقات النقدية المستقبلية المقدره والنتائج المتوقعة والهوامش من العمليات.</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><u>الإجراءات التي تمت لجميع الوحدات المنتجة للنقد:</u> تضمنت إجراءاتنا لتقييم تحليل الانخفاض في القيمة الذي أعدته إدارة المجموعة للوحدات 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 للحصول للوحدات المنتجة للنقد لتحديد مدى توافقها مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية؛ قمنا بمراجعة الافتراضات المستخدمة من قبل إدارة المجموعة في تحديد القيمة العادلة للوحدات المنتجة للنقد، بما في ذلك تلك التي تم إكمالها من قبل مقيمين خارجيين، وتقييم ما إذا كان قد تم تطبيق منهجيات التقييم المناسبة؛ أجرينا تحليلات حساسية للافتراضات الهامة المستخدمة لتقييم التغير في القيمة العادلة للوحدات المنتجة للنقد الناتجة عن التغييرات في المدخلات والافتراضات. كما قمنا بتقييم دقة التوقعات السابقة للإدارة من خلال المقارنة مع البيانات الفعلية؛ قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في الإفصاحات حول البيانات المالية الموحدة. <p><u>الإجراءات الخاصة بالوحدة المنتجة للنقد (١):</u></p> <ul style="list-style-type: none"> قمنا بتقييم مدى ملاءمة عرض الشراء المستلم، وتحققنا مما إذا كان يعكس أفضل قيمة يمكن للمجموعة الحصول عليها من أحد المشاركين في السوق وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣؛ <p><u>الإجراءات الخاصة بالوحدة المنتجة للنقد (٢):</u></p> <ul style="list-style-type: none"> قمنا بتقييم مدى كفاءة ومؤهلات وموضوعية المقيم الخارجي المستقل؛ قمنا بمراجعة تقرير التقييم الصادر عن المقيمين الخارجيين، بما في ذلك مدى معقولية الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد القيمة العادلة للموجودات الخاصة ضمن الوحدة المنتجة للنقد؛ 	<p><u>الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية:</u> قامت المجموعة بتقييم الانخفاض في القيمة الكمي على وحداتها المنتجة للنقد. أجرت الإدارة اختبار الانخفاض في القيمة بناءً على تقييمها لمؤشرات مثل تدني الأداء التشغيلي للمجموعة في السنوات الأخيرة كما هو مفصل في الإيضاح (٢) حول البيانات المالية الموحدة. تشير مشاكل تدني الأداء التشغيلي والخسائر إلى أن القيمة المدرجة للموجودات غير المالية للمجموعة قد لا تكون قابلة للحصول.</p> <p>حددت الإدارة ست وحدات منتجة للنقد مستقلة، وهي الوحدة المنتجة للنقد (١) والوحدة المنتجة للنقد (٢) والوحدة المنتجة للنقد (٣) والوحدة المنتجة للنقد (٤) والوحدة المنتجة للنقد (٥) والوحدة المنتجة للنقد (٦)، لأغراض تقييم الانخفاض في القيمة للمجموعة. بالنسبة للوحدات المنتجة للنقد التي كانت بها مؤشرات على الانخفاض في القيمة، قامت الإدارة بتقدير المبالغ القابلة للحصول للوحدات المنتجة للنقد، على أنها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة المستخدمة، أيهما أعلى.</p> <p>وعقب عمليات تقييم الانخفاض في قيمة الوحدات المنتجة للنقد، تم تسجيل انخفاض في القيمة بمبلغ ٣٧,٧ مليون درهم لتخفيض القيمة الدفترية لبعض الموجودات في الوحدة المنتجة للنقد إلى قيمها القابلة للحصول، والتي تم تقييمها على أنها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد.</p> <p>نظراً للأحكام الجوهرية التي قامت بها الإدارة لتقدير المبلغ القابل للحصول للوحدات المنتجة للنقد، فإن تنفيذ إجراءات التدقيق لتقييم مدى معقولية التقديرات والافتراضات التي وضعتها الإدارة يتطلب درجة عالية من أحكام المدقق وقدر أكثر من الجهود والموارد. وبناءً عليه، فقد حددنا ذلك كأحد أمور التدقيق الهامة.</p> <p>يُرجى مراجعة الإيضاح رقم ١٥ حول البيانات المالية الموحدة للإفصاحات ذات العلاقة والإيضاح رقم ٣-٧ للمصدر الرئيسي للتقديرات غير المؤكدة.</p>

تقرير مدقي 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>الإجراءات الخاصة بالوحدة المنتجة للنقد (٣):</p> <ul style="list-style-type: none"> قمنا بتقييم مدى معقولية توقعات الإدارة بخصوص (أ) معدلات نمو الإيرادات السنوية، (ب) الهوامش الإجمالية، (ج) معدل النمو النهائي، (د) المصاريف التشغيلية، (هـ) النفقات الرأسمالية، و (و) التغيرات في رأس المال العامل من خلال مقارنة التوقعات بما يلي (١) النتائج التشغيلية السابقة للوحدة المنتجة للنقد (٢) الاتصالات الداخلية بالإدارة ومجلس الإدارة؛ و بدعم من أخصائيي التقييم الداخلي لدينا، قمنا بتقييم مدى ملاءمة المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال ومعدل النمو النهائي المستخدم في تقدير توقعات التدفقات النقدية.

مخصص المخزون بطيء الحركة:	كجزء من أعمال التدقيق الخاصة بنا، فقد تضمنت إجراءات تقييم تقديرات الإدارة لمخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم ما يلي:
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغ إجمالي رصيد المخزون ٣٦٠,٢ مليون درهم، والذي تم تكوين مخصص مقابله للمخزون بطيء الحركة والمتقادم بمبلغ ٥٦,٠ مليون درهم. تقوم المجموعة بتقييم جميع بنود المخزون بما في ذلك المواد الخام ومواد التعبئة والعمل قيد التنفيذ والبضاعة تامة الصنع في تاريخ كل تقرير مالي. يتم تخفيض المخزون المتقادم ومنتهي الصلاحية وبطيء الحركة والمخزون الذي تشوبه عيوب إلى صافي القيمة الممكن تحقيقها المقدرة إذا كانت أقل من التكلفة.</p>	<p>لقد حصلنا من خلال الاستعلام على فهم من الإدارة و قمنا بتقييم تصميم إجراءات الرقابة الداخلية على عملية تقييم المخزون ومخصص المخزون بطيء الحركة من قبل المجموعة. لقد حصلنا أيضاً على فهم حول تقييم الإدارة لجرد المخزون، بما في ذلك تطوير الاستخدام المتوقع للمخزون والنظر في كيفية تأثير العوامل الخارجة عن سيطرة المجموعة على تقدير الإدارة فيما يتعلق بتقييم المخزون بطيء الحركة والمنتهي الصلاحية والمتقادم والذي تشوبه عيوب؛</p> <ul style="list-style-type: none"> قمنا بتقييم الافتراضات الهامة التي اتخذتها الإدارة واختبرنا اكتمال البيانات الأساسية المستخدمة من قبل الإدارة لتقييم المخزون بطيء الحركة؛ أجرينا تحليلاً حول مخصص محدد للمنتجات المعيبة التي أجرتها الإدارة بناءً على التقارير المتعلقة بشراء المواد من البائعين غير المؤهلين وتقييم جودة البضاعة تامة الصنع؛ قمنا بفحص تواريخ انتهاء صلاحية المخزون لعينة من بنود المخزون بناءً على تقارير انتهاء صلاحية المنتج ومقارنة المخصص الوارد في التقرير مع المخصص المثبت من قبل الإدارة؛ كما قمنا بفحص تقييم مخزون نهاية السنة لعينة من بنود المخزون المختارة، بما في ذلك مراجعة الأحكام المعنية فيما يتعلق بالتقادم وصافي القيمة القابلة للتحقيق؛ قمنا بإعادة حساب المخصص الختامي لرصيد المخزون بطيء الحركة في جدول الحركة وطابقناه مع البيانات المالية الموحدة؛ و لقد تحققنا أيضاً من تقديم الإفصاحات المناسبة في البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
<p>لقد اعتبرنا أن مخصص المخزون بطيء الحركة هو أحد أمور التدقيق الهامة نظراً لأنه يتطلب تقييم الإدارة لتقديرات ما إذا كان يلزم إجراء التخفيض. إن العوامل الرئيسية لتقييم المخزون هي تواريخ انتهاء صلاحية المخزون. إن قياس أي زيادة في التكلفة عن صافي القيمة الممكن تحقيقها هو أمر تقديري يركز إلى عدد من العوامل النوعية التي تتأثر بظروف السوق والظروف الاقتصادية الخارجة عن سيطرة المجموعة.</p> <p>راجع إيضاح ٣-٧ حول البيانات المالية الموحدة فيما يتعلق بالمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة، وإيضاح ١٧ بشأن إفصاح المخزون وحركة مخصص المخزون بطيء الحركة.</p>	

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 جوهرياً.

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

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

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

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

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرياً في البيانات المالية الموحدة، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأً، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ الجوهري الناتج عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال 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. وتتعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث المتضمنة بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية الموحدة.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. ونحن نتحمل المسؤولية عن توجيه وتنفيذ عملية تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة والإشراف عليها. ونتحمل وحدنا المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.
- نتواصل مع مجلس الإدارة بخصوص، من بين أمور أخرى، النطاق والإطار الزمني المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي عيوب جوهرية في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال عملية التدقيق.
- كما نقدم إقراراً لمسؤولي الحوكمة يفيد بأننا قد امتثلنا لقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونبذلهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول بأنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما ينطبق، الإجراءات التي تم اتخاذها لإزالة التهديدات أو الضوابط المطبقة.
- ومن بين الأمور التي يتم الإبلاغ عنها لمسؤولي الحوكمة، يتم تحديد تلك الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، وبذلك تعتبر أمور التدقيق الهامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلا إذا كان القانون أو اللوائح تمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعامة أو، في حالات نادرة للغاية، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا حيث أنه من المتوقع أن تتجاوز التداعيات السلبية للقيام بذلك بشكل معقول فوائد المصلحة العامة الناتجة عن هذا الإفصاح.

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

- (١) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من عقد التأسيس للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة؛
- (٣) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة مع السجلات المحاسبية للشركة؛
- (٥) تم الإفصاح عن الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (إن وجدت) ضمن الإفصاح رقم ١٨ حول البيانات المالية الموحدة؛
- (٦) يبين إيضاح ٢٩ المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- (٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعب انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠؛ و
- (٨) يبين إيضاح ٨ المساهمات الاجتماعية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

عن ارنست ويونغ

TS. Hali Hopal

موقعة من:

ثودلا هاري جوبال

شريك

رقم التسجيل: ٦٨٩

١٧ مارس ٢٠٢١

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩ مليون درهم	٢٠٢٠ مليون درهم	إيضاحات	
٣٠١,٥	٥٨١,٢	٤	العمليات المستمرة الإيرادات من عقود العملاء
(٣٧٠,٠)	(٣٩٣,٣)	٥	تكلفة المبيعات
(٦٨,٥)	١٨٧,٩		إجمالي الأرباح / (الخسائر)
٧,١	٣,٩	٦	دخل آخر
(٣١٩,٩)	(٣٣٢,٨)	٧	مصاريف البيع والتوزيع
(٨١,٨)	(١٠٩,٣)	٨	مصاريف عمومية وإدارية
-	(٣٧,٧)	١٥	الانخفاض في قيمة الممتلكات والمكائن والمعدات
(١٩,٢)	٦,١	١٢	الحصة من أرباح / (خسائر) شركة شقيقة
٣,٢	(٢,٠)		(خسائر) / أرباح من استثمارات وأخرى
(٤٧٩,١)	(٢٨٣,٩)		الخسائر التشغيلية
١,٠	٢,١	٩	دخل التمويل
(٣٣,٩)	(٣٤,٤)	١٠	تكاليف التمويل
(٥١٢,٠)	(٣١٦,٢)		الخسائر قبل الضريبة للسنة من العمليات المستمرة
٢,٠	١,٤	١١	ضريبة الدخل
(٥١٠,٠)	(٣١٤,٨)		الخسائر للسنة من العمليات المستمرة
			العمليات المتوقفة
(٨,٩)	(٢,٦)	١٣	الخسائر للسنة من العمليات المتوقفة
(٥١٨,٩)	(٣١٧,٤)		الخسائر للسنة
(٥٠٣,٢)	(٢٩٣,٢)		الخسائر العائدة إلى:
(١٥,٧)	(٢٤,٢)		مساهمي الشركة الأم
(٥١٨,٩)	(٣١٧,٤)		الحصص غير المسيطرة
			الربحية للسهم:
			الخسائر الأساسية والمخفضة للسهم
(٤٣,٤)	(٢٧,٧)	١٤	العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (فلس إماراتي)
			الربحية للسهم من العمليات المستمرة:
(٤٣,١)	(٢٧,٨)	١٤	الخسائر الأساسية والمخفضة للسهم من العمليات المستمرة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (فلس إماراتي)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٧ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩ مليون درهم	٢٠٢٠ مليون درهم	
(٥١٨,٩)	(٣١٧,٤)	الخسائر للسنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى
		بنود الدخل الشامل الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
(٤,١)	(٤,٣)	فروقات تحويل العملات الأجنبية
(٥٢٣,٠)	(٣٢١,٧)	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
(٥٠٧,٣)	(٢٩٧,٥)	إجمالي الخسائر الشاملة العائدة إلى:
(١٥,٧)	(٢٤,٢)	مساهمي الشركة الأم
(٥٢٣,٠)	(٣٢١,٧)	الحصص غير المسيطرة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان المركز المالي الموحد

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩ مليون درهم	٢٠٢٠ مليون درهم	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٠١٤,٨	٩٠١,٣	١٥	ممتلكات ومكائن ومعدات
٢٠,١	١٥,٠	١٦	موجودات غير ملموسة
٢٦٤,٥	٢٧٠,٦	١٢	استثمار في شركة شقيقة
٣,٩	١,٨	١١	بند موجودات الضريبة المؤجلة
<u>١,٣٠٣,٣</u>	<u>١,١٨٨,٧</u>		
			الموجودات المتداولة
٢٩٣,٦	٢٩٤,٣	١٧	مخزون
٢٢,١	١٩,٧	١٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦٦٧,٨	٦٤٧,٧	١٩	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٥٨,٨	٧٣,٧	٢٠	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
<u>١,٠٤٢,٣</u>	<u>١,٠٣٥,٤</u>		
١٠٤,٩	١٠٣,٢	١٣	موجودات محتفظ بها للبيع
<u>١,١٤٧,٢</u>	<u>١,١٣٨,٦</u>		
<u>٢,٤٥٠,٥</u>	<u>٢,٣٢٧,٣</u>		
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,١٥٨,٥	١,١٥٥,٣	٢١	رأس المال
١٨٥,٥	١٨٥,٥	٢٢	احتياطي قانوني
(١٤٢,٢)	(١٤٦,٥)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(٥٠٣,٢)	(٢٩٣,٢)		خسائر متراكمة
<u>٦٩٨,٦</u>	<u>٩٠١,١</u>		
١٧٩,٤	١٦٨,٨	٢٤	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
<u>٨٧٨,٠</u>	<u>١,٠٦٩,٩</u>		حصص غير مسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٥٩,١	٥٩,٤	٢٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٥٠,٠	٢٢٠,٩	٢٦	قروض وتسهيلات بنكية وأخرى
٤,٠	٣,٧	١١	بند مطلوبات الضريبة المؤجلة
<u>٣١٣,١</u>	<u>٢٨٤,٠</u>		
			المطلوبات المتداولة
٣١١,١	٣٣٨,٥	٢٧	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
٦٥٢,٨	٣٩٠,٩	٢٦	قروض وتسهيلات بنكية وأخرى
٢٦٧,٢	٢٠٧,٠	٢٨	إيرادات مؤجلة
<u>١,٢٣١,١</u>	<u>٩٣٦,٤</u>		
٢٨,٣	٣٧,٠	١٣	المطلوبات المرتبطة مباشرةً بالموجودات المحتفظ بها للبيع
<u>١,٢٥٩,٤</u>	<u>٩٧٣,٤</u>		
<u>١,٥٧٢,٥</u>	<u>١,٢٥٧,٤</u>		
<u>٢,٤٥٠,٥</u>	<u>٢,٣٢٧,٣</u>		
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

د. عصام فاروق
الرئيس التنفيذي

الشيخ صقر بن حميد القاسمي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٧ 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 ٢٠٢٠

العائدة إلى مساهمي الشركة الأم								
إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	إجمالي	الخسائر المتراكمة	احتياطي تحويل العملات الأجنبية	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	رأس المال	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
١,٣٨٠,٥	١٧٤,٦	١,٢٠٥,٩	(٥٦١,٧)	(١٣٨,١)	١٨٤,٨	٥٦٢,٤	١,١٥٨,٥	كما في ١ يناير ٢٠١٩
(٥١٨,٩)	(١٥,٧)	(٥٠٣,٢)	(٥٠٣,٢)	-	-	-	-	الخسائر للسنة
(٤,١)	-	(٤,١)	-	(٤,١)	-	-	-	بنود الخسائر الشاملة الأخرى
(٥٢٣,٠)	(١٥,٧)	(٥٠٧,٣)	(٥٠٣,٢)	(٤,١)	-	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
-	-	-	٥٦١,٧	-	(١٨٤,٨)	(٣٧٦,٩)	-	استخدام الاحتياطي القانوني والاختياري (إيضاحي ٢٢ و ٢٣)
٢٠,٥	٢٠,٥	-	-	-	-	-	-	الحركة في الحصص غير المسيطرة (إيضاح ٢٤)
٨٧٨,٠	١٧٩,٤	٦٩٨,٦	(٥٠٣,٢)	(١٤٢,٢)	-	١٨٥,٥	١,١٥٨,٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	-	-	٥٠٣,٢	-	-	-	(٥٠٣,٢)	خفض رأس المال (إيضاح ٢١ أ))
٥٠٠,٠	-	٥٠٠,٠	-	-	-	-	٥٠٠,٠	رأس المال المصدر مقابل أسهم الزيادة في رأس المال (إيضاح ٢١ ب))
(٣١٧,٤)	(٢٤,٢)	(٢٩٣,٢)	(٢٩٣,٢)	-	-	-	-	الخسائر للسنة
(٤,٣)	-	(٤,٣)	-	(٤,٣)	-	-	-	بنود الخسائر الشاملة الأخرى
(٣٢١,٧)	(٢٤,٢)	(٢٩٧,٥)	(٢٩٣,٢)	(٤,٣)	-	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
١٣,٦	١٣,٦	-	-	-	-	-	-	الحركة في الحصص غير المسيطرة (إيضاح ٢٤)
١,٠٦٩,٩	١٦٨,٨	٩٠١,١	(٢٩٣,٢)	(١٤٦,٥)	-	١٨٥,٥	١,١٥٥,٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٧ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات
مليون درهم	مليون درهم	
(٥١٢,٠)	(٣١٦,٢)	
(٨,٩)	(٢,٦)	١٣ (ج)
(٥٢٠,٩)	(٣١٨,٨)	
٨٢,٣	٩٣,٢	١٥
٥,٦	٥,١	١٦
-	٣٧,٧	١٥
٤,٤	٠,٥	١٣ (ج)
١,٧	-	١٦
١٩,٢	(٦,١)	١٢
٣٩,١	٤٦,٤	١٧
(٣٠,٧)	١,٩	١٩
(٠,٨)	٢,٣	١٨
٧,٣	١١,٣	٢٥
(١,١)	(٢,٢)	٩
٣٥,٢	٣٦,١	١٠
(٣٣١,٧)	(٩٢,٦)	
٣٢٢,٧	١٨,٢	
٠,٧	(٤٧,١)	
(٦٢,٧)	(٣٢,٨)	
(٧١,٠)	(١٥٤,٣)	
(١٣,٦)	(١١,٩)	٢٥
(٨٤,٦)	(١٦٦,٢)	
(٣٤,٧)	(١٦,١)	١٥
-	٠,١	
١,١	٢,٢	
(٣٣,٦)	(١٣,٨)	
٤٦٢,٠	١٦٠,٠	٢٦
(٣٥٩,٩)	(٤٥٠,٥)	٢٦
-	٥٠٠,٠	٢١ (ب)
٢٠,٥	١٣,٦	٢٤
(٣٥,٢)	(٣٦,١)	
٨٧,٤	١٨٧,٠	
(٣٠,٨)	٧,٠	
١,٨	٧,٩	
٨٧,٨	٥٨,٨	
٥٨,٨	٧٣,٧	٢٠

الأنشطة التشغيلية

الخسائر قبل الضريبة للسنة من العمليات المستمرة
الخسائر للسنة من العمليات المتوقفة

خسائر السنة قبل الضريبة
التعديلات للبيانات التالية:

استهلاك ممتلكات ومكائن ومعدات
إطفاء الموجودات غير الملموسة
الانخفاض في قيمة الممتلكات والمكائن والمعدات
الانخفاض في قيمة الموجودات المحتفظ بها للبيع
الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة
الحصة من (الأرباح)/ الخسائر من الاستثمار في شركة شقيقة
مخصص مخزون بطيء الحركة
مخصص/ (عكس مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة
على الذمم المدينة
خسائر/ (أرباح) من إعادة تقييم موجودات مالية مصنفة
بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
دخل التمويل
تكاليف التمويل

التغيرات في رأس المال العامل:

مدينون تجاريون وآخرون
مخزون
ذمم تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع وإيرادات مؤجلة

النقد المستخدم في العمليات

مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات ومكائن ومعدات
مبالغ محصلة من بيع موجودات مالية مصنفة
بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
دخل تمويل مقبوض
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

مبالغ محصلة من قروض وتسهيلات بنكية
سداد قروض وتسهيلات بنكية
الزيادة في رأس المال
الزيادة في الحصة غير المسيطرة
فوائد مدفوعة

صافي النقد من الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة/ (النقص) في النقدية وشبه النقدية

فروقات تحويل العملات الأجنبية

النقدية وشبه النقدية في ١ يناير

النقدية وشبه النقدية في ٣١ ديسمبر

١ - الأنشطة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ("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 ٣-٣. تم إدراج معلومات عن الطرف ذي العلاقة للمجموعة في الإيضاح رقم ٢٩.

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة للإصدار طبقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢١.

٢ - تقييم افتراضات مبدأ الاستمرارية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تكبدت المجموعة خسارة بمبلغ ٣١٧,٤ مليون درهم، وكما في ذلك التاريخ، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٢٩٣,٢ مليون درهم وكان لدى المجموعة تدفقات نقدية سلبية خارجة من الأنشطة التشغيلية بمبلغ ١٦٦,٢ مليون درهم. علاوةً على ذلك، خلال أوائل عام ٢٠٢١، تم استرجاع جميع الدفعات التشغيلية لأحد منتجات المجموعة من قبل وزارة الصحة بدولة الإمارات العربية المتحدة لأسباب تتعلق بالاستقرار.

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

(أ) تم رفع التعليق المؤقت للصادرات إلى المملكة العربية السعودية وسلطنة عمان ودولة الكويت ومملكة البحرين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وأعدت المجموعة إطلاق محفظتها بنجاح باستثناء بعض المنتجات التي لا تزال معلقة في تلك الدول. وهذا من شأنه أن يؤثر بشكل إيجابي على ربحية المجموعة وتدفقاتها النقدية التشغيلية في الفترة المقبلة.

(ب) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت المجموعة باستكمال عملية حقوق إصدار الأسهم بنجاح في يوليو ٢٠٢٠. تم استخدام عائدات حقوق إصدار الأسهم لسداد القرض من المساهم بمبلغ ٣٠٠ مليون درهم، وسيتم استخدام العائدات المتبقية لاستيفاء متطلبات رأس المال العامل في المستقبل.

(ج) إن الشركة الأم في المراحل النهائية من إعادة هيكلة قروضها الحالية من خلال الحصول على تسهيل قرض مشترك من ائتلاف من البنوك المحلية لسد متطلبات رأس المال العامل الحالية والمستقبلية لديها.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ أسس إعداد البيانات المالية

تم عرض البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة، باعتبارها العملة المستخدمة لدى المجموعة ويتم تقريب كافة القيم إلى أقرب مليون إلا إذا أشير لغير ذلك.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٨)، ومجموعة الاستبعاد المحتفظ بها للبيع التي تم قياسها بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع (إيضاح ١٣).

تقدم البيانات المالية الموحدة معلومات المقارنة فيما يتعلق بالفترة السابقة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ بيان التوافق

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

إن المرسوم بالقانون الاتحادي رقم ٢٦ لسنة ٢٠٢٠ والذي ينص على تعديل بعض أحكام القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية قد تم إصداره بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠ ودخلت التعديلات حيز التنفيذ بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢١. تقوم المجموعة حالياً بمراجعة الأحكام الجديدة وسوف تطبق متطلباتها في موعد لا يتجاوز سنة واحدة من تاريخ دخول التعديلات حيز التنفيذ.

٣-٣ أسس توحيد البيانات المالية

تعكس هذه البيانات المالية الموحدة عمليات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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	مكان التأسيس والعمليات	النسبة المئوية من الملكية		نشاط الشركة التابعة
			٢٠٢٠	٢٠١٩	
١-	مينا كول للنقليات م.م.ح	رأس الخيمة، إ.ع.م	%١٠٠	%١٠٠	النقل
٢-	جلفار للصناعات الدوائية ش.م.ع	إثيوبيا	%٥٥	%٥٥	تصنيع الأدوية
٣-	جلف انجكت ذ.م.م (ملحوظة (ب) و(ج))	دبي، إ.ع.م	%١٠٠	%١٠٠	تصنيع المستلزمات الطبية
٤-	ألفا فارما للصناعة ذ.م.م (سابقاً جلفار العربية السعودية ذ.م.م)	رابيغ، المملكة العربية السعودية	%٥١	%٥١	تصنيع الأدوية
٥-	شركة جلفار اس أي اس ذ.م.م (ملحوظة (أ))	القاهرة، جمهورية مصر العربية	%٩٩,٨	%٩٩,٨	التجارة العامة
٦-	شركة جلفار للسكري ذ.م.م (ملحوظة (أ))	رأس الخيمة، إ.ع.م	%١٠٠	%١٠٠	تصنيع الأدوية
٧-	شركة جلفار للتجارة والتوزيع ذ.م.م (ملحوظة (أ))	القاهرة، جمهورية مصر العربية	%٩٩,٨	%٩٩,٨	التجارة العامة
٨-	مينا كول لتجارة المعدات (ملحوظة (أ))	رأس الخيمة، إ.ع.م	%١٠٠	%١٠٠	التجارة العامة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ أسس توحيد البيانات المالية (تتمة)

النسبة المئوية من الملكية	النسبة المئوية من الملكية	مكان التأسيس والعمليات	الرقم التسلسلي اسم الشركة التابعة الشركات التابعة المباشرة	النسبة المئوية من الملكية	
				٢٠٢٠	٢٠١٩
١٠٠٪	١٠٠٪	رأس الخيمة، إ.ع.م	جلفار لايف ذ.م.م (ملحوظة (أ))	١٠٠٪	١٠٠٪
١٠٠٪	١٠٠٪	باكستان	جلفار باكستان برايفت ليمتد (ملحوظة (أ) و(هـ))	١٠٠٪	١٠٠٪
٩٩٪	٩٩٪	تونس	جلفار تونس (ملحوظة (أ))	٩٩٪	٩٩٪
٩٩,٩٩٪	٩٩,٩٩٪	كينيا	جلفار جلف للأدوية كينيا المحدودة (ملحوظة (أ))	٩٩,٩٩٪	٩٩,٩٩٪

الشركات التابعة غير المباشرة

الشركة التابعة لشركة مينا كول لتجارة المعدات

١٠٠٪	١٠٠٪	رأس الخيمة، إ.ع.م	جلفار للتجارة العامة ذ.م.م (ملحوظة (أ) و(هـ))	١٠٠٪	١٠٠٪
------	------	-------------------	--	------	------

الشركة التابعة لشركة جلفار للتجارة العامة ذ.م.م

٥٠,٥٪	٥٠,٥٪	دكا، بنغلاديش	جلفار بنغلاديش ليمتد (ملحوظة (ب))	٥٠,٥٪	٥٠,٥٪
-------	-------	---------------	--------------------------------------	-------	-------

الشركة التابعة لشركة جلفار للتجارة والتوزيع ذ.م.م

١٠٠٪	١٠٠٪	القاهرة، جمهورية مصر العربية	شركة جلفار مصر ذ.م.م (ملحوظة (هـ))	١٠٠٪	١٠٠٪
------	------	---------------------------------	---------------------------------------	------	------

الشركة التابعة لشركة جلفار مصر ذ.م.م

-	١٠٠٪	القاهرة، جمهورية مصر العربية	شركة جلفار بلس (ملحوظة (د) و(هـ))	١٠٠٪	-
---	------	---------------------------------	--------------------------------------	------	---

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

(ب) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قامت الإدارة بتصنيف هذه الشركات التابعة كمجموعة استبعاد محتفظ بها للبيع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (إيضاح ١٣). من المتوقع أن يكتمل بيع شركة جلفار بنغلاديش ليمتد في نهاية شهر مارس ٢٠٢١.

(ج) كما في تاريخ التقرير، لم يكتمل بيع الشركة التابعة، وتسعى إدارة الشركة الأم بشكلٍ فعال لبيعها بسعر معقول مقبول وفقاً لظروف السوق الحالية (إيضاح ١٣ (أ)).

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ أسس توحيد البيانات المالية (تتمة)

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

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

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 ٢٠١٩، باستثناء اتباع المعايير الجديدة السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠٢٠ 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.

- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ - تعريف الأعمال
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ - إعادة تشكيل المقارنة المعيارية لسعر الفائدة
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ - تعريف الأمور الجوهرية
- الإطار التصوري لإعداد التقارير المالية الصادر بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨

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

- التعديلات على الأمثلة التوضيحية المصاحبة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار - حوافز الإيجار
تطبق التعديلات والتفسيرات لأول مرة في سنة ٢٠٢٠، إلا أنها لا تؤثر على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٣-٥ المعايير الصادرة والتي لم يسر مفعولها بعد

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

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين (يسري مفعول التعديلات لفترات المحاسبة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وتتنطبق في المستقبل)
- تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ (يسري مفعول التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وتتنطبق في المستقبل)
- الإشارة إلى الإطار التصوري - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ (يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. يتم تطبيق التعديلات في المستقبل. يُسمح بالتطبيق المبكر إذا قامت منشأة، في نفس الوقت أو في وقت سابق، بتطبيق كافة التعديلات المنصوص عليها في التعديلات على الإشارات إلى الإطار التصوري في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (مارس ٢٠١٨)).
- الممتلكات والمكائن والمعدات: المبالغ المحصلة قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ (يسري مفعول التعديلات لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، ويجب تطبيقها بأثر رجعي على بنود الممتلكات والمكائن والمعدات المتوفرة للاستخدام في أو بعد بداية أقرب فترة يتم عرضها عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة).
- العقود المحملة بالتزامات - تكاليف الوفاء بعقد - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ (يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢). يجب تطبيق التعديلات في المستقبل على العقود التي لم تقم المنشأة باستيفاء كافة التزاماتها بخصوصها في بداية فترة التقارير السنوية التي تقوم فيها المجموعة بتطبيق التعديلات لأول مرة (تاريخ التطبيق الأولي). يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه).
- إعادة تشكيل المقارنة المعيارية لسعر الفائدة - المرحلة ٢ - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (يسري مفعولها للتعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، مع السماح بالتطبيق المبكر).
- خصومات الإيجار فيما يتعلق بفيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٠). ويُسمح بالاتباع المبكر، بما في ذلك في البيانات المالية التي لم يتم اعتمادها للإصدار في ٢٨ مايو ٢٠٢٠).

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

- بيع أو مساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروعته المشترك - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ (في ديسمبر ٢٠١٥، قرر مجلس المعايير المحاسبية الدولية تأجيل تاريخ سريان مفعول التعديلات لحين الانتهاء من أي تعديلات تنتج عن مشروعته البحثي بخصوص طريقة حقوق الملكية. يتم تطبيق التعديلات في المستقبل. يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه).

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

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

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

دمج الأعمال والشهرة

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

عندما تستحوذ المجموعة على أعمال، تجري تقييماً للموجودات 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 التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. يتم قياس المبلغ الطارئ الآخر الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مالي مع تثبيت التغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس الشهرة في البداية بالتكلفة، والتي تمثل الزيادة في إجمالي المبلغ المحول والمبلغ المثبت للحصص غير المسيطرة، وأي حصص محتفظ بها سابقاً، على صافي الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المحتملة الممكن تحديدها. إذا كانت القيمة العادلة لـصافي 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 لـصافي الموجودات المستحوذ عليها على إجمالي المبلغ المحول، يتم تثبيت الأرباح بعد ذلك ضمن الأرباح أو الخسائر.

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

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.

الاستحواذ على حصة مسيطرة في منشأة لا تعتبر أعمال

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

الاستثمار في شركة شقيقة

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

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

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

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

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

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

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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.

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).

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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 المحقظ 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 الخارجية من أجل تحديد فيما إذا كان التغيير معقولاً.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر بند الموجودات أو بند المطلوبات ومستوى تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه. تم بيان الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو عندما يتم الإفصاح عن القيم العادلة، بإيجاز ضمن الإيضاح ٣٣.

الإيرادات من عقود العملاء

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

مبيعات البضاعة

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

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

المبلغ المتغير

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

خيار العميل الذي يمنح حقاً جوهرياً

البضاعة المجانية

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

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

أرصدة العقود

الذمم المدينة التجارية

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

مطلوبات العقود

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

الموجودات والمطلوبات الناتجة عن حق المرتجعات

موجودات حقوق الإرجاع

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

مطلوبات الاسترداد

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

دخل الفوائد

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

ضريبة القيمة المضافة

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

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمكائن والمعدات

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

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

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

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

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

موجودات غير ملموسة

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

موجودات غير ملموسة (تتمة)

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

تكاليف الأبحاث والتطوير

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

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 بـ ٢٠ سنة.

برامج الكمبيوتر

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

فيما يلي ملخص للسياسات المطبقة على الموجودات غير الملموسة للمجموعة:

برامج الكمبيوتر	التراخيص والتصاريح	الأعمار المقدرة
محددة ٣ سنوات	محددة (٥ إلى ٢٠ سنة)	طريقة الإطفاء المستخدمة
مطفاً على أساس القسط الثابت على مدى فترة عمر الاستخدام	مطفاً على أساس القسط الثابت على مدار فترة الترخيص والتصريح	منتج داخلياً أو مستحوذ عليه
مستحوذ عليه	مستحوذ عليه	مستحوذ عليه

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل.

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

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

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

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون (تتمة)

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 مواتاة من التوقعات السابقة، أو إذا كانت تصفية المخزون التي لم يعد قابل للتحويل بالكامل أكثر صعوبة مما كان متوقعاً، يتم تثبيت مخصصات إضافية.

البضاعة في الطريق

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

قطع الغيار والمواد الاستهلاكية

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار

موجودات حق الاستخدام

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

مطلوبات عقود الإيجار

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

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

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق

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

١) الموجودات المالية

التثبيت الأولي والقياس

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

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند التثبيت الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الموجودات. باستثناء الذم 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 الذم 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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

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

إن المشتريات أو المبيعات للموجودات المالية التي تستلزم توصيل الموجودات ضمن إطار زمني موضوع وفقاً للقوانين أو العرف السائد في السوق (المشتريات بالطريقة العادية) يتم تثبيتها بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي التزمت فيه المجموعة بشراء أو بيع بند الموجودات. تتضمن الموجودات المالية للمجموعة الأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق تصنف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

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

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

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر 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 وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)
القياس اللاحق (تتمة)

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

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

التوقف عن التثبيت

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

- تنتهي الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية من بند الموجودات؛ 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. ويقاس بند الموجودات المحوّل وبند المطلوبات المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

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

(٢) المطلوبات المالية

التثبيت الأولي والقياس

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

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

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 والأخرى والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة والذمم الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة الدفع.

التوقف عن التثبيت

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

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

(٣) تسوية الأدوات المالية

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

النقدية وشبه النقدية

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

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

مكافآت الموظفين لغير مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة

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

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

سياسة التقاعد والضمان الاجتماعي في دولة الإمارات العربية المتحدة

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

الضرائب

الضريبة الحالية

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

إن ضريبة الدخل الحالية المتعلقة 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 تنعكس في المستقبل المنظور.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

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

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

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

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

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

إن الضريبة المؤجلة التي تتعلق بالبنود 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.

العملات الأجنبية

يتم عرض البيانات المالية الموحدة للمجموعة بـ درهم 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.

(١) المعاملات والأرصدة

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية (تتمة)

(١) المعاملات والأرصدة (تتمة)

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

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

(٢) شركات المجموعة

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

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

الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة (تتمة)

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 تثبيت تكاليف القروض والتسهيلات الأخرى كمصروف في الفترة التي تصرف فيها. تتألف تكاليف القروض والتسهيلات من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها منشأة ما بخصوص اقتراض الأموال.

المخصصات

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

توزيعات الأرباح النقدية

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

المطلوبات الطارئة

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

٣-٧ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

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

الأحكام

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

قطع الغيار والمواد الاستهلاكية كمخزون

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٧ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الموجودات المحتفظ بها للبيع

خلال سنة ٢٠١٩، أعلن مجلس الإدارة عن قراره ببيع شركة جلف انجكت ذ.م.م وشركة جلفار بنغلاديش ليمتد. يتم تصنيف عمليات كلا الشركتين التابعتين على أنها مجموعة استبعاد محتفظ بها للبيع. رأى مجلس الإدارة أن الشركات التابعة تقي بالمعايير التي يتم تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع في ذلك التاريخ للأسباب التالية:

- تتوفر شركة جلف انجكت ذ.م.م وشركة جلفار بنغلاديش ليمتد 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 ١٣.

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 الاعمال وأفضل طريقة يتم بها تقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم النظر فيها:

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

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. تنعكس تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الانخفاض في قيمة المخزون

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

في تاريخ إعداد التقرير، تم الإفصاح عن البضاعة الإجمالية لإعادة البيع ومخصص المخزون في الإيضاح ١٧. إن أي فرق ما بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تثبيته في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٧ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

مخصص خسائر المخزون

تحدد إدارة المجموعة مبلغ المخصص للمخزون كما يلي:

١. المواد الخام - يتم تقييم المواد الخام مع قرب انتهاء الصلاحية للاستخدام في الإنتاج أو لأي خيارات بديلة. إذا تم اعتبار المواد الخام غير قابلة للاستخدام، يتم تكوين مخصص لانتهاء الصلاحية في بيان المركز المالي الموحد.
٢. مواد التعبئة - يتم تقييم مواد التعبئة الخاصة بالمنتجات المتوقعة أو غير النشطة لأي خيارات بديلة أخرى. إذا اعتبرت مواد التغليف غير قابلة للاستخدام، يتم تكوين مخصص في بيان المركز المالي الموحد.
٣. البضاعة تامة الصنع - تعتبر البضاعة تامة الصنع التي تقل مدتها عن ثلث مدة الصلاحية غير قابلة للاستخدام أو تباع في السوق وفقاً للوائح الوزارة. يتم تكوين المخصص كامل للبضاعة تامة الصنع التي تقل مدتها عن ثلث مدة الصلاحية في بيان المركز المالي الموحد.

بلغ مخصص خسائر المخزون بتاريخ إعداد التقارير ٥٦,٠ مليون درهم (٢٠١٩ - ١٨,٠ مليون درهم) (إيضاح ١٧). إن أي فرق ما بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تثبيته في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في بيان المركز المالي الموحد على أساس الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة، يتم قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ المدخلات لهذه النماذج من الأسواق الممكن ملاحظتها حيثما أمكن ذلك، ولكن عندما لا يكون ذلك ممكناً، فإن درجة من الحكم مطلوبة لتحديد القيمة العادلة. تشمل الأحكام اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن 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 وعرض الشراء المستلم الذي يعتبر سعر خروج لبند الموجودات وباستخدام منهجية التكلفة المعدلة حسب التقدم والتي قد يضعها المشترين 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 تلنزم بها المجموعة بعد أو استثمارات مستقبلية جوهرية التي سوف تعزز أداء الموجودات للوحدة المنتجة للنقد التي يتم اختبارها.

الأعمار المقدرة للممتلكات والمعدات

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

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٧ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية (تتمة)

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

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

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

الضريبة المؤجلة

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

ترى المجموعة واستناداً إلى توقعات الربحية المستقبلية، أنها ستحقق أرباحاً كافية خاضعة للضريبة في المستقبل، لذلك، قامت المجموعة بتثبيت بند موجودات الضريبة المؤجلة بمبلغ ١,٨ مليون درهم (٢٠١٩ - ٣,٩ مليون درهم) فيما يتعلق بخسائر الضريبة (إيضاح ١١).

تحقق الإيرادات والإيرادات المؤجلة

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

يتم احتساب الإيرادات المؤجلة على أساس سعر البيع المستقل المقدر. يعتمد سعر البيع المستقل المقدر على قيمة إشعارات الخصم المستلمة وأسعار البيع المستقلة المقدرة للبضاعة المباعة. تؤدي الزيادة أو الانخفاض في سعر البيع المستقل المقدر بنسبة ٣٪ إلى الانخفاض / الزيادة في الخسائر للسنة مع انخفاض / زيادة مقابلة في مبلغ الإيرادات المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بحوالي ٢,٢ مليون درهم (٢٠١٩ - ٨,٠ مليون درهم).

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

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤- الإيرادات من عقود العملاء

٤-١ معلومات الإيرادات المفصلة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
مليون درهم	مليون درهم	
٣٥٩,٩	٦٦٠,٦	إجمالي المبيعات
(١٨,٤)	(٣٩,٥)	ناقصاً: العمولات
٣٤١,٥	٦٢١,١	صافي المبيعات
(٤٠,٠)	(٣٩,٩)	ناقصاً: صافي المبيعات المتعلقة بالعمليات المتوقعة (إيضاح ١٣ ج))
<u>٣٠١,٥</u>	<u>٥٨١,٢</u>	

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:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
مليون درهم	مليون درهم	
٩,١	٩١,٢	المعلومات الجغرافية
٣٤,١	١٣٦,٠	الإمارات العربية المتحدة
٢٩٨,٣	٣٩٣,٩	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
		دول أخرى
٣٤١,٥	٦٢١,١	ناقصاً: صافي المبيعات المتعلقة بالعمليات المتوقعة (إيضاح ١٣ ج))
(٤٠,٠)	(٣٩,٩)	
<u>٣٠١,٥</u>	<u>٥٨١,٢</u>	

٤-٢ أرصدة العقود

٢٠١٩	٢٠٢٠	
مليون درهم	مليون درهم	
٣٧٦,٨	٤٣٣,٢	موجودات العقود
٢٦٦,٦	١٧٤,٢	الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٩)
		مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٩)
<u>٦٤٣,٤</u>	<u>٦٠٧,٤</u>	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤- الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

٤-٢ أرصدة العقود (تتمة)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
مليون درهم	مليون درهم	
٨٥,٥	١٢٨,٣	مطلوبات العقود
٥,٦	٣١,٠	مطلوبات الاسترداد (إيضاح ٢٧)
٢٦٧,٢	٢٠٧,٠	دفعات مقدمة من العملاء (إيضاح ٢٧)
٥٢,٥	٣٥,٤	إيرادات مؤجلة (إيضاح ٢٨)
		عمولات مستحقة الدفع (إيضاح ٢٧)
<u>٤١٠,٨</u>	<u>٤٠١,٧</u>	

٤-٣ التزامات الأداء

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

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
مليون درهم	مليون درهم	
٢٦٧,٢	٢٠٧,٠	خلال سنة واحدة
<u>—</u>	<u>—</u>	أكثر من سنة واحدة
<u>٢٦٧,٢</u>	<u>٢٠٧,٠</u>	

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

٥- تكلفة المبيعات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
مليون درهم	مليون درهم	
١٦٢,٥	١٨٩,٦	مواد الخام المستهلكة
٩٤,٢	٩٧,٦	رواتب وأجور
٦٩,٠	٦٥,٦	مصاريف الاستهلاك (إيضاح ١٥)
٢٦,٦	٢٨,٧	استهلاك مواد المختبر
٢٨,١	٢٧,٨	الكهرباء والماء
١٢,٧	٨,١	أخرى
<u>٣٩٣,١</u>	<u>٤١٧,٤</u>	
<u>(٢٣,١)</u>	<u>(٢٤,١)</u>	ناقصاً: تكلفة المبيعات المتعلقة بالعمليات المتوقفة (إيضاح ١٣ ج)
<u>٣٧٠,٠</u>	<u>٣٩٣,٣</u>	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦- الدخل الآخر

٢٠١٩ مليون درهم	٢٠٢٠ مليون درهم	
٤,٦	١,٩	أرباح صرف العملات الأجنبية
١,٦	١,٣	دخل تشغيل الكافتيريا
٠,٥	٠,٢	بيع مواد خام
١٠,٦	٣,٣	دخل آخر
١٧,٣	٦,٧	
(١٠,٢)	(٢,٨)	ناقصاً: دخل آخر متعلق بالعمليات المتوقفة (إيضاح ١٣ ج))
٧,١	٣,٩	

٧- مصاريف البيع والتوزيع

٢٠١٩ مليون درهم	٢٠٢٠ مليون درهم	
١٤٢,١	١٢٨,٢	رواتب وأجور ومصاريف ذات علاقة
٤٤,٩	٧٣,٠	مصاريف المبيعات
٥٢,٠	٤٦,٧	تخريد ومخصصات
٢٢,٢	٢٥,٤	غرامات على المبيعات
١٣,٠	١٩,٨	مصاريف البحث والتطوير
٦,٢	١١,٧	مصاريف الشحن
١٣,٥	١٠,٩	إعلان وترويج
١٠,١	٩,٤	مواد تسويقية
٢,٨	٣,٨	تسجيل المنتج
٢,٩	٣,٣	استهلاك (إيضاح ١٥)
٣٧,٤	١٦,٤	أخرى
٣٤٧,١	٣٤٨,٦	
(٢٧,٢)	(١٥,٨)	ناقصاً: مصاريف البيع والتوزيع المتعلقة بالعمليات المتوقفة (إيضاح ١٣ ج))
٣١٩,٩	٣٣٢,٨	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٨- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٩ مليون درهم	٢٠٢٠ مليون درهم	
٣٤,١	٣٥,٩	رواتب وأجور ومصاريف ذات علاقة
٥,٨	١٥,٤	أتعاب قانونية ومهنية
١٠,٤	٢٤,٣	الاستهلاك (إيضاح ١٥)
١,٦	٦,٠	مصروف ضريبة القيمة المضافة
٤,٨	٥,٥	خدمات
٥,٦	٥,١	الإطفاء (إيضاح ١٦)
٣,٦	٥,١	مرافق
١,٨	٢,٥	رسوم النقل والتأشيرة
١,٥	١,٦	خسائر في صرف العملات الأجنبية
١,٥	١,٥	المعرفة التقنية
١,١	١,٥	مصاريف بنكية وعمولات
٠,٨	٠,١	مصاريف تبرعات (الإيضاح أدناه)
١,٧	-	انخفاض في قيمة موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٦)
١٠,٧	٧,٨	أخرى
٨٥,٠	١١٢,٣	
(٣,٢)	(٣,٠)	ناقصاً: مصاريف عمومية وإدارية متعلقة بالعمليات المتوقعة (إيضاح ١٣ ج))
٨١,٨	١٠٩,٣	

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

٩- دخل التمويل

٢٠١٩ مليون درهم	٢٠٢٠ مليون درهم	
١,١	٢,٢	دخل الفائدة على الودائع الثابتة
(٠,١)	(٠,١)	ناقصاً: دخل التمويل متعلق بالعمليات المتوقعة (إيضاح ١٣ ج))
١,٠	٢,١	

١٠- تكاليف التمويل

٢٠١٩ مليون درهم	٢٠٢٠ مليون درهم	
١١,٨	٨,٤	فوائد على السحوبات على المكشوف من البنك
٢٣,٤	٢٧,٧	فوائد على القروض البنكية والأخرى
٣٥,٢	٣٦,١	
(١,٣)	(١,٧)	ناقصاً: تكلفة التمويل متعلق بالعمليات المتوقعة (إيضاح ١٣ ج))
٣٣,٩	٣٤,٤	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١١ - ضريبة الدخل

٢٠١٩ مليون درهم	٢٠٢٠ مليون درهم	
١,٠	٠,٤	ضريبة الدخل الحالية السنة الحالية
٣,٠	١,٨	الضريبة المؤجلة رصيد السنة الحالية
٢,٠	١,٤	إجمالي رصيد ضريبة الدخل المعلن عنه في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
		فيما يلي مكون الضريبة المؤجلة:

٢٠١٩ مليون درهم	٢٠٢٠ مليون درهم	
١٧,٧	١٦,٤	الفرق في المحاسبة والقاعدة الضريبية للموجودات غير الملموسة
٤,٠	٣,٧	بند مطلوبات الضريبة المؤجلة
٣,٩	١,٨	بند موجودات الضريبة المؤجلة الذي يتعلق بشكل رئيسي بالخسائر المرحلة لشركة تابعة
(٠,١)	(١,٩)	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 للضريبة بالأسعار المنطبقة في الدول المعنية. وحيث إن ضريبة الدخل تتعلق فقط ببعض الشركات التابعة الخارجية وبمعدلات مختلفة، فإن تقديم معلومات حول معدلات الضريبة الفعلية غير ذي صلة.

١٢ - الاستثمارات في شركة شقيقة

أ) تملك المجموعة حصة بنسبة ٤٠٪ في بلانت فارميسيز ذ.م.م ("بلانت") وهي الموزع لمنتجات الشركة ولديها مجموعة كبيرة من صيدليات البيع بالجملة والتجزئة في كل من الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية وسلطنة عمان. إن حصة المجموعة مرهونة حالياً لدى أحد البنوك للحصول على تسهيل بنكي (إيضاح ٢٦).

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

٢٠١٩ مليون درهم	٢٠٢٠ مليون درهم	نسبة الملكية	مكان التأسيس والعمليات	اسم الشركة الشقيقة
٢٦٤,٥	٢٧٠,٦	٤٠٪	إ.ع.م	بلانت فارميسيز ذ.م.م

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٢ - الاستثمارات في شركة شقيقة (تتمة)

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
مليون درهم	مليون درهم	
٢٨٣,٧	٢٦٤,٥	الرصيد في بداية السنة
(١٩,٢)	٦,١	حصة الشركة الشقيقة من الأرباح/ (الخسائر) الموحدة للسنة
<u>٢٦٤,٥</u>	<u>٢٧٠,٦</u>	في نهاية السنة

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
مليون درهم	مليون درهم	
٨٦٨,٩	٨١٩,٤	الموجودات المتداولة
٤٥٣,٧	٥٦١,٢	الموجودات غير المتداولة
(٤١٧,٠)	(٣٧٩,٧)	المطلوبات المتداولة
(٢٦,٨)	(١٠٢,٩)	المطلوبات غير المتداولة
<u>٨٧٨,٨</u>	<u>٨٩٨,٠</u>	حقوق الملكية
<u>٣٥١,٥</u>	<u>٣٥٩,٢</u>	حصة المجموعة في حقوق الملكية بنسبة ٤٠٪ (٢٠١٩ - ٤٠٪)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
مليون درهم	مليون درهم	
٧٧١,٢	٨٤٦,٥	إيرادات من عقود العملاء
(٥٩٨,١)	(٦٥٨,١)	تكلفة المبيعات
(٢٢٣,٨)	(١٦٠,١)	مصاريف إدارية
٢,٧	(٣,٩)	(تكلفة)/ دخل التمويل
<u>(٤٨,٠)</u>	<u>٢٤,٤</u>	الأرباح/ (الخسائر) للسنة
<u>(١٩,٢)</u>	<u>٦,١</u>	حصة المجموعة من أرباح/ (خسائر) السنة

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
مليون درهم	مليون درهم	
٢٦٤,٥	٢٧٠,٦	في ٣١ ديسمبر
٨٧,٠	٨٨,٦	الأرباح غير المحققة للموجودات التي تم المساهمة بها بغرض الاستحواذ على وتأسيس شركة شقيقة
<u>٣٥١,٥</u>	<u>٣٥٩,٢</u>	الرصيد الختامي

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

١٢- الاستثمارات في شركة شقيقة (تتمة)

(ز) بناءً على حسابات إدارة الشركة الشقيقة، لم يكن لدى شركة بلانت أي مطلوبات طارئة أو التزامات رأسمالية متعلقة بالقضايا القانونية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

١٣- 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. وبناءً عليه، تم تصنيف جلف إنجكت كمجموعة استبعاد محتفظ بها للبيع وكمعملية متوقفة. لم يكتمل بيع جلف إنجكت خلال السنة الحالية ومن المتوقع أن يكتمل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

ومع تصنيف جلف إنجكت كمعملية متوقفة، لم يتم عرض نتائج جلف إنجكت 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 جلف إنجكت بشكل منفصل عن العمليات المستمرة.

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
مليون	مليون	
درهم	درهم	
-	١٠,٢	التشغيلية
(١,٧)	(٠,٦)	الاستثمارية
(٠,٤)	(٧,٤)	التمويلية
(٢,١)	٢,٢	صافي التدفقات النقدية الواردة/ (الصادرة)

الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم

تم الإفصاح عن الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم في الإيضاح ١٤.

(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. وبناءً عليه، تم تصنيف جلفار بنغلاديش كمجموعة استبعاد محتفظ بها للبيع وكمعملية متوقفة. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء. لم تكتمل الإجراءات القانونية فيما يتعلق باستبعاد شركة جلفار بنغلاديش، ومن المتوقع أن يكتمل بيع جلفار بنغلاديش في نهاية شهر مارس ٢٠٢١.

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٣- مجموعات الاستبعاد المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة

(ب) جلفار بنغلاديش ليمتد (تتمة)

وفيما يلي صافي التدفقات النقدية المحققة من جلفار بنغلاديش:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
مليون	مليون	
درهم	درهم	
(١,٣)	٢,٥	التشغيلية
(١,٦)	(٠,٧)	الاستثمارية
٢,٩	(١,٧)	التمويلية
		صافي التدفقات النقدية الواردة
	٠,١	

قياس القيمة العادلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، فإن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المتكررة لمجموعة الاستبعاد بمبلغ ٢٧,٦ مليون درهم (٢٠١٩ - ٣٣,٠ مليون درهم) (قبل تكاليف البيع) تم تصنيفه ضمن المستوى الثالث من القيمة العادلة بناءً على مدخلات أسلوب التقييم المستخدم (إيضاح ٣٣).

الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم

تم الإفصاح عن الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم في الإيضاح ١٤.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

(ج) فيما يلي نتائج العمليات المتوقفة للسنة:

٢٠١٩			٢٠٢٠			
الإجمالي مليون درهم	بنغلاديش ليمتد مليون درهم	جلف إنجكت ذ.م.م مليون درهم	الإجمالي مليون درهم	بنغلاديش ليمتد مليون درهم	جلف إنجكت ذ.م.م مليون درهم	
٤٠,٠	٢٦,٨	١٣,٢	٣٩,٩	١٣,٤	٢٦,٥	إيرادات من عقود العملاء
(٢٣,١)	(١٠,٩)	(١٢,٢)	(٢٤,١)	(٧,٥)	(١٦,٦)	تكلفة المبيعات
١٦,٩	١٥,٩	١,٠	١٥,٨	٥,٩	٩,٩	إجمالي الأرباح
١٠,٢	٢,٣	٧,٩	٢,٨	٢,٤	٠,٤	دخل آخر
(٢٧,٢)	(٢٣,٥)	(٣,٧)	(١٥,٨)	(١٣,٩)	(١,٩)	مصاريف بيع وتوزيع
(٣,٢)	-	(٣,٢)	(٣,٠)	-	(٣,٠)	مصاريف عمومية وإدارية
-	-	-	(٠,٣)	-	(٠,٣)	انخفاض قيمة الموجودات المالية
(٣,٣)	(٥,٣)	٢,٠	(٠,٥)	(٥,٦)	٥,١	أرباح/(خسائر) تشغيلية
٠,١	-	٠,١	٠,١	-	٠,١	دخل التمويل
(١,٣)	(١,٣)	-	(١,٧)	(١,٧)	-	تكاليف التمويل
(٤,٤)	(٤,٤)	-	(٠,٥)	(٠,٥)	-	خسائر انخفاض في قيمة مثبتة عن إعادة قياس القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع
(٨,٩)	(١١,٠)	٢,١	(٢,٦)	(٧,٨)	٥,٢	أرباح/(خسائر) السنة من العمليات المتوقفة
(٣,٥)	(٥,٦)	٢,١	١,٣	(٣,٩)	٥,٢	العائدة إلى:
(٥,٤)	(٥,٤)	-	(٣,٩)	(٣,٩)	-	حقوق ملكية الشركة الأم
(٨,٩)	(١١,٠)	٢,١	(٢,٦)	(٧,٨)	٥,٢	الحصص غير المسيطرة

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

(د) إن الفئات الرئيسية لموجودات ومطلوبات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ هي كالتالي:

٢٠١٩			٢٠٢٠			
الإجمالي	جلفار	جلف	الإجمالي	جلفار	جلف	
مليون	بنغلاديش ليمتد	إنجكت ذ.م.م	مليون	بنغلاديش ليمتد	إنجكت ذ.م.م	
درهم	مليون درهم	مليون درهم	درهم	مليون درهم	مليون درهم	
٦٠,٣	٣٥,٦	٢٤,٧	٥٧,١	٣٣,٩	٢٣,٢	الموجودات
١٠,١	١٠,١	-	٨,٧	٨,٧	-	ممتلكات ومكائن ومعدات
٩,٧	٥,٢	٤,٥	٩,٩	٤,٠	٥,٩	موجودات غير ملموسة
٢٤,٢	٤,٤	١٩,٨	٢٤,٢	٨,٦	١٥,٦	مخزون
٠,٦	٠,٢	٠,٤	٣,٣	٠,٩	٢,٤	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٠٤,٩	٥٥,٥	٤٩,٤	١٠٣,٢	٥٦,١	٤٧,١	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
						موجودات محتفظ بها للبيع
						المطلوبات
٣,٨	٣,٤	٠,٤	٢,٩	٢,٣	٠,٦	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١١,٤	١١,٤	-	٢٢,٨	٢٢,٨	-	القروض والتسهيلات البنكية
١٣,١	٧,٧	٥,٤	١١,٣	٦,٧	٤,٦	ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع
٢٨,٣	٢٢,٥	٥,٨	٣٧,٠	٣١,٨	٥,٢	المطلوبات المرتبطة مباشرة بالموجودات المحتفظ بها للبيع
٧٦,٦	٣٣,٠	٤٣,٦	٦٦,٢	٢٤,٣	٤١,٩	صافي الموجودات المرتبطة مباشرة بالموجودات المحتفظ بها للبيع
(١٦,٣)	(١٦,٣)	-	(١٢,٠)	(١٢,٠)	-	ناقصاً: صافي الموجودات العائدة مباشرة على الحصص غير المسيطرة
٦٠,٣	١٦,٧	٤٣,٦	٥٤,٢	١٢,٣	٤١,٩	حصة المجموعة من صافي الموجودات المرتبطة مباشرة بمجموعة الاستبعاد

تخفيض قيمة بند الموجودات غير الملموس

خلال سنة ٢٠١٩، قبل تصنيف جلفار بنغلاديش ليمتد كعملية متوقفة مباشرة، تم تقييم المبلغ الممكن تحصيله لبند الموجودات غير الملموس ولم يتم تحديد أي خسائر للانخفاض في القيمة. وعقب التصنيف، تم تثبيت تخفيض قيمة بمبلغ ٤,٤ مليون درهم فيما يتعلق ببند الموجودات غير الملموس لتقليل المبلغ المدرج لصافي الموجودات إلى قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع بمبلغ ٣٣,٠ مليون درهم. وقد تم تثبيت ذلك في العمليات المتوقفة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم تثبيت خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٠,٥ مليون درهم، ما أدى إلى تثبيت مجموعة الاستبعاد بقيمتها الدفترية والتي هي أقل من قيمتها العادلة ناقصاً تكلفة البيع بمبلغ ٢٧,٦ مليون درهم. إن الإفصاحات المتعلقة بقياس القيمة العادلة موضحة في الإيضاح ٣٣.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٤ - الخسارة الأساسية للسهم

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

٢٠٢٠	٢٠١٩
مليون درهم	مليون درهم

خسائر السنة العائدة على مساهمي الشركة الأم:
العمليات المستمرة
العمليات المتوقفة (إيضاح ١٣ ج))

(٢٩٤,٥)	(٤٩٩,٧)
١,٣	(٣,٥)

خسائر السنة العائدة على مساهمي الشركة الأم

(٢٩٣,٢)	(٥٠٣,٢)
---------	---------

المتوسط المرجح لعدد الأسهم (ملحوظة (د))

١,٠٥٧,٩	١,١٥٨,٥
---------	---------

٢٠٢٠	٢٠١٩
مليون درهم	مليون درهم

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

(٢٧,٧)	(٤٣,٤)
--------	--------

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

(٢٧,٨)	(٤٣,١)
--------	--------

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

٢٠٢٠	٢٠١٩
مليون درهم	مليون درهم

أرباح/ (خسائر) السنة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم من العمليات المتوقفة (إيضاح ١٣ ج))

١,٣	(٣,٥)
-----	-------

الأرباح/ (الخسائر) الأساسية للسهم من العمليات المتوقفة
العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (فلس إماراتي)

٠,١	(٠,٣)
-----	-------

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

(د) إن المتوسط المرجح لعدد الأسهم يوضع في الاعتبار المتوسط المرجح لأثر التغيرات في الأسهم العادية خلال السنة (إيضاح ٢١ أ) و(ب)).

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٥ - الممتلكات والمكائن والمعدات

التكلفة	أراضي مليون درهم	مباني مليون درهم	مكائن وألات مليون درهم	تركيبات مليون درهم	سيارات مليون درهم	أثاث وتركيبات مليون درهم	أدوات ومعدات مليون درهم	تحسينات علي مباني مستأجرة مليون درهم	رأس المال قيد التنفيذ مليون درهم	الإجمالي مليون درهم
في ١ يناير ٢٠١٩	٦٣,٧	٥٤٢,٧	١,٠٧٣,٩	١٢٥,٦	٣٣,١	١٧,١	٢٩,٤	١٠,٣	١٨٩,٦	٢,٠٨٥,٤
إضافات	-	٠,٤	١١,٢	٣,١	-	٠,٧	٠,٨	-	١٨,٥	٣٤,٧
محول من الأعمال الرأسمالية	-	١٠٥,٨	٩٩,٥	٠,٤	-	٢,٤	-	-	(٢٠٨,١)	-
قيد التنفيذ	-	-	-	-	(٠,٦)	-	(٠,٢)	-	-	(٠,٨)
استيعادات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٩٣,٢)
معاد تصنيفها إلى موجودات	-	(٢٣,٩)	(٣٥,١)	(٠,٢)	(١,٦)	(٢,٠)	(١٠,٠)	(١,٠)	-	(٤,٠)
محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٣ (د))	(١٩,٤)	(١,١)	(١,٨)	-	-	(١,٠)	(٠,١)	-	-	-
فروق صرف العملات الأجنبية	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٤٤,٣	٦٢٣,٩	١,١٤٧,٧	١٢٨,٩	٣٠,٩	١٧,٢	١٩,٩	٩,٣	٧,٨	٢,٠٢٢,١
إضافات	-	٠,٢	٥,٨	٠,٨	٠,٥	٠,١	٠,٩	-	-	١٦,١
محول من الأعمال الرأسمالية	-	-	-	١,٤	-	-	-	-	(٤,٠)	-
قيد التنفيذ	-	-	٢,٦	-	-	-	-	-	-	(٠,٧)
استيعادات	-	-	-	-	(٠,٧)	-	-	-	-	(٠,٤)
فروق صرف العملات الأجنبية	(٠,٤)	(٠,٢)	٠,٣	-	-	(٠,١)	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤٣,٩	٦٢٣,٩	١,١٥٦,٤	١٣١,١	٣٠,٧	١٧,٢	٢٠,٨	٩,٣	٣,٨	٢,٠٣٧,١
الاستهلاك وانخفاض القيمة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠١٩	-	٢١٨,٣	٥٦٨,٢	١٠٦,٨	٣١,٨	١٧,١	٨,٧	٨,١	-	٩٥٩,٠
للسنة (ملحوظة (ج))	-	١٩,٣	٥٣,٣	٥,٦	٠,٦	٠,٣	٣,٠	٠,٢	-	٨٢,٣
استيعادات	-	-	-	-	(٠,٥)	-	(٠,٢)	-	-	(٠,٧)
معاد تصنيفها إلى موجودات	-	(٦,٠)	(١٤,٣)	(٠,١)	(١,٠)	(١,٣)	(١٠,٢)	(٠,٢)	-	(٣٣,١)
محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٣ (د))	-	-	٠,٥	-	-	(٠,٧)	(٠,٧)	-	-	(٠,٢)
فروق صرف العملات الأجنبية	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	٢٣١,٦	٦٠٧,٧	١١٢,٣	٣٠,٩	١٦,١	٠,٦	٨,١	-	١,٠٠٧,٣
للسنة (ملحوظة (ج))	-	٢٦,٤	٥٧,٧	٥,٢	٠,٥	٠,٦	٢,٣	٠,٥	-	٩٣,٢
انخفاض القيمة للسنة (ملحوظة (و))	-	-	٣٧,٧	-	-	-	-	-	-	٣٧,٧
استيعادات	-	-	-	-	(٠,٧)	-	-	-	-	(٠,٧)
فروق صرف العملات الأجنبية	-	-	(١,٦)	-	(٠,١)	-	-	-	-	(١,٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	٢٥٨,٠	٧٠١,٥	١١٧,٥	٣٠,٦	١٦,٧	٢,٩	٨,٦	-	١,١٣٥,٨
صافي القيمة الدفترية:	٤٣,٩	٣٦٥,٩	٤٥٤,٩	١٣,٦	٠,١	٠,٥	١٧,٩	٠,٧	٣,٨	٩٠١,٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤٤,٣	٣٩٢,٣	٥٤٠,٠	١٦,٦	-	١,١	١٩,٣	١,٢	-	١,٠١٤,٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٤٤,٣	٣٩٢,٣	٥٤٠,٠	١٦,٦	-	١,١	١٩,٣	١,٢	-	١,٠١٤,٨

١٥ - الممتلكات والمكائن والمعدات (تتمة)

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

(ب) في فبراير ٢٠١٩، أدى نشوب حريق في أحد المصانع المجاورة للشركة التابعة للمجموعة في منطقة جبل علي لحدوث أضرار على جزء من مبنى الشركة التابعة. كما دمر الحريق بعض الممتلكات والمعدات بمبلغ ٠,١ مليون درهم. لقد تلفت المخزونات داخل مستودع الشركة التابعة بمبلغ ٢,٦ مليون درهم وذلك لأن الأدوية الصيدلانية لم تستطع تحمل درجات الحرارة بسبب انقطاع التيار الكهربائي خلال الحادث. قدرت الشركة التابعة أن الخسارة الكلية الناجمة عن تلف المعدات والمخزون وتعطيل أعمالها لتبلغ حوالي ٧,٥ مليون درهم وقامت بتقديم مطالبات تأمين ضد هذا الضرر. استلمت الشركة التابعة مبلغ المطالبة بقيمة ٧,٥ مليون درهم من شركة التأمين في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٩ وسجلت دخل آخر بمبلغ ٧,٥ مليون درهم. وقد تم تثبيت ذلك في العمليات المتوقعة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

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

٢٠١٩ مليون درهم	٢٠٢٠ مليون درهم	تكلفة المبيعات (إيضاح ٥) مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٨) مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٧)
٦٩,٠	٦٥,٦	
١٠,٤	٢٤,٣	
٢,٩	٣,٣	
<u>٨٢,٣</u>	<u>٩٣,٢</u>	

(د) تم إنشاء المصنع والمباني المرتبطة به للشركة الأم على قطع أراضي بمبلغ ٣,٦ مليون درهم (٢٠١٩ - ٣,٦ مليون درهم) مملوكة لحكومة رأس الخيمة.

(هـ) تم بناء مصنع الشركة التابعة للمجموعة في المملكة العربية السعودية على قطعة أرض تبلغ قيمتها ١٥,٤ مليون درهم (٢٠١٩ - ١٥,٤ مليون درهم) وهي مسجلة باسم أحد مساهمي حصة الأقلية.

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

(ز) اختبار الانخفاض في قيمة وحدة منتجة للنقد

لهذا الغرض استخدمت الإدارة توقعات التدفقات النقدية لوحدة الأعمال بناءً على الموازنات المالية المعتمدة حسب الأصول من مجلس الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات. إن معدل الخصم المطبق على توقعات التدفقات النقدية خلال السنة هو ١٥,٥٪ (٢٠١٩ - ١١,٧٪). وإن معدل النمو المتوقع في الإيرادات خلال السنوات الخمس القادمة هو ٥٪ إلى ٣,٤٪ سنوياً (٢٠١٩ - ٥٪ إلى ٦٪ سنوياً). وإن معدل النمو النهائي المرصود في الموازنة بعد خمس سنوات هو ٢٪.

الإفتراضات الرئيسية المستخدمة في حساب القيمة المستخدمة

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

الهوامش الإجمالية المرصودة بالموازنة - إن الأساس المستخدم لتحديد القيمة المحددة للهوامش الإجمالية المرصودة بالموازنة هو متوسط الهامش الإجمالي المحقق خلال السنتين الماضيتين قبل سنة الموازنة، والذي تتم زيادته بحسب التحسينات المتوقعة في الكفاءة. بلغ الهامش الإجمالي المرصود بالموازنة ٤٦٪ (٢٠١٩ - ٤٥٪).

معدل الخصم - إن معدل الخصم للسنة الذي تم حسابه ليعكس كلاً من القيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالموجودات تم تقديره من بيانات السوق بنسبة ١٥,٥٪ (٢٠١٩ - ١١,٧٪).

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٥ - الممتلكات والمكائن والمعدات (تتمة)

(ح) اختبار الانخفاض في قيمة وحدة منتجة للنقد (تتمة)

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 الممتلكات والمكائن والمعدات.

١٦ - الموجودات غير الملموسة

التراخيص والتصاريح مليون درهم	المنتجات المتطورة مليون درهم	أخرى مليون درهم	المجموع مليون درهم	التكلفة
٣٥,١	١٩,٦	٧,٧	٦٢,٤	في ١ يناير ٢٠١٩ معاد تصنيفها إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٣(د)) تحويل عملات أجنبية
-	(١٩,٦)	-	(١٩,٦)	
(١,٧)	-	-	(١,٧)	
٣٣,٤	-	٧,٧	٤١,١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠٢٠
١١,٢	٤,٠	٣,٦	١٨,٨	الإطفاء المتراكم في ١ يناير ٢٠١٩
٢,٨	١,١	١,٧	٥,٦	للسنة (إيضاح ٨)
١,٧	-	-	١,٧	الانخفاض في القيمة (إيضاح ٨) معاد تصنيفها إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٣(د))
-	(٥,١)	-	(٥,١)	
١٥,٧	-	٥,٣	٢١,٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢,٨	-	٢,٣	٥,١	للسنة (إيضاح ٨)
١٨,٥	-	٧,٦	٢٦,١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٤,٩	-	٠,١	١٥,٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٧,٧	-	٢,٤	٢٠,١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٧- المخزون

٢٠١٩ مليون درهم	٢٠٢٠ مليون درهم	
١٤١,٩	١٢٧,٨	مواد أولية (ملحوظة (ب))
٤٥,٤	٤٧,٤	مواد التعبئة (ملحوظة (ب))
١٢,٣	١٨,٦	الأعمال قيد التنفيذ
٧٠,٤	٩٧,٨	بضاعة تامة الصنع
٢,٥	١٥,٨	بضاعة في الطريق
١٧,٧	١٨,٥	مواد استهلاكية
٣١,١	٣٤,٣	قطع غيار
٣٢١,٣	٣٦٠,٢	
(١٨,٠)	(٥٦,٠)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة (ملحوظة (أ))
٣٠٣,٣	٣٠٤,٢	
(٩,٧)	(٩,٩)	ناقصاً: المخزون العائد إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٣(د))
٢٩٣,٦	٢٩٤,٣	

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

٢٠١٩ مليون درهم	٢٠٢٠ مليون درهم	
٩,٥	١٨,٠	في ١ يناير
٣٩,١	٤٦,٤	محمل خلال السنة
(٣٠,٦)	(٨,٤)	مشطوبات خلال السنة
١٨,٠	٥٦,٠	في ٣١ ديسمبر

(ب) يشمل ذلك المواد الخام و مواد التعبئة بمبلغ ٩,٢ مليون درهم (٢٠١٩ - ٢٦,٣ مليون درهم) التي يحتفظ بها طرف ثالث.

(ج) بلغت تكلفة المخزون المثبتة كمصروف والمدرجة ضمن تكلفة المبيعات مبلغ ١٨٩,٦ مليون درهم (٢٠١٩ - ١٦٢,٥ مليون درهم) (إيضاح ٥).

١٨- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

٢٠١٩ مليون درهم	٢٠٢٠ مليون درهم	
٢٢,٠	١٩,٦	داخل أسواق دولة الإمارات العربية المتحدة
٠,١	٠,١	في أسواق دول المجلس التعاون الخليجي الأخرى
٢٢,١	١٩,٧	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

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

٢٠١٩ مليون درهم	٢٠٢٠ مليون درهم	
٢١,٣	٢٢,١	في ١ يناير
-	(٠,١)	استبعادات خلال السنة
٠,٨	(٢,٣)	صافي (الخسائر)/ الأرباح عند إعادة التقييم
<u>٢٢,١</u>	<u>١٩,٧</u>	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، تتضمن الاستثمارات البالغة ١٩,٧ مليون درهم و ٢٢,١ مليون درهم مبلغاً بقيمة ١٩,٥ مليون درهم فيما يتعلق باستثمار في أسهم غير مدرجة لمنشأة تعمل في مجال تصنيع مواد التعبئة. يبلغ استثمار المجموعة في أسهم هذه المنشأة ٧,٢٥٪. وقامت الإدارة بإجراء تقييم وسجلت الاستثمار بالقيمة العادلة. تم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة. ويتم تصنيفها على أنها قيم عادلة من المستوى الثالث من مستويات قياس القيمة العادلة بسبب إدخال معطيات غير جديفة بالملاحظة بما في ذلك مخاطر الائتمان الطرف المقابل (إيضاح ٣٣).

١٩ - ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠١٩ مليون درهم	٢٠٢٠ مليون درهم	
٧٩٢,٧	٨٥١,٠	ذمم مدينة تجارية
(٤١٥,٩)	(٤١٧,٨)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ملحوظة (د))
٣٧٦,٨	٤٣٣,٢	مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة (إيضاح ٢٩ (أ))
٢٦٦,٦	١٧٤,٢	دفعات مقدمة إلى الموردين
١٧,٤	٢٣,٤	ذمم ضريبة القيمة المضافة المدينة
١١,٠	١٧,١	ذمم مدينة أخرى
٢٠,٢	٢٤,٠	
٦٩٢,٠	٦٧١,٩	
(٢٤,٢)	(٢٤,٢)	ناقصاً: الذمم المدينة التجارية والأخرى العائدة للموجودات المحتفظ بها للبيع (إيضاح ١٣ (د))
<u>٦٦٧,٨</u>	<u>٦٤٧,٧</u>	

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

٢٠١٩ مليون درهم	٢٠٢٠ مليون درهم	
٤١٩,٦	٤١٥,٩	في ١ يناير
-	١,٩	للسنة
(٣,٧)	-	عكس المخصص عند التحصيل اللاحق
<u>٤١٥,٩</u>	<u>٤١٧,٨</u>	في نهاية السنة

١٩- ذمم مدينة تجارية وأخرى (تتمة)

(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. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغ صافي المبلغ غير المدرج ضمن المخصص ٢٤٩,٢ مليون درهم (٢٠١٩ - ٢١٨,٤ مليون درهم)، بالمقابل يقع على عاتق الشركة الأم التزام مماثل تجاه الموزع السعودي نفسه بتوفير سلع بقيمة ١٩٢,٠ مليون درهم (٢٠١٩ - ١٩٢,٠ مليون درهم)، وهي مسجلة ضمن الإيرادات المؤجلة ويتوقع أن يكون الرصيد المتبقي قابلاً للاسترداد من قبل الإدارة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم رفع التعليق المؤقت لمنتجات الشركة الأم في المملكة العربية السعودية، إلا أن الشركة الأم تتفاوض حالياً مع الموزع للاتفاق على آلية لتسوية الرصيد المستحق، وتعتقد بأنه يجب الاحتفاظ بالمخصص الحالي في البيانات المالية الموحدة لحين التوصل إلى تسوية مع الموزع.

(ج) يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالمدينين التجاريين في مخاطر الائتمان (إيضاح ٣٢).

(د) تم تكوين مخصص للمبالغ المقدرة للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية بقيمة ٤١٧,٨ مليون درهم (٢٠١٩ - ٤١٥,٩ مليون درهم). تم تحديد هذا المخصص بناءً على افتراضات بشأن مخاطر التعثر في السداد ومعدلات الخسائر المتوقعة. تستخدم المجموعة الأحكام عند القيام بهذه الافتراضات وتحديد مدخلات حساب الانخفاض في القيمة، استناداً إلى البيانات السابقة للمجموعة وظروف السوق الحالية وكذلك التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة محاسبية.

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

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

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

٢٠٢٠ مليون درهم	٢٠١٩ مليون درهم	
٢٤٧,٧	١٥٥,١	من ٠ إلى ١٨٠ يوماً
١٠,٨	١,٩	من ١٨١ إلى ٣٦٥ يوماً
٥٩٢,٥	٦٣٥,٧	أكثر من ٣٦٥ يوماً
<u>٨٥١,٠</u>	<u>٧٩٢,٧</u>	

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

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠ - النقدية وشبه النقدية

٢٠١٩ مليون درهم	٢٠٢٠ مليون درهم	
٥٦,٩	٧٥,٩	الأرصدة لدى البنوك:
٠,٤	-	الحساب الجاري
٥٧,٣	٧٥,٩	ودائع بنكية قصيرة الأجل
٢,١	١,١	نقد في الصندوق
٥٩,٤	٧٧,٠	
(٠,٦)	(٣,٣)	ناقصاً: النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك العائدة إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٣ (د))
٥٨,٨	٧٣,٧	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

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

٢١ - رأس المال

٢٠١٩ مليون درهم	٢٠٢٠ مليون درهم	
١,١٥٨,٥	١,١٥٥,٣	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل ١,١٥٥,٢٢٧,٨١١ سهم عادي (٢٠١٩ - ١,١٥٨,٥٠٢,٨٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية ١ درهم لكل منها)

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

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

٢٢- الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥، أنشأت الشركة احتياطياً قانونياً بتخصيص ما نسبته ١٠٪ من الأرباح لكل عام بالإضافة إلى العام الماضي. يشمل الاحتياطي القانوني الشركة الأم فقط حيث لا تتطلب الشركات التابعة الأخرى احتياطياً قانونياً. نظراً لتكبد الشركة خسائر خلال السنة، لذلك، لم يتم تكوين أي مخصص إضافي في الاحتياطي القانوني. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي يسمح بها القانون.

وقد قرر المساهمون في الشركة الأم خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ١ يوليو ٢٠١٩ استخدام الاحتياطي في تسوية الخسائر المتراكمة للمجموعة، على أن يخضع ذلك للحصول على موافقة من هيئة الأوراق المالية والسلع. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وافقت هيئة الأوراق المالية والسلع على استخدام الاحتياطي مقابل الخسائر المتراكمة للمجموعة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وبناءً عليه، قامت المجموعة بتحويل جزء من الاحتياطي القانوني بمبلغ ٣٧٦,٩ مليون درهم إلى الخسائر المتراكمة لتسوية الخسائر المتراكمة المتبقية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٢٣- الاحتياطي الاختياري

تمثل المخصصات لحساب الاحتياطي الاختياري نسبة من الربح السنوي عند الحاجة. وقد قرر المساهمون في الشركة الأم خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢٠ استخدام الاحتياطي في تسوية الخسائر المتراكمة للمجموعة، على أن يخضع ذلك للحصول على موافقة من هيئة الأوراق المالية والسلع. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وافقت هيئة الأوراق المالية والسلع على استخدام الاحتياطي مقابل الخسائر المتراكمة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وبناءً عليه، قامت المجموعة بتحويل كامل مبلغ الاحتياطي الاختياري إلى الخسائر المتراكمة لتسوية الخسائر المتراكمة للمجموعة.

٢٤- الحصص غير المسيطرة

٢٠٢٠	٢٠١٩
مليون درهم	مليون درهم
١٦٨,٨	١٧٩,٤

الحصص غير المسيطرة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قام طرف مساهم بحصة الأقلية في إحدى الشركات التابعة للمجموعة في المملكة العربية السعودية بضح رأس مال بقيمة ١٣,٦ مليون درهم (٢٠١٩-٢٠,٥ مليون درهم).

٢٥- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠٢٠	٢٠١٩
مليون درهم	مليون درهم
٦٢,٩	٦٩,٢
١١,٣	٧,٣
(١١,٩)	(١٣,٦)
٦٢,٣	٦٢,٩
(٢,٩)	(٣,٨)
٥٩,٤	٥٩,١

في ١ يناير
المقدم خلال السنة
المدفوع خلال السنة

في ٣١ ديسمبر
ناقصاً: مكافآت نهاية الخدمة للموظفين العائدة إلى بند المطلوبات
المرتبطة مباشرةً بالموجودات المحتفظ بها للبيع (إيضاح ١٣ (د))

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٦ - القروض والتسهيلات البنكية والأخرى

٢٠١٩ مليون درهم	٢٠٢٠ مليون درهم	تاريخ الاستحقاق	سعر الفائدة (%)	قروض وتسهيلات متداولة تترتب عليها فوائد
٢٧١,١	١٥٦,٨	عند الطلب	بسعر إيبيور لفترة ٣ أشهر زائداً ٢,٥%	سحوبات على المكشوف
٥٠,٠	٧٠,٨	٣١ مايو ٢٠٢٦	بسعر إيبيور لفترة ٣ أشهر زائداً ٢,٧٥%	قروض بنكية وأخرى (ملحوظة (أ))
١٥٣,٠	١٣٧,٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	بسعر إيبيور لفترة شهر واحد زائداً ٢,٥%	قرض بمبلغ ٣٠٠ مليون درهم
١٥,٨	١٥,٨	٢٨ أبريل ٢٠٢١	بسعر إيبيور لفترة ٣ أشهر زائداً ١,٦٥%	قرض بمبلغ ١٥٠ مليون درهم
١٢,٩	-	٣١ مارس ٢٠٢٠	بسعر إيبيور لفترة ٣ أشهر زائداً ١,٢٥%	قرض بمبلغ ٥٠ مليون درهم (الإيضاح أدناه)
١٥٠,٠	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	بسعر إيبيور لفترة ٣ أشهر زائداً ٣,٥%	قرض بمبلغ ٤,٥ مليون يورو
-	٩,٨	١٦ فبراير ٢٠٢١	بسعر إيبيور لفترة ٣ أشهر زائداً ٢,٥%	قرض بمبلغ ١٥٠ مليون درهم (إيضاح ٢٩)
			بسعر سايبور زائداً ٢,٥%	قرض بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي
٦٥٢,٨	٣٩٠,٩			إجمالي القروض والتسهيلات المتداولة التي تترتب عليها فوائد
				قروض وتسهيلات غير متداولة تترتب عليها فوائد
				قروض وتسهيلات بنكية وأخرى (ملحوظة (أ))
٢٥٠,٠	٢٢٠,٩	٣١ مايو ٢٠٢٦	بسعر إيبيور لفترة ٣ أشهر زائداً ٢,٧٥%	قرض بمبلغ ٣٠٠ مليون درهم
٩٠٢,٨	٦١١,٨			إجمالي القروض والتسهيلات التي تترتب عليها فوائد
				أ) تتألف القروض البنكية والأخرى مما يلي:
٢٠١٩ مليون درهم	٢٠٢٠ مليون درهم			قروض الإجارة (ملحوظة ب (١))
١٥٣,٠	١٣٧,٧			قروض أخرى (ملحوظة ب (٢))
٤٧٨,٧	٣١٧,٣			
٦٣١,٧	٤٥٥,٠			

٢٦ - القروض والتسهيلات البنكية والأخرى (تتمة)

إن السمات الرئيسية للقروض والتسهيلات البنكية هي كما يلي:

(ب) قرض الإجارة

(١) حصلت المجموعة على قروض الإجارة لأغراض قروض وتسهيلات عامة للشركة. القروض مضمونة مقابل الموجودات الممولة ويستحق سدادها على أقساط دورية. قامت الشركة برهن بعض "الموجودات" (بما يعادل مبلغ قرض الإجارة تقريباً) مقابل القرض.

فيما يلي شروط الضمان الهامة:

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

(٢) القروض الأخرى:

حصلت المجموعة على قروض طويلة وقصيرة الأجل من بنوك محلية لتمويل شراء آلات ومعدات المصنع ولتأمين متطلبات رأس المال العامل. بلغ رصيد القروض كما في تاريخ التقرير المالي ٣١٧,٣ مليون درهم (٢٠١٩ - ٤٧٨,٧ مليون درهم). يتم احتساب الفائدة على هذه القروض على أساس شهري/ ربع سنوي. يتم دفع أرصدة القروض على أقساط شهرية/ ربع سنوية، وعلى فترات تتراوح بين شهر واحد إلى ٥ سنوات، وحتى التسوية الكاملة، باستثناء القرض لطرف ذي علاقة والذي تم سداده في نهاية فترة استحقاقه في شكل دفعة نهائية واحدة.

(ج) حصلت المجموعة على قروض وتسهيلات بنكية مقابل الضمانات التالية:

- ١- التنازل عن بوالص التأمين لصالح البنوك بمبلغ ١٣٧,٧ مليون درهم.
 - ٢- رهن حصة المجموعة في الشركة الشقيقة (إيضاح ١٢).
 - ٣- الحفاظ على نسب مالية معينة على النحو المتفق عليه مع البنوك المعنية.
 - ٤- رهن سلبي على بعض الموجودات
- (د) تخضع بعض اتفاقيات قروض المجموعة لشروط العهود، حيث يتعين على الشركة استيفاء بعض النسب المالية الرئيسية / التعهدات.

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

(و) حصلت المجموعة على تسهيل قرض جديد بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٩ من بنك بقيمة ٣٠٠ مليون درهم للتسوية المسبقة للقرض الحالي البالغ ١٠٠ مليون درهم ولإجراء تسوية جزئية للقروض الأخرى.

(ز) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تمت إعادة هيكلة القروض التي يبلغ الرصيد المستحق لها ٤٤٥,٢ مليون درهم مع البنوك لتأجيل سداد أصل الدين. لم تستوف عمليات إعادة الهيكلة هذه معايير تعديل المطلوبات المالية، ومن ثم لم يكن هناك أي تأثير على البيانات المالية الموحدة.

(ح) إن قروض البنك للمجموعة مصنفة بالعملات التالية كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
مليون	مليون	
درهم	درهم	
٨٨٩,٧	٦٠٢,٠	درهم إمارتي
-	٩,٨	ريال سعودي
١٣,١	-	يورو
<u>٩٠٢,٨</u>	<u>٦١١,٨</u>	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٦- القروض والتسهيلات البنكية والأخرى (تتمة)

(ط) السحب على المكشوف من البنوك:

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

(ي) الحركة في القروض والتسهيلات:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
مليون درهم	مليون درهم	
٨٠١,٨	٩٠٢,٨	في ١ يناير
(٣٥٩,٩)	(٤٥٠,٥)	القروض المسددة خلال السنة
٤٦٢,٠	١٦٠,٠	عمليات سحب جديدة
(١,١)	(٠,٥)	خسائر صرف العملات الأجنبية
<u>٩٠٢,٨</u>	<u>٦١١,٨</u>	في ٣١ ديسمبر

٢٧- الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

٢٠١٩	٢٠٢٠	
مليون درهم	مليون درهم	
١٠٩,٩	١٠٠,٥	ذمم دائنة
٨٥,٥	١٢٨,٣	مطلوبات الاسترداد (إيضاح ٣٤)
٥٢,٥	٣٥,٤	عمولات مستحقة الدفع (إيضاح ٤)
٥,٦	٣١,٠	دفعات مقدمة من العملاء (إيضاح ٤)
٧,٩	١٧,٤	الخصومات والمستحقات
١٧,٧	١٦,٦	الأرباح غير الموزعة غير المطالب بها
١٦,٥	١٤,٨	راتب الإجازة السنوية وبدلات تذاكر السفر
١١,٥	٩,٢	مصاريف مستحقة
٣,٥	٢,٢	مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة (إيضاح ٢٩ ب))
٢٥,٠	١٧,٢	أخرى
<u>٣٣٥,٦</u>	<u>٣٧٢,٦</u>	
(٢٤,٥)	(٣٤,١)	ناقصاً: الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع العائدة مباشرة إلى بند المطلوبات المالية المرتبطة بالموجودات المحتفظ بها للبيع (إيضاح ١٣ د))
<u>٣١١,١</u>	<u>٣٣٨,٥</u>	

٢٨ - الإيرادات المؤجلة

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

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تعتبر توزيعات البضاعة المجانية التزام أداء فردي ويتم تأجيل الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه التزام البضاعة المجانية قائماً. ويتم تقدير التزام البضاعة المجانية في وقت البيع بناءً على المعلومات المتوفرة والخبرات السابقة. ونتيجة لذلك، بلغ صافي مبلغ الإيرادات المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢٠٧,٠ مليون درهم (٢٠١٩ - ٢٦٧,٢ مليون درهم) والذي سيتم تثبيته في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عقب استيفاء التزامات البضاعة المجانية للعملاء.

٢٩ - الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

(أ) المبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة

٢٠٢٠	٢٠١٩
مليون درهم	مليون درهم
١٧٤,٢	٢٦٦,٦

بلانت (شركة شقيقة) (إيضاح ١٩)

(ب) المبالغ المستحقة لطرف ذي علاقة

٢٠٢٠	٢٠١٩
مليون درهم	مليون درهم
٢,٢	٣,٥
-	١٥٠,٠

المجان للطباعة والتغليف ذ.م.م. (إيضاح ٢٧)
قرض من مساهم

الأحكام والشروط مع الأطراف ذات العلاقة

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٩- الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(ج) معاملات الأطراف ذات العلاقة

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

٢٠١٩ مليون درهم	٢٠٢٠ مليون درهم	
٢٠,٩	١٠٢,٥	مبيعات للشركة الشقيقة
٤,٥	٥,٨	مشتريات من شركات زميلة
-	٣٠٨,٠	سداد القرض من المساهم، بما في ذلك تكاليف التمويل (إيضاح ٢٦)
١٥٠,٠	١٥٠,٠	قرض تم الحصول عليه من مساهم

(د) تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة

إن مكافآت موظفي الإدارة العليا للمجموعة هي كما يلي:

٢٠١٩ مليون درهم	٢٠٢٠ مليون درهم	
٤,٧	٧,٥	مزايًا قصيرة الأجل
٠,١	-	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	-	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٤,٨	٧,٥	

٣٠- الالتزامات والمطلوبات الطارئة

٢٠١٩ مليون درهم	٢٠٢٠ مليون درهم	
١٣,٢	١٦,٢	الالتزامات رأسمالية
٢,٢	٤١,٣	اعتمادات مستندية
٤٨,٥	٤٦,١	خطابات ضمان

٣١ - المعلومات القطاعية

حددت الإدارة القطاعات التشغيلية استناداً إلى التقارير التي تمت مراجعتها من قبل أعضاء مجلس الإدارة والتي تستخدم لاتخاذ القرارات الاستراتيجية.

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

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

لم تكن هناك مبيعات بين القطاعات خلال السنة.

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

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

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 ٢٠٢٠

٣١ - المعلومات القطاعية (تتمة)

٢٠١٩				٢٠٢٠				
المجموع مليون درهم	قطاعات أخرى مليون درهم	استثمارات مليون درهم	تصنيع مليون درهم	المجموع مليون درهم	قطاعات أخرى مليون درهم	استثمارات مليون درهم	تصنيع مليون درهم	
٣٠١,٥	-	-	٣٠١,٥	٥٨١,٢	-	-	٥٨١,٢	إيرادات القطاع
(٥١٠,٠)	(٣٢,٩)	٣,٢	(٤٨٠,٣)	(٣١٤,٨)	(٣٢,٣)	(٢,٠)	(٢٨٠,٥)	نتائج القطاع
٨٢,٣	-	-	٨٢,٣	٩٣,٢	-	-	٩٣,٢	مصاريف الاستهلاك
-	-	-	-	٣٧,٧	-	-	٣٧,٧	الانخفاض في قيمة الممتلكات والمكائن والمعدات
(١٩,٢)	-	(١٩,٢)	-	٦,١	-	٦,١	-	الحصة في أرباح الشركة الشقيقة
٢٠١٩				٢٠٢٠				
المجموع مليون درهم	قطاعات أخرى مليون درهم	استثمارات مليون درهم	تصنيع مليون درهم	المجموع مليون درهم	قطاعات أخرى مليون درهم	استثمارات مليون درهم	تصنيع مليون درهم	
٢,٣٤٥,٦	٥٨,٨	٢٨٦,٦	٢,٠٠٠,٢	٢,٢٢٤,٠	٧٣,٧	٢٩٠,٣	١,٨٦٠,٠	موجودات القطاع
١,٥٤٤,٢	٩٠٢,٨	-	٦٤١,٤	١,٢٢٠,٣	٦١١,٨	-	٦٠٨,٥	مطلوبات القطاع

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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.

٢٠٢٠

المجموع مليون درهم	الإمارات العربية المتحدة مليون درهم	المملكة العربية السعودية مليون درهم	مصر مليون درهم	أخرى مليون درهم	
٩٠١,٣	٦٣٧,٤	٢٥٨,٤	١,٠	٤,٥	الموجودات غير المتداولة ممتلكات ومكانن ومعدات
١٥,٠	٠,٧	-	١٤,٣	-	موجودات غير ملموسة
٥٨١,٢	٩١,٢	٨٧,٣	٧٧,٠	٣٢٥,٧	إيرادات

٢٠١٩

المجموع مليون درهم	الإمارات العربية المتحدة مليون درهم	المملكة العربية السعودية مليون درهم	مصر مليون درهم	أخرى مليون درهم	
١,٠١٤,٨	٧٦١,٨	٢٤٧,٠	٠,١	٥,٩	الموجودات غير المتداولة ممتلكات ومكانن ومعدات
٢٠,١	٣,٣	-	١٦,٨	-	موجودات غير ملموسة
٣٠١,٥	٩,١	١,٢	٤٢,٣	٢٤٨,٩	إيرادات

تمثل مبيعات المجموعة لأكثر خمسة عملاء بشكل منفصل أكثر من ١٠٪ من إجمالي المبيعات الخارجية. بلغ إجمالي مبيعات السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لهؤلاء العملاء ٤٣٩,٤ مليون درهم (٢٠١٩ - أكبر ثلاثة عملاء ١١٣,٣ مليون درهم). يتم إدراج هذه الإيرادات ضمن قطاع التصنيع. لا توجد موجودات غير متداولة أخرى مدرجة ضمن بند "أخرى" والتي تمثل أكثر من ١٠٪ من إجمالي الموجودات غير المتداولة للقطاع. تتضمن المبيعات المدرجة ضمن بند "أخرى" العراق (بمبلغ ١٠٨,٧ مليون درهم) ولبنان (بمبلغ ٧٤,٩ مليون درهم) والتي تمثل أكثر من ١٠٪ من إجمالي المبيعات.

٣٢- 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 ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

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 ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

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

أ) مخاطر أسعار الفائدة

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

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

إن حساسية بيان الأرباح أو الخسائر الموحد هي تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على أرباح المجموعة لسنة واحدة، استناداً إلى السعر المتغير للموجودات المالية المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. إن تأثير النقص في أسعار الفائدة 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	
(٣,١) ٣,١	٥٠+ ٥٠-	٦١١,٨	٢٠٢٠
(٤,٥) ٤,٥	٥٠+ ٥٠-	٩٠٢,٨	٢٠١٩

٣٢- إدارة المخاطر (تتمة)

(ب) مخاطر العملات الأجنبية

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

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

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

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

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

التأثير على الأرباح مليون درهم	الزيادة في أسعار صرف العملات إلى الدرهم	رصيد مستحق القبض/ (مستحق الدفع)	
			٢٠٢٠
(٠,١)	%٥+	(٢,٩)	اليورو
٠,١	%٥-		
(٠,١)	%٥+	(١,٩)	فرنك سويسري
٠,١	%٥-		
			٢٠١٩
(٠,٦)	%٥+	(١٢,٠)	اليورو
٠,٦	%٥-		
١,٩	%٥+	٤٩,٥	جنيه مصري
(١,٩)	%٥-		

(ج) مخاطر الأسعار

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

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 المطفاة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تم الإفصاح عن تفاصيل سياسات الانخفاض في القيمة للمجموعة في إيضاح ٣-٧.

٣٢- 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:

٢٠٢٠		
إجمالي القيمة	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	خسائر الائتمان المتوقعة
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٦١٥,٧	٨,٣	١,٣%
٤٠٩,٥	٤٠٩,٥	١٠٠%
<u>١,٠٢٥,٢</u>	<u>٤١٧,٨</u>	
ذمم مدينة تجارية ذات مخصص عام مخصص محدد لذمم مدينة		
٢٠١٩		
إجمالي القيمة	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	خسائر الائتمان المتوقعة
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٦٣٩,٣	٢,٨	٠,٤%
٤١٣,١	٤١٣,١	١٠٠%
<u>١,٠٥٢,٤</u>	<u>٤١٥,٩</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.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٢- 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:

٢٠٢٠

المجموع مليون درهم	من سنة إلى ٥ سنوات مليون درهم	أقل من سنة مليون درهم	
١٤٧,٠	-	١٤٧,٠	ذمت دائنة تجارية
٦١١,٨	٢٢٠,٩	٣٩٠,٩	القروض والتسهيلات البنكية
<u>٧٥٨,٨</u>	<u>٢٢٠,٩</u>	<u>٥٣٧,٩</u>	

٢٠١٩

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

٣٢- إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة رأس المال

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

ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، فقد تقوم المجموعة بتعديل مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع موجودات لتخفيض الديون. تماشياً مع الآخرين في الصناعة، تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم احتساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على مجموع رأس المال. يتم احتساب صافي الدين كقروض وتسهيلات بنكية (بما في ذلك "قروض وتسهيلات متداولة وغير متداولة" كما هو موضح في بيان المركز المالي الموحد) مطروحاً منه النقدية وشبه النقدية. يتم حساب مجموع رأس المال على أساس "حقوق الملكية" كما هو موضح في بيان المركز المالي الموحد مضافاً إليها صافي الدين. إن سياسة المجموعة أن تحافظ على نسبة الرفع المالي بين ٤٠٪ و ٥٠٪.

إن نسبة المديونية في نهاية السنة كانت على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
مليون	مليون	
درهم	درهم	
٩٠٢,٨	٦١١,٨	قروض وتسهيلات بنكية
(٥٨,٨)	(٧٣,٧)	ناقصاً: النقدية وشبه النقدية
٨٤٤,٠	٥٣٨,١	صافي الدين
٨٧٨,٠	١,٠٦٩,٩	إجمالي حقوق الملكية
١,٠	٠,٥	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 ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

٣٣- قياس القيم العادلة

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

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لأغراض قياس القيمة العادلة

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

القيمة العادلة للموجودات المالية للمجموعة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر يتم قياس بعض الموجودات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة في نهاية فترة التقارير المالية.

٣٣- قياس القيم العادلة (تتمة)

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

الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في	تسلسل القيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	المدخلات الهامة غير الملحوظة
الموجودات	٢٠٢٠ مليون درهم	٢٠١٩ مليون درهم		
استثمارات في حقوق الملكية غير المتداولة	١٩,٥	١٩,٥	المستوى ٣	مدخلات عدا الأسعار المتداولة في المستوى ١ وهي ملحوظة للموجودات أو المطلوبات إما مباشرة (كأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار)
استثمارات في حقوق الملكية المتداولة	٠,٢	٢,٦	المستوى ١	أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة. لا شيء
	<u>١٩,٧</u>	<u>٢٢,١</u>		

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

مجموعة الاستبعاد	القيمة العادلة كما في	تسلسل القيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	المدخلات الهامة غير الملحوظة
مجموعة الاستبعاد	٢٠٢٠ مليون درهم	٢٠١٩ مليون درهم		
جلفار بنغلاديش ليمنت	٢٧,٦	٣٣,٠	المستوى ٣	القيمة بناءً على عرض البيع الملزم غير منطبق

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).

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٤ - التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مليون درهم	تغييرات أخرى مليون درهم	تدفقات نقدية خارجية مليون درهم	تدفقات نقدية داخلية مليون درهم	١ يناير ٢٠٢٠ مليون درهم	
٤٥٥,٠	(٠,٥)	(٣٣٦,٢)	١٦٠,٠	٦٣١,٧	قروض وتسهيلات بنكية السحب على المكشوف من البنوك
١٥٦,٨	-	(١١٤,٣)	-	٢٧١,١	
٦١١,٨	(٠,٥)	(٤٥٠,٥)	١٦٠,٠	٩٠٢,٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مليون درهم	تغييرات أخرى مليون درهم	تدفقات نقدية خارجية مليون درهم	تدفقات نقدية داخلية مليون درهم	١ يناير ٢٠١٩ مليون درهم	
٦٣١,٧	(١,١)	(٣٥٩,٩)	٤٥٠,١	٥٤٢,٦	قروض وتسهيلات بنكية السحب على المكشوف من البنوك
٢٧١,١	-	-	١١,٩	٢٥٩,٢	
٩٠٢,٨	(١,١)	(٣٥٩,٩)	٤٦٢,٠	٨٠١,٨	

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:

٢٠١٩ نسبة الملكية	٢٠٢٠ نسبة الملكية	مكان التأسيس والعمليات	الاسم
%٥٥	%٥٥	اثيوبيا	جلفار فارماسيوتيكلز ش.م.ع.
%٥١	%٥١	المملكة العربية السعودية	ألفا فارما ذ.م.م.
٢٠١٩ درهم مليون	٢٠٢٠ درهم مليون		

الأرصدة المتراكمة للحصص غير المسيطرة الجوهرية:

١٠,٤	٨,١	جلفار فارماسيوتيكلز ش.م.ع.
١٣٧,٢	١٢٦,٢	ألفا فارما ذ.م.م.

الأرباح / (الخسائر) المخصصة للحصص غير المسيطرة الجوهرية:

١,١	٠,٥	جلفار فارماسيوتيكلز ش.م.ع.
(١١,٦)	(٢١,٦)	ألفا فارما ذ.م.م.

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٥ - الشركات التابعة الجوهرية المملوكة بشكل جزئي (تتمة)

٢٠١٩		٢٠٢٠		
ألفا	جلفار فارماسيوتيكلز ش.ع.م مليون درهم	ألفا	جلفار فارماسيوتيكلز ش.ع.م مليون درهم	
٠,٢	١٤,٣	-	٨,٢	بيان الأرباح أو الخسائر الموجز
(٠,١)	(٩,٣)	-	(٥,٤)	إيرادات من عقود العملاء
(٢٦,٤)	(١,٧)	(٤٣,٧)	(١,٤)	تكلفة المبيعات
-	-	(٠,٤)	-	مصاريف البيع والتوزيع
-	٠,١	-	-	والإدارة والأبحاث والتطوير
(٢٦,٣)	٣,٤	(٤٤,١)	١,٤	تكاليف التمويل
٢,٦	(١,٠)	-	(٠,٤)	دخل آخر
(٢٣,٧)	٢,٤	(٤٤,١)	١,٠	أرباح/(خسائر) قبل الضريبة
(٢٣,٧)	٢,٤	(٤٤,١)	١,٠	ضريبة الدخل
(١١,٦)	١,١	(٢١,٦)	٠,٥	الأرباح/(الخسائر) للسنة
				إجمالي الدخل الشامل/(الخسائر الشاملة)
				للسنة
				العائدة إلى الحصص غير المسيطرة

٢٠١٩		٢٠٢٠		
ألفا	جلفار فارماسيوتيكلز ش.ع.م مليون درهم	ألفا	جلفار فارماسيوتيكلز ش.ع.م مليون درهم	
٢٥٩,٤	٦,٠	٢٥٨,٤	٤,٤	بيان المركز المالي الموجز
١٨,٣	-	٢,٦	-	ممتلكات ومكائن ومعدات
٣,٩	-	٠,٢	-	(موجودات غير متداولة)
٢,٤	٤,٥	٥,٠	٤,٧	موجودات أخرى (موجودات غير متداولة)
٣,٠	٩,٠	٣,٢	٦,٥	بند موجودات الضريبة المؤجلة
٢,٣	١٦,٣	٢,٦	١٢,٩	(موجودات غير متداولة)
-	-	(٩,٨)	-	مخزون (موجودات متداولة)
(٩,٤)	(١٢,٧)	(٤,٧)	(١٠,٥)	مدنيون تجاريون وآخرون (موجودات متداولة)
٢٧٩,٩	٢٣,١	٢٥٧,٥	١٨,٠	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
١٤٢,٨	١٢,٧	١٣١,٣	٩,٩	(موجودات متداولة)
١٣٧,٢	١٠,٤	١٢٦,٢	٨,١	القروض والتسهيلات البنكية
				دائنون تجاريون وآخرون ومبالغ مستحقة الدفع
				(مطلوبات متداولة)
				إجمالي حقوق الملكية
				العائدة إلى:
				مساهمي الشركة الأم
				حصص غير مسيطرة

٣٥- الشركات التابعة الجوهريّة المملوكة بشكل جزئي (تتمة)

٢٠١٩		٢٠٢٠		
جلفار	جلفار	جلفار	جلفار	
المملكة العربية السعودية	فارماسيوتيكلز ش.ع.م	المملكة العربية السعودية	فارماسيوتيكلز ش.ع.م	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
(٣٠,٤)	٧,٦	(٣٤,٩)	٠,٤	بيان التدفقات النقدية الموجز
(٢٦,١)	(٠,٤)	(٤,٠)	(٠,٤)	تشغيلية
٥٥,١	(٠,٧)	٣٩,٣	(٠,٤)	استثمارية
				تمويلية

٣٦- أثر فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)

في ١١ مارس ٢٠٢٠، قامت منظمة الصحة العالمية بتقييم انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) على أنه جائحة. وعلاوة على ذلك، شهدت أسعار النفط انخفاضاً كبيراً في الفترة من يناير إلى مارس ٢٠٢٠ نتيجة لتأثير فيروس كورونا المستجد وعددٍ محدود من العوامل السياسية والاقتصادية. وقد كان لهذه العوامل تأثيراً سلبياً على الاقتصادات والأعمال في المناطق التي تعمل بها المجموعة. وللتخفيف من الأثر السلبي لجائحة كوفيد-١٩، اتخذت العديد من الحكومات، بما فيها حكومة دولة الإمارات العربية المتحدة والهيئات القضائية والتنظيمية المستقلة الأخرى عدداً من التدابير وأصدرت توجيهات لدعم الأعمال بشكل عام، وقد تضمن ذلك تمديدات لمواعيد الاستحقاق وتسهيل الأعمال المستمرة من خلال التباعد والعزل الاجتماعي وتخفيف الضغط على الائتمان والسيولة. وقد أثرت هذه الظروف على البيئة الاقتصادية وبيئة المخاطر التي تعمل فيها المجموعة.

وفي ضوء التصعيد السريع في الموقف، قامت المجموعة بمراعاة ما إذا كانت هناك أي تعديلات وتغييرات في الأحكام والتقديرات والافتراضات، كما هو مبين في الإيضاح ٣-٧، وإدارة المخاطر المالية الخاصة بها، كما هو مبين في الإيضاح ٣٢، والتي يلزم مراعاتها والإعلان عنها في البيانات المالية الموحدة. استنتجت المجموعة بأنه كما في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة، تم إدراج جميع التأثيرات ذات العلاقة بشكل مناسب في البيانات المالية ولا يلزم إجراء أي تغييرات إضافية على الأحكام والتقديرات الرئيسية.

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

(أ) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

قامت المجموعة بإجراء تقييم نوعي لاستثمارها في الوحدات المنتجة للنقد، وقامت بمقارنة النتائج الفعلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مقابل الموازنة والمعايير الصناعية وقامت بتسجيل خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٣٧,٧ مليون درهم للسنة (إيضاح ١٥ (و)).

(ب) خسائر الائتمان المتوقعة والانخفاض في قيمة الموجودات المالية

إن التقديرات غير المؤكدة التي نتجت عن تفشي جائحة كوفيد-١٩ قد ألزمت المجموعة بإعادة تقييم المدخلات والافتراضات المستخدمة لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وقد قامت المجموعة بتحديث المعلومات التطلعية ذات العلاقة وترجيحات سيناريوهات الاقتصاد الكلي ذات العلاقة للسوق المعنية التي تعمل فيها المجموعة، والزيادة الجوهريّة في مخاطر الائتمان، وتقييم مؤشرات الانخفاض في قيمة التعرضات في القطاعات المتأثرة.

٣٦- أثر فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) (تتمة)

(ب) خسائر الائتمان المتوقعة والانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

عند تحديد قابلية استرداد الذمم التجارية المدينة، تراعي المجموعة أي تغيير جوهري في الجودة الائتمانية للذمم التجارية المدينة من تاريخ منح الائتمان لأول مرة حتى تاريخ التقرير المالي. ونتيجة لذلك، حددت المجموعة بأنه لا يلزم تكوين أي مخصص إضافي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

(ج) الالتزامات والمطلوبات الطارئة

قامت المجموعة بتقييم أثر أي اضطرابات تشغيلية، بما في ذلك أي تحديات تعاقدية وتغييرات في الأعمال أو العلاقات التجارية بين منشآت المجموعة والعملاء والموردين، لتحديد ما إذا كانت هناك أي زيادة محتملة في المطلوبات الطارئة والالتزامات، واستنتجت بأنه لا يلزم تكوين أي مخصص إضافي.

قد يستمر أثر فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في التطور، لكن في الوقت الحالي تشير التوقعات إلى أن المجموعة لديها الموارد الكافية لاستمرار وجودها التشغيلي وبظل موقفها من مبدأ الاستمرارية بدون تأثير إلى حد كبير وبدون تغيير عن ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وسوف تواصل المجموعة المتابعة الدقيقة لأثر فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) مع تطور الأوضاع لإدارة حالات توقف الأعمال المحتمل أن تطرأ على أعمالها وأدائها المالي في سنة ٢٠٢١ نتيجة لتفشي جائحة كوفيد-١٩.

٣٧- الأحداث اللاحقة

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