

التقرير المتكامل 2021

شركة الخليج للصناعات
الدوائية

جلفار



تقرير الإستدامة, البيئة و حوكمة الشركات 2021

الخليج
للصناعات
الدوائية

جلفار



03

المحتويات

04

معلومات عن التقرير

05

كلمة الرئيس التنفيذي

عن جلفار

الهيكل المؤسسي

تاريخنا

سلسلة القيمة لدينا

قيمنا

إستجابتنا لكوفيد – 19

11

نهجنا إلى الاستدامة

المساهمة في التنمية الوطنية والإقليمية

حوكمة الاستدامة

إشراك المساهمين

الأهمية النسبية

16

أداءنا البيئي

انبعاثات الغازات الدفيئة

الطاقة

إدارة النفايات

المياه و الصرف الصحي

19

أداءنا الاجتماعي

التزامنا باهداف الامم المتحدة للتنمية المستدامة

التزامنا تجاه موظفينا

التزامنا تجاه مجتمعنا وعملائنا

27

أداء الحوكمة

الأخلاق والشفافية في الصيدلة: مسؤولية التأثير

إدارة المخاطر

حوكمة مؤسستنا

امثالنا للوائح

لجاننا ومسؤولياتهم

32

فهرس المبادرة العالمية للتقارير

معلومات عن التقرير

معايير صناعة المنتجات الصيدلانية باعتبارها شركة الأدوية. يتم إعداد تقرير البيئة, المجتمع والحوكمة لمعالجة القضايا ذات الصلة بالمساهمين لدينا.

تمت الموافقة على هذا التقرير من قبل الرئيس التنفيذي لدينا ، وأعضاء اللجنة التوجيهية للاستدامة متعددة الوظائف.

اثناء مشاركة المساهمين و تقييم الأهمية النسبية فإن الإفصاحات الرئيسية لعام 2021 قد تم تحديدها في عمليات الطاقة, المياه, الانبعاثات , المياه العادمة, التوظيف, معلومات الموظفين, التنوع, تكافؤ الفرص و ما إلى ذلك.

يمثل هذا التقرير المرحلة التالية لجلفار و نحن ملتزمون بزيادة وعي المساهمين بقضايا البيئة, المجتمع و الحوكمة ذات الأولوية والكشف عن كيفية مساهمة أداءنا في المقاييس الغير مالية في خلق قيمة طويلة الأجل ونموذج أعمال مستدام ومسؤول و متمحور حول العملاء.

تم إعداد هذا التقرير باتباع الخيار ”الأساسي“ لمعايير المبادرة العالمية لإعداد التقارير (GRI) ، مع مزيد من التركيز إلى مؤشرات قياس الأداء الرئيسية الـ 31 لسوق أبوظبي للأوراق المالية. بالإضافة إلى ذلك ، يعكس التقرير التزامنا بأهداف التنمية المستدامة السبعة عشر (SDGs) لخطة الأمم المتحدة لعام 2030.

نحن ملتزمون بتقديم تقارير سنوية حول تدابير الاستدامة لدينا جنباً إلى جنب مع تقرير الحوكمة الخاص بنا ، والذي يوفر نظرة عامة شاملة على الأداء المالي ، والحوكمة ، والمخاطر لدينا. وفقاً لذلك ، قمنا بتنظيم التقرير في ثلاثة موضوعات رئيسية المتعلقة بالحوكمة .

تعتزم جلفار بمراجعة تقارير الأداء بانتظام وتحسين عمليات جمع البيانات والضوابط. نظراً للشروط الكامنة في المعلومات ، فإن بعض المعلومات في هذا التقرير هي تقديرات أو تستند إلى افتراضات.

تسعى الشركة جاهدة لخلق قيمة لمساهميننا من خلال تخصيص الموارد بعناية للأهداف ذات الأولوية. و نعتقد أن مبادئ البيئة, المجتمع والحوكمة تمكنا من خلق القيمة على المدى الطويل ، وقد مثلنا في هذا التقرير نهجنا لإدارة المخاطر واغتنام الفرص في المجالات الرئيسية البيئة, المجتمع والحوكمة - والتي من اهمها عدم المساواة والترابط في مجتمعنا ، والإفصاح عن

كلمة الرئيس التنفيذي



شهد العامان الماضيان على كوكبنا تحديات غير متوقعة فيما يتعلق بالاضطرابات الاجتماعية والبيئية مثل الوباء ، مما سلط الضوء على أهمية صناعة الأدوية . وقد شددنا في جلفار على مسؤولياتنا تجاه عملائنا، موظفينا، مجتمعنا و بيئتنا. و قد كان علينا أن نتكيف ونواصل عملنا كالمعتاد في أكثر الظروف استثنائية. في مواجهة هذه المعضلة ، عززت هذه الظروف عزمنا على تحسين موقفنا وإجراءاتنا لتعزيز مسؤولياتنا والتزاماتنا الاجتماعية. كما أكدت أن تغير المناخ مشكلة حادة ، لا تتعلق فقط بالبيئة ، ولكنها مرتبطة أيضًا بشكل واضح بالصحة.

في خضم ذلك ، بذلنا جهودًا كبيرة لدمج الممارسات البيئية و الاجتماعية و حوكمة الشركات في إستراتيجية أعمالنا ، بدءًا من مجلس الإدارة والإشراف التنفيذي. في سعينا نحو حوكمة عالمية المستوى ، تساعد إرشادات البيئة، المجتمع والحوكمة في مراقبة الفرص والتحديات غير المالية و لذلك يجب أن تمثل جلفار المجتمعات التي نعيش فيها والأشخاص الذين نخدمهم.

في عام 2021 ، قمنا في جلفار بتطوير استراتيجية عالمية لتضمين الشمول والتنوع بشكل منهجي. في جميع جوانب مؤسستنا ، نؤمن بتنوع الخلفيات والآراء والعرق والجنس ، ونعزز ثقافة شاملة ، ونقوم بتوظيف مواهب عالية الجودة ومتنوعة لموظفينا ومجلس إدارتنا بما يعزز عزز ثقافة جلفار الشمولية في التنوع.

لقد حان الوقت لجلفار كمنظمة لكي ترقى إلى مستوى هدفنا المتمثل في تطوير مسار مستدام ، تمامًا كما نهضنا كأفراد لمواجهة صعوبات عصرنا الحالي و هذا سوف يدفعنا التزامنا بممارسات الأعمال المستدامة والمسؤولة إلى العمل بشكل أفضل.

د. عصام محمد

الرئيس التنفيذي - شركة الخليج للصناعات الدوائية (جلفار)

سنواصل تطوير حلول مبتكرة لمكافحة المشكلات الصحية التي تهدد الحياة وتحسين الرعاية الصحية ؛ العمل كمشرفين مسؤولين في عملياتنا وعروض منتجاتنا ؛ التعرف على قوة أهمية التنوع والإنصاف والشمول للجميع ؛ والعمل جنبًا إلى جنب مع الموظفين والشركاء والموردين والمساهمين لضمان نجاحنا جميعًا وتحقيق أهدافنا معًا.

إن موظفينا لديهم هدف واحد: توفير الأدوية الأساسية للعملاء. من خلال اتخاذ منظور متعدد السنوات واحترام التزاماتنا تجاه مرضانا ومجتمعنا وبيئتنا ومساهميننا ، فإن هدفنا هو تطوير أعمال عالمية مرنة ومستدامة تدوم أجيالًا.

مع إصدار تقرير الممارسات البيئية و الاجتماعية و حوكمة الشركات ، تبشر جلفار بعصر جديد. ما زال أمامنا الكثير والمساهمات الهائلة التي قدمها الآخرون بالفعل في هذا المجال والتي يمكننا التعلم منها والبناء عليها. نحن فقط في بداية هذه التجربة ونحتاج إلى مساهمتكم للبقاء على المسار الصحيح ولرسم معًا مستقبلًا أفضل.

عن جلفار

الهيكل المؤسسي

جلفار هي واحدة من أكبر الشركات المصنعة للأدوية في الشرق الأوسط وأفريقيا و واحدة من المنتجين الرئيسيين للإنسولين في العالم. تم تأسيس الشركة في عام 1980 بتوجيه من صاحب السمو الشيخ صقر بن محمد القاسمي حاكم إمارة رأس الخيمة طيب الله ثراه. منذ ذلك الحين ، قدمت جلفار حلول رعاية صحية عالية الجودة ومبتكرة وبأسعار متوفرة للعائلات في جميع أنحاء العالم. لم تكن جلفار فقط أول شركة تصنيع أدوية تم إنشاؤها في دول الخليج العربي ، ولكننا نواصل أيضًا ريادتنا في إنتاج وتوزيع المنتجات الصيدلانية و لدينا شبكة من اثني عشر مصنعًا وشبكة لوجستية موثوقة تغطي القارات الخمس.

يتركز عملنا على ثلاث وحدات عمل أساسية -جلفار لحلول مرض السكري ، الأدوية العامة ، وقسم المستهلك ، تستهدف أدويتنا القطاعات العلاجية الرئيسية ، بما في ذلك الجهاز الهضمي ، الجهاز التنفسي ، إدارة الألم ، الجروح الندوب ، مضادات العدوى ، فقر الدم ، أمراض النساء ، الأمراض الجلدية ، وأمراض القلب.تقوم الشركة حاليا بتوظيف حوالي 2500 شخص على مستوى العالم ونقوم بتوزيع منتجاتنا على أكثر من 50 دولة في القارات الخمس. لدينا تراث غني

تاريخنا

من مبادرة صغيرة في رأس الخيمة ، الإمارات العربية المتحدة إلى شركة إقليمية رائدة في الأدوية النوعية ,المنتجات نموًا كبيرًا بمرور الوقت.

وأعمالنا جزء من نسيج دولة الإمارات العربية المتحدة. بصفتنا روادًا في مجال الرعاية الصحية في المنطقة ، فإننا مسؤولون عن إدارة أعمالنا بإحسان ورعاية واحترافية. فيما يلي جدول زمني لبعض الأحداث الحاسمة في رحلتنا حتى الآن.



سلسلة القيمة لدينا

2021 ، ونحن شركة مطروحة للتداول العام بقيمة أصول إجمالية تبلغ 2.41 مليار درهم إماراتي. نحن فخورون جدًا بوجودنا العالمي حيث إننا نعمل في أسواق متعددة كما هو موضح على الخريطة أدناه:

يتم تصدير أكثر من 80% من منتجاتنا خارج دولة الإمارات العربية المتحدة ، ولدينا أكثر من 150 منتجًا في طور الإعداد. تضم شبكة التوزيع القوية لدينا 200 صيدلية في دول مجلس التعاون الخليجي. لدينا إجمالي 14 منشأة تصنيع لإنتاج واللقاحات وحلول مرض السكري.

ننتج أكثر من نصف مليون عبوة أدوية يوميًا في منشأتنا ولدينا أكثر من 4000 شهادة تسجيل منتج. لقد حققنا مبيعات عالمية تجاوزت 1.15 مليار درهم إماراتي في نهاية عام



، ونعد أحد رواد تصنيع الإنسولين في العالم. و بهذا فإننا ندعم أيضًا الأشخاص الأصحاء في خيارات أسلوب حياتهم ، على سبيل المثال من خلال مكملات الفيتامينات. أدناه تتوفر لمحة عامة عن منتجاتنا

يقوم مصنعنا بتصنيع مجموعة واسعة من الأدوية والحقن ومنتجات صحة المستهلك. يستخدم عملاؤنا أدويتنا في حالات تتراوح من الصداع إلى أمراض القلب. نحن متخصصون في العناية بالجروح ، وصحة القلب والأوعية الدموية ، وإدارة الألم

الأدوية التي انتهت صلاحية براءات اختراعها عادةً ولكنها تنتج وفقًا لمعايير الأدوية الأصلية ذات العلامات التجارية



الأدوية العامة

تتوفر الأدوية والمكملات والمراهم والمنتجات الأخرى اليومية بدون وصفة طبية



جلفار لايف

تعمل الحلول الميسورة التكلفة في تركيبات الأنسولين المختلفة على تحسين نوعية حياة مرضى السكري المرضى الذين يعانون من السكري من النوع 1 والنوع 2 وسكري الحمل



جلفار لحلول السكري

”قيمنا هي جوهر ثقافتنا ومصدر إلهام لسلوكنا. إنها تحدد من نحن وكيف نعمل“

قيمنا هي الأساس لكل ما نقوم به - من ضمان معايير السلامة الصارمة في تطوير الأدوية الجديدة إلى التعامل الأخلاقي مع المتخصصين في الرعاية الصحية والعملاء. الطريقة التي نؤدي بها الأشياء لا تقل أهمية عن ما نقوم به. لقد طورنا ثقافتنا القائمة على القيم لضمان أن يأتي عملاؤنا دائماً في المرتبة الأولى.

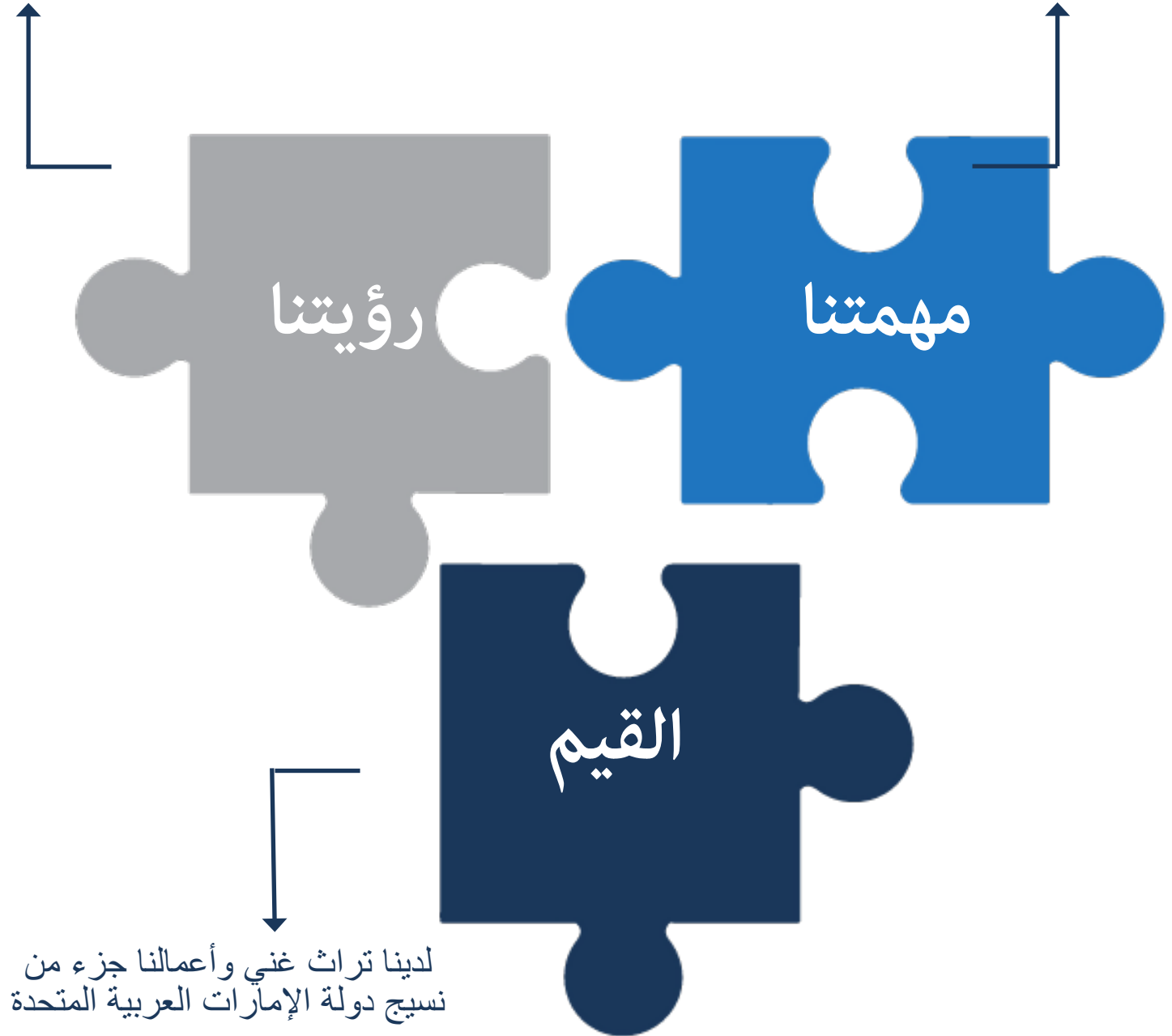


تعكس قيمنا الأساسية التوقعات التي يضعها موظفوا جلفار لبعضهم البعض وترمز إلى ما نمثله كشركة.

سوف نقدم طريقة أفضل - لممارسة الأعمال التجارية ، وتمكين نجاح عملائنا وإشراك عمالنا ، ودعم المجتمعات التي نعيش فيها ونخدمها - مسترشدين بهذه القيم الأساسية والمبادئ الأساسية ، بالإضافة إلى التزامنا بالتغيير الإيجابي.

أن نصبح شركة أدوية رائدة ، معترف بها دولياً للابتكار

تسعى جلفار جاهدة لتوفير نوعية حياة أفضل لجميع أفراد الأسرة ، من خلال تقديم أفضل الحلول في فئتها وقيمة حقيقية مع التعاطف والاحتراف



لدينا تراث غني وأعمالنا جزء من نسيج دولة الإمارات العربية المتحدة

الابتكار

نعتقد أن البحث والتطوير عالي الجودة أمر بالغ الأهمية لدفع الابتكار وضمان نجاح صناعة الأدوية على المدى الطويل.

القيادة

كشركة رائدة في مجال الرعاية الصحية العالمية ، نحن ملتزمون بالتميز في كل ما نقوم به



استجابتنا لكوفيد-19

وجهت قيمنا استجابتنا لوباء- كوفيد 19-: حماية صحة وسلامة زملائنا ، وضمان توفر أدويتنا للعلاء الذين يعتمدون عليها ، والقيام بدورنا للحد من انتقال العدوى ، ودعم المجتمعات التي يعيش ويعمل فيها زملاؤنا. في عام 2021 ، كانت جلفار فخورة بأن تكون جزءاً من مشروع مشترك جديد أطلقته حكومة الإمارات العربية المتحدة والذي لعب دوراً حيوياً في مكافحة كوفيد-19 على مستوى العالم و قد دعمنا إنتاج Hayat-Vax والذي يعتبر أول خط إنتاج كوفيد-19- في الإمارات العربية المتحدة ، بسعة أولية تبلغ 2 مليون جرعة شهرياً.

تم اتخاذ خطوات على مستوى المؤسسة تجاه كوفيد-19

- تخفيض القوة العاملة في الموقع بنسبة 40% في 2020-2021 وتخصيص أجهزة الكمبيوتر المحمولة للعمل عن بعد لتسهيل العمليات التجارية.

- تم تكليف 60% من الموظفين للعمل بشكل النوبات لطبيعة العمليات.

- تم اعتبار جميع الموظفين والموظفات الحوامل المصابات بأمراض مزمنة معرضين للخطر ، وبالتالي طلب منهم العمل من المنزل.

- تم تخصيص ساعات عمل مخفضة للموظفين الذين لا يستطيعون العمل من المنزل بسبب طبيعة عملهم ، أو قائمة الدعم.

- إذن للتعليم الإلكتروني خارج ساعات العمل للموظفات لدعم دراسة الأطفال عبر الإنترنت بسبب تأثيرات فيروس كورونا المستندة إلى منصات التعلم المنقحة.

كانت هذه المبادرة بمثابة تقدم استراتيجي كبير لإثبات صحة السكان في المستقبل.

لقد اتخذنا إجراءات في وقت مبكر من الوباء وتابعنا ذلك حتى الجزء الأخير من عام 2021 ، من خلال إيقاف جميع الرحلات الدولية غير الضرورية وتحويل زملائنا في المكاتب إلى العمل عن بُعد.

قمنا أيضًا بتنفيذ بروتوكولات محسنة لمكافحة العدوى في مواقع التصنيع ومختبرات البحث والتطوير الخاصة بنا للتأكد من أن الزملاء الذين يحتاجون إلى التواجد في الموقع يمكنهم الاستمرار في القيام بذلك بأمان.

- تم إنشاء مرفق الحجر الصحي الكامل خارج الموقع (مدرسة زمزم الثانوية للبنات بمنطقة دقاقة) وتم تشغيله لمدة شهرين تقريباً مع الرعاية الطبية في الموقع.

- تم اعتبار جميع حالات التغيب عن العمل بسبب أزمة كوفيد إجازة مدفوعة الأجر.

- تم تنفيذ حملات ومواد توعية منتظمة ومتعددة لضمان سلامة الموظفين.

- قام فريق السلامة وفريق عيادة جلفار بالعمل على مدار الساعة لإدارة أزمة كوفيد في كل من المصنع و مراكز الحجر الصحي.

- تم تحديد البروتوكولات الاحترازية لاحتواء العدوى في حالة التعرض للإصابات المؤكدة.

- -تم تطبيق تعليمات للمراقبة الذاتية المنتظمة ، و طلب من جميع الموظفين الذين لم يُطلب منهم التواجد في منشأة

- جلفار أو في موقع العمل من المنزل.

- تم تنظيم حملات فحص جماعي لفيروس كوفيد في الموقع وخارجه لاحتواء العدوى.

- تم إجراء 3 حملات تطعيم جماعية ضد كوفيد في عام 2021 بالتعاون مع إدارة الوقاية ومستشفى رأس الخيمة لضمان تلقيح أكبر عدد ممكن من الموظفين.

- تم إدخال الوصول إلى جواز السفر الأخضر لتشجيع المزيد من التطعيم.

- فحص الجواز الأخضر الإلزامي للقوى العاملة.

- طلب من الموظفين الذين يعانون من أعراض خفيفة العمل من المنزل و إجراء اختبار كوفيد 19- الإلزامي.



نهجنا تجاه كوفيد-19

دعم عملائنا

- توفير أنظمة جديدة لنقاط الرعاية وخدمات الدعم للاستجابة السريعة.
- التدريب الافتراضي عبر الإنترنت - دعم النشر وحل المشكلات الفنية باستخدام اجتماعات الفيديو وأداة التشخيص عن بُعد.
- مساعدة العملاء الميدانيين في تنفيذ أنظمة الأتمتة الهامة مع الالتزام ببروتوكولات السلامة ، بما في ذلك استخدام معدات الحماية الشخصية (PPE).
- توفير تحليلات البيانات للعملاء لمساعدتهم على توقع وفهم التغييرات المهمة في استخدام الأدوية وإدارة هذه التغييرات خلال أوقات زيادة الحالات

مراقبة الأعمال

- تم تنفيذ إجراءات استمرارية الأعمال في جميع مراحل سلسلة الإنتاج والتوريد لدينا.
- تسريع عملياتنا التجارية كخدمة حيوية لضمان استمرارية التوريد.

صحة الموظف وسلامته أولاً

- تم حظر السفر غير الضروري.
- تم استخدام تقنية الاتصال عن بعد لتعليق اجتماعات وأحداث المجموعة وجهًا لوجه.
- تم تنفيذ ترتيبات العمل المرنة وعمليات الجدولة البديلة تعليمات للمراقبة الذاتية المنتظمة
- تم تكليف جميع الموظفين الذين لم يُطلب منهم التواجد في منشأة جلفار أو في موقع العمل بالعمل من المنزل.

نهجنا إلى الاستدامة

أكبر. تتجاوز جهود الاستدامة الخاصة بنا تلبية أهدافنا السنوية وأهدافنا طويلة المدى. يجب أن نطور باستمرار تفكيرنا وممارساتنا لمواجهة العصر المتغير. هذه مسؤولية وفرصة عمل.

تم الاستشهاد بتقييم الأهمية النسبية للاستدامة من قبل المساهمين باعتباره المجال الذي تحتاج صناعة الأدوية إلى معالجته. تم إجراء التقييم باستخدام متوسط التقييم المرجح مقابل كل موضوع جوهري. تم تحديد الأداء الاقتصادي ، التواجد في السوق ، الآثار البيئية ، عدم التمييز والتوطين كأهم الموضوعات ، حيث حصلت على تصنيف 9 + من 10.

تعني الاستدامة في جلفار باستخدام قدراتنا لإحداث أكبر تأثير حيثما يحتاجه المجتمع. نحن نعلم أن صحة الناس والكوكب وأعمالنا مترابطة وتؤثر على بعضها البعض و يعتبر هدفنا في جلفار هو تحريك مؤسستنا نحو استدامة

المساهمة في التنمية الوطنية والإقليمية

مركز التدريب الخاص بها ، تلتزم جلفار بمساعدة الموظفين الإماراتيين على تطوير مهاراتهم وقدراتهم حتى يتمكنوا من تولي مناصب أعلى. أطلقنا برنامج الشيخ فيصل للتنمية القيادات ، وهي مبادرة تهدف على وجه التحديد إلى تدريب القادة الشباب الإماراتيين وتشجيعهم على المشاركة بنشاط في صنع القرار مع التقدم في حياتهم المهنية أطلقت جلفار مبادرات لجذب الطلاب لتطوير المهارات واكتساب الخبرة خلال فصل الصيفتنظم جلفار منازل مفتوحة للسماح للمتقدمين المحتملين بالتجول في منشأتنا ومقابلة موظفينا والتعرف على الفرص المختلفة في جلفار. نشارك في معارض التوظيف الوطنية كجزء من خطة التوطين لجذب قوة عاملة وطنية ذات مهارات عالية.

إن تقديم مساهمة هادفة ودائمة لمستقبل دولة الإمارات العربية المتحدة هو في صميم خططنا التنموية طويلة الأجل. مع أكثر من 800 منتج بأشكال جرعات مختلفة لمختلف القطاعات العلاجية ، نحن في جلفار مثال على شركة محلية في الإمارات العربية المتحدة تحدث فرقاً على نطاق عالمي. لدينا 14 موقعاً في الإمارات العربية المتحدة ، ويقع مقرنا الرئيسي في رأس الخيمة.

التوطين هو جزء أساسي من خططنا لدعم التنمية المحلية. لهذا السبب شاركنا في مبادرة أبشر. تهدف هذه المبادرة إلى توفير نوعية حياة أفضل لمواطني دولة الإمارات وأسرههم وتشجيعهم على دخول القطاع الخاص. كما أقمنا شراكة مع مؤسسات رائدة في الإمارات والشرق الأوسط وخارجها ، بالإضافة إلى جامعات وكليات في الإمارات العربية المتحدة ، لتعزيز فرص العمل للخريجين والطلاب. من خلال هذه الشراكات ، نحقق رؤيتنا المتمثلة في تمكين الشباب في دولة

تمنح جلفار منحاً دراسية في ظل ظروف معينة لموظفيها المواطنين وخريجي المدارس الثانوية المتميزين لمساعدتهم على تحقيق التوازن بين العمل والدراسة.و من خلال

مشروع "ITURNAROUND"

يهدف مشروع iTurnaround الخاص بنا إلى تقديم مساهمة ذات مغزى لكل من موظفينا والمجتمعات التي نعمل فيها من خلال تأثيرنا الاجتماعي والبيئي والاقتصادي

في عام 2020 ، بدأنا مشروع iTurnaround لتحسين الطريقة التي تعمل بها شركتنا ، من ضوابطنا الداخلية إلى تحسين أنظمة أداء الموظفين لدينا وتنفيذ تدابير كفاءة الطاقة. تم تنفيذ المشروع في ثلاث موجات متميزة ، امتدت من عام 2020 إلى عام 2021. في عام 2021 ، أحرزنا تقدماً جيداً في العديد من المبادرات التي تمت مناقشتها في هذا التقرير.

حوكمة الاستدامة

نحن ملتزمون بالمسؤولية الاجتماعية للشركات وحماية البيئة وصحة الإنسان والسلامة في جميع عملياتنا. نتعهد بمبادرات المسؤولية الاجتماعية للشركات (CSR) لأننا نعتقد أنها الشيء الصحيح الذي ينبغي عمله. تساعدنا هذه الجهود في تقوية علاقاتنا والمساهمة في المجتمع ككل.

تركيزنا على أنشطة المسؤولية الاجتماعية للشركات

- تحسين احتياجات الصحة والسلامة لعملائنا.
- زيادة حملات التوعية العامة بشأن القضايا الصحية المزمنة. أي برامج التوعية بالسرطان.
- توفير التدريبات المتنوعة وبناء القدرات للطلبة القادمين.
- زيادة التمويل لبرامج البحث والتطوير.
- حماية حقوق المجتمعات المحلية والاهلية.
- تقليل الآثار السلبية على البيئة.
- دعم المجتمعات من خلال المشاريع والمنظمات والجمعيات الخيرية.
- إنتاج منتجات مبتكرة تهدف إلى تحسين الجودة الشاملة لحياة الإنسان

100%

من شكاوى على منتجاتنا كانت طفيفة

15.20%

من القوى العاملة لدينا

أقل من 30 عامًا في عام 2021

48.60%

من إجمالي الموظفين الجدد المعيّنين كانوا من القوى العاملة أقل من 30 سنة

26%

من إجمالي الموظفين الجدد المعيّنين كن من الإناث

8.20%

من إجمالي الموظفين الجدد المعيّنين كانوا من المواطنين الإماراتيين

100%

من مياه الصرف الصحي المعالجة كانت تستخدم لأغراض الري

خطواتنا للأمام

تساعد سياسة التوظيف في دولة الإمارات من خلال خطتنا للتوظيف الطلاب الإماراتيين على اكتساب خبرة عملية قيّمة. أخيرًا ، نحن ملتزمون أيضًا بمواصلة دعم الإغاثة من الوباء من خلال التصنيع.

في عام 2022 ، نخطط لمواصلة طريقنا نحو الاستدامة البيئية من خلال الالتزام بعدم تصريف مياه الصرف الصحي واعتماد خطة لإدارة الطاقة لتحسين كفاءة الطاقة لدينا. بالإضافة إلى ذلك ، كجزء من "مشروع iTurnaround" الحالي ، أجرينا تحليلًا معياريًا ودراسة التعويضات لضمان تعويض موظفينا بشكل عادل. نحن عازمون على مواصلة دعم دولة الإمارات العربية المتحدة.

إشراك المساهمين

يعتمد كل جزء من عمليات جلفار على المساهمين فيها. أهم المساهمين لدينا هم أولئك الذين يؤثرون على أعمالنا بقدر تأثيرنا نتيجة علاقتهم مع جلفار. لتوجيه قضايانا وبرامجنا وإجراءاتنا ، تعمل جلفار بشكل استراتيجي مع المرضى والموظفين والمنظمين وصناعة الرعاية الصحية والمنظمات غير الربحية والمستثمرين والموردين والعملاء. في الوقت نفسه ، نحن نعمل على تعزيز

موضوعات الاهتمام	استراتيجية المشاركة	هيكل المساهمين
المرضى	تسهيل التواصل مع مجموعات شؤون المرضى	جودة الإنتاج والعناية بالجودة ؛ أخلاقيات العمل ، ومكافحة الرشوة والفساد ، و تسهيل الوصول إلى الأدوية و العلاج
الموظفين	تعد استطلاعات الرأي السنوية للموظفين ، والموائد المستديرة ، ومراجعات الأداء ، وأحداث التدريب ، والاجتماعات المفتوحة ، واجتماعات الفريق كلها أمثلة على طرق إشراك الموظفين.	إشراك الموظفين و إجراء تحليلات القوى العاملة والنهوض بها وتطويرها, مراقبة الانبعاثات والنفائيات السائلة والنفائيات الشمول والتنوع ؛ خصوصية البيانات وأمنها ؛ صحة الموظف وسلامته ورفاهيته
الجهات المنظمة	حسب الحاجة ، المشاركة التعاونية والتشاور بشأن السياسة العامة.	الحصول على الصحة والأدوية ؛ السعر؛ جودة التصنيع وسلامة المرضى ؛ أخلاقيات العمل ومكافحة الرشوة ومكافحة الفساد ؛ الانبعاثات والنفائيات السائلة والنفائيات ؛ وأخلاقيات العمل ، ومكافحة الرشوة ، ومكافحة الفساد. و تقليل الآثار البيئية للأدوية
قطاع الرعاية الصحية	المشاركة في جمعيات الصناعة	جودة التصنيع وسلامة المرضى ,مراقبة الاسعار و التأهب للأوبئة والإغاثة من الكوارث
المنظمات الغير الربحية	لتعزيز الرعاية الصحية ، نواصل التعاون مع شركاء المجتمع والتعاون في المبادرات الاجتماعية والبيئية.	الانبعاثات والنفائيات السائلة والنفائيات الصلبة ؛ مع تعزيز الجهود المبذولة للحفاظ على تأثير الاحتباس الحراري وسلامة المرضى ، فإن كل هذه القضايا تحتاج إلى معالجة
قادة الصحة العالمية	التفاعلات مع المنظمات الصحية العالمية الحاكمة ، والمشاركة في المؤتمرات والاجتماعات الصحية العالمية	إمكانية الوصول إلى الصحة والأدوية ؛ التأهب للأوبئة والإغاثة من الكوارث ؛ والعمل المناخي وسلامة المرضى ,الإنتاج عالي الجودة ؛ سلسلة توريد جديرة بالثقة
العملاء	المناقصات والاستبيانات والمسوحات والمراجعة	تغير المناخ والقدرة على التكيف ؛ الانبعاثات والنفائيات السائلة والنفائيات ؛ أخلاقيات العمل ومكافحة الرشوة ومكافحة الفساد ؛ التنوع والتضمين؛ حقوق الانسان؛ جودة التصنيع وسلامة المرضى ؛ حوكمة الشركات
الموردين	يتم جمع المعلومات من خلال الاستبيانات والاستبيانات والتدقيق.	العمل المناخي ؛ الانبعاثات والنفائيات السائلة والنفائيات ؛ أخلاقيات العمل والرشوة والفساد ؛ الشمول والتنوع ؛ حقوق الانسان؛ جودة التصنيع خصوصية البيانات وأمنها ؛ . ومسؤولية سلاسل التوريد و الأدوية في البيئة
المستثمرين	يعد توعية المستثمرين ، ومؤتمرات وعروض المستثمرين ، والاجتماعات المنتظمة مع مجموعات المستثمرين المختلفة ، والمشاركة في تصنيفات الحوكمة البيئية والاجتماعية والمؤسسية وتقييماتها كلها أمثلة على توعية المستثمرين.	حوكمة الشركات ؛ العمل المناخي ؛ الشمول والتنوع ؛ أخلاقيات العمل ومكافحة الرشوة ومكافحة الفساد ؛ الحصول على الصحة والأدوية ؛ التسعير جودة التصنيع وسلامة المرضى ؛ حوكمة الشركات؛ العمل المناخي و المرونة ؛ الملكية الفكرية؛ إشراك الموظف؛ توظيف المواهب وتطويرها و الاهتمام بها

تقييم الأهمية النسبية

يعتبر تحليل الأهمية النسبية بمثابة أداة حاسمة بالنسبة لنا لتحديد الأهداف الاجتماعية الأكثر صلة والتي تتوافق مع رؤية جلفار واستراتيجية العمل ولتحديد محتوى تقرير الإستدامة، البيئة و حوكمة الشركات الخاص بنا.

يعتمد التحليل على استشارة شاملة مع المساهمين تعتمد على البيانات. تعتبر البيانات الداخلية والخارجية أهم أداة في تحليل هذا التقرير. تستند البيانات إلى المعايير الحكومية الحالية والسابقة ، والبحث عن آراء المساهمين ومراجعة تدابير الاستدامة لدينا

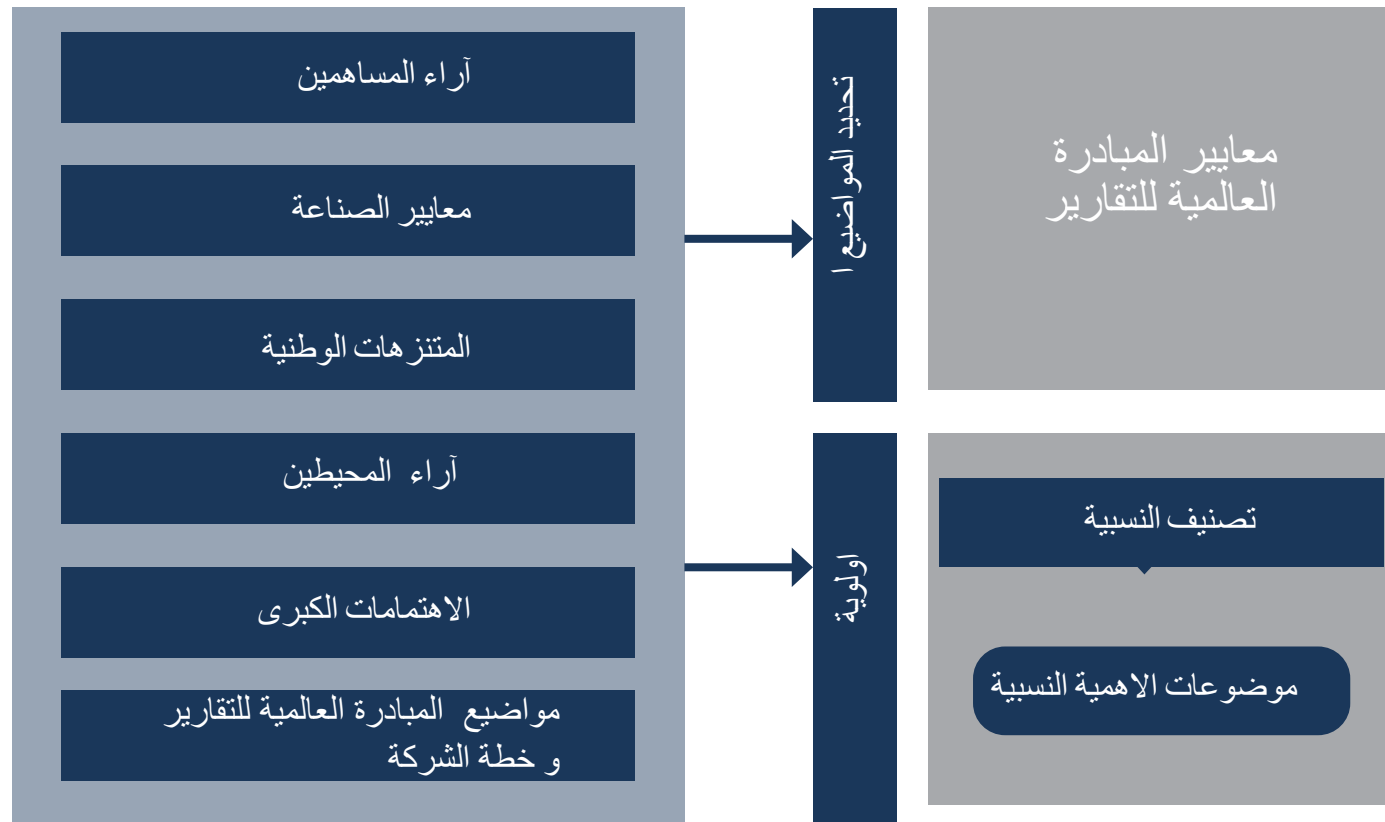
تم الاتصال بالمساهمين الداخليين والخارجيين ، وتم تضمين الرؤى الاستراتيجية. وقد اخترنا القضايا التي لها تأثير كبير على أداء جلفار الاقتصادي والاجتماعي والبيئي ، بالإضافة إلى القضايا التي قد يكون لها تأثير طويل المدى على تصورات المساهمين وقراراتهم باستخدام هذه المصفوفة.

تولي جلفار الأهمية الواجبة للخطط والالتزامات التي تم تقديمها للعملاء والمساهمين. يشير وضع القضايا في

مصفوفة الأهمية النسبية إلى مستوى كبير من الاتفاق بين آراء المساهمين الداخليين والخارجيين ، والتي تم الحصول عليها بشكل منفصل ، كما هو متوقع ومرغوب.

تعكس مصفوفة الأهمية النسبية أيضًا محاولتنا لتطوير وتعزيز نهج مشاركة المساهمين الخارجيين والداخليين. تظل الموضوعات الرئيسية التي يتم التركيز عليها هي الاهتمامات الاقتصادية والاجتماعية والبيئية التي تعتبر حاسمة بالنسبة لنا لبناء أعمال مستدامة وقوية وطويلة الأجل.

يتم إجراء تقييم الأهمية النسبية من خلال إجراء مشاورات مع أصحاب المصلحة الداخليين والخارجيين وتحديد المؤشرات ذات الصلة بناءً على التعليقات الواردة



البيئة	المجتمع	الحكومة
السياسة البيئية	الموظفين بدوام كامل	مجلس - التنوع
التأثير البيئي	استحقاقات الموظفين	مجلس - مستقل
استهلاك الطاقة	معدل دوران الموظفين	مجلس - منزوع الصلاحية
كثافة الطاقة	ساعات تدريب الموظفين	نتائج التصويت
انبعاث كربوني	الصحة	نسبة الأجور بين الجنسين
مصادر الطاقة الأولية	معدل الإصابة	نسبة رواتب الرئيس التنفيذي
كثافة الطاقة المتجددة	سياسة وانتهاكات حقوق الإنسان	الأجر المحفز
إدارة المياه	عمل الأطفال والعمل القسري	مدونة قواعد السلوك الأخلاقي
إدارة النفايات	المرأة في قوة العمل	قواعد السلوك الخاصة بالموردين
	التوظيف	قانون الرشوة / مكافحة الفساد
	العمل المجتمعي	
	المشتريات المحلية	

الأهمية النسبية

● الموضوعات الاقتصادية

الأداء الاقتصادي

وجودها في السوق

ممارسات الشراء

التقييم الاجتماعي للموردين

● الموضوعات الاجتماعية

التوظيف

علاقات العمل / الإدارة

الصحة والسلامة المهنية

التدريب والتعليم

التنوع وتكافؤ الفرص

عدم التمييز

عمالة الأطفال

حقوق الشعوب الأصلية

تقييم حقوق الإنسان

التقييم الاجتماعي للموردين

صحة العميل وسلامته

التوطين

● الموضوعات البيئية

إدارة الطاقة وآثارها

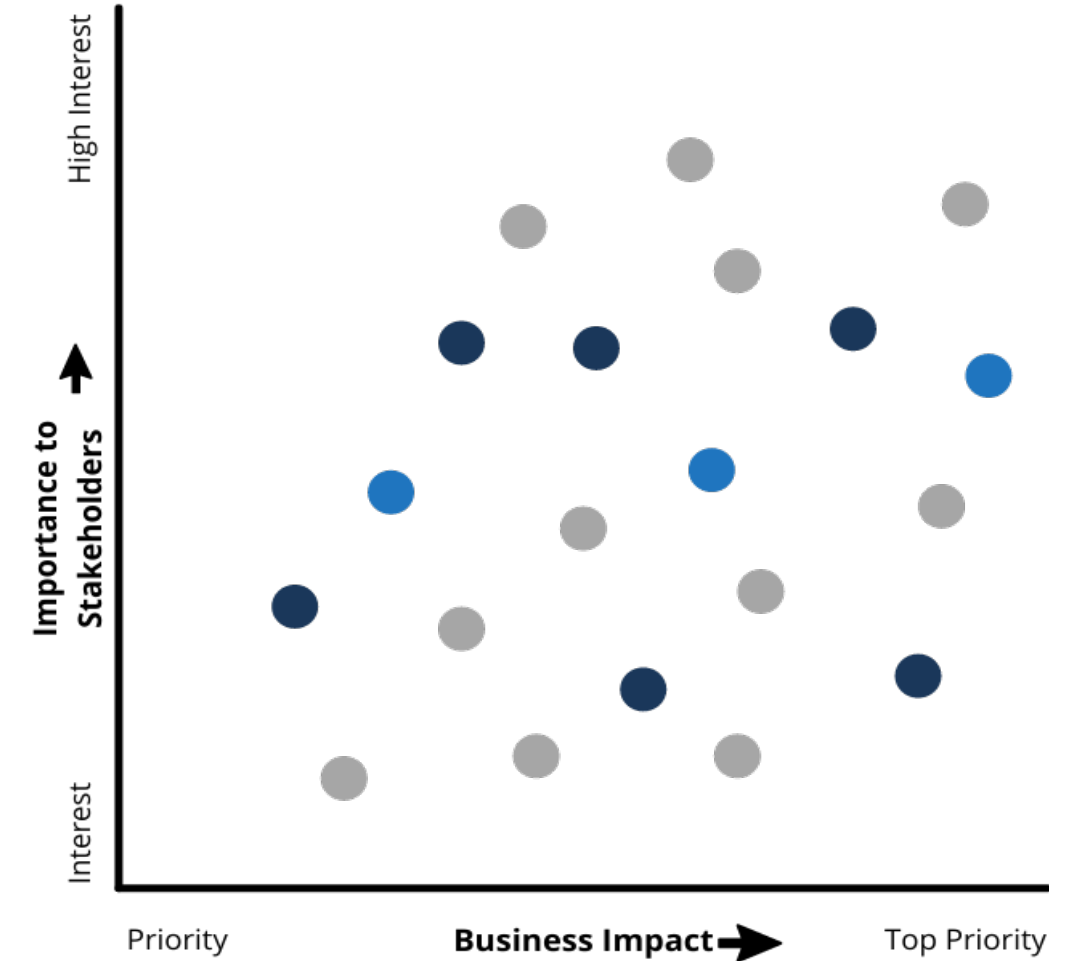
كثافة الطاقة

المياه والصرف الصحي

الانبعاثات

النفائات

التأثيرات البيئية



أداءنا البيئي

المرونة والعمل المناخي

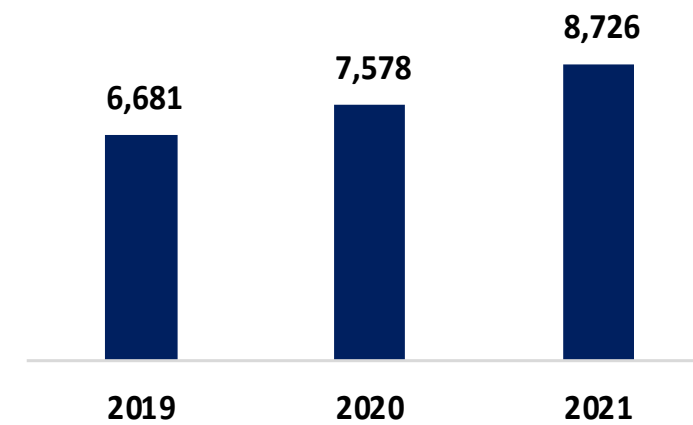
تقع على عاتقنا مسؤولية تقليل تأثيرنا البيئي من خلال 13 منشأة إنتاج في جميع أنحاء العالم - وقائمة متزايدة من المخاوف التي تضر بعالمنا“.

انبعاثات الغازات الدفيئة

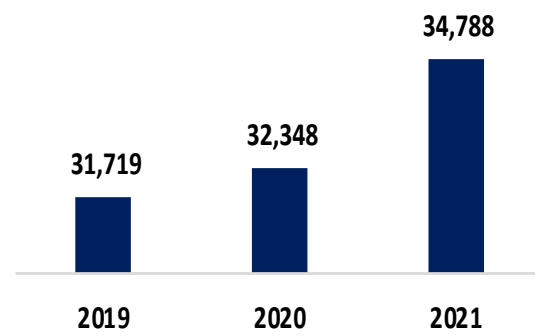
وضعت جلفار أهدافًا بيئية جديدة طويلة المدى هذا العام لدعم تغير المناخ ومرونة الأعمال ، واستخدام الموارد الطبيعية بشكل مسؤول ، وتحسين إدارة وتقليل الانبعاثات والنفايات السائلة والنفايات. المرونة وحماية المناخ يعتبر تغير المناخ من أكثر القضايا إلحاحًا التي تواجه العالم اليوم. تعد صحة واستدامة بيئتنا أمرًا بالغ الأهمية لأعمالنا ومرضانا في جلفار ، ونحن نرتقي إلى مستوى التحدي المتمثل في تغير المناخ العالمي.

في عام 2021 ، مقارنة بعام 2020 ، زادت انبعاثات غازات الدفيئة 1 Julphar Scope بنسبة 15% ، ويعد الاستهلاك المباشر لوقود الديزل السبب الرئيسي المساهم في الانبعاثات و تم تحديد زيادة النشاط الصناعي والعمليات اللوجستية بعد الجائحة على أنها السبب الرئيسي لهذه الزيادة

النطاق 1 لانبعاثات الغازات الدفيئة (طن ثاني أكسيد الكربون)

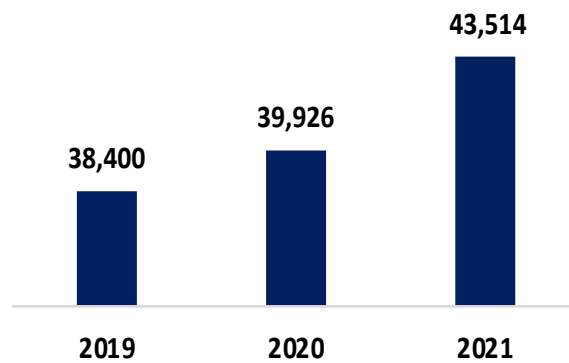


النطاق 2 لانبعاثات الغازات الدفيئة (طن ثاني أكسيد الكربون)



منذ عام 2019 ، شهدت انبعاثات الغازات الدفيئة أدنى مستوياتها ، ومع ذلك ، نظرًا لأننا خرجنا من الجائحة و رجوع العمل لحالته الاعتيادية، فإن الزيادة المستمرة تبلغ تقريبًا. تم ملاحظة 09% ، هدفنا لعام 2030 هو تقليل انبعاثات النطاق 1 و 2 بنسبة 33%. ومع ذلك ، وكجزء من ”مشروع iTurnaround“ ” الخاص بنا ، فإننا نهدف إلى إجراء تمرين على إدارة الطاقة لتحسين عملياتنا

مجموع انبعاثات الغازات الدفيئة (طن ثاني أكسيد الكربون)



إدارة النفايات

لا يزال هذا الجهد في مراحله الأولى ، مع توقع تحقيق وفرة في عام 2021. هدفه هو استكشاف إمكانات خفض الطاقة و انبعاثات الغازات الدفيئة عبر أنشطة جلفار. ستركز السنة الأولى الكاملة للمبادرة على:

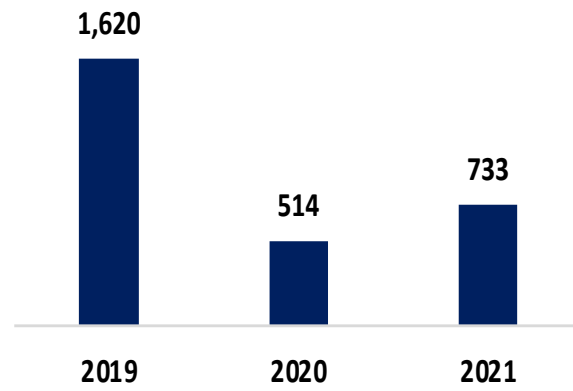
• تحديد وتنفيذ حلول موفرة للطاقة منخفضة التكلفة وعديمة التكلفة.

• رسم خارطة طريق لإمكانيات الشركة من الطاقة المتجددة

في جلفار ، تعتبر إدارة نفاياتنا مهمة جدًا ، ونحن نلتزم بصرامة بجميع القواعد واللوائح المحلية المتعلقة بالتخلص من النفايات. تتضمن إدارة النفايات لدينا تصنيف النفايات ، والفصل ، والتقليل ، والتعامل الآمن والتخلص ، والمراقبة.

نعتبر أن من واجبنا ضمان التخلص من النفايات بأمان دون الإضرار بالبيئة. اعتمادًا على فئة النفايات ، يتم التخلص من نفاياتنا بأمان من خلال الحرق أو معالجة النفايات الملوثة أو طمر النفايات إذا لم يكن من الممكن إعادة تدويرها وإعادة استخدامها.

النفايات الصيدلانية (طن)



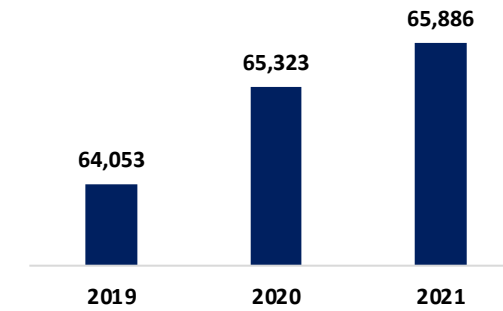
نحن نسعى جاهدين للحفاظ على الموارد وتقليل سحب المياه لدينا حيث نعمل في المناطق التي تعاني من ندرة المياه. نحتاج إلى الماء لتطوير منتجاتنا وتصنيعها ، وبالتالي ، من المنطقي بالنسبة للأعمال التجارية لنا استخدام هذا المورد بشكل مسؤول.

كجزء من مشروع iTurnaround الخاص بنا في عام 2020 ، قدمنا تدابير لتحسين إدارة المخزون لدينا لتقليل التكاليف وانتهاء الصلاحية ، بالإضافة إلى زيادة توافر مخزون المخزون. بالإضافة إلى ذلك ، أجرينا عملية تقليل المخزون لمرة واحدة لتقليل الفاقد.

الطاقة

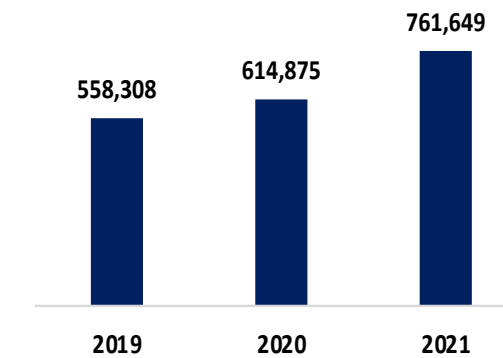
تستخدم جلفار الكهرباء والديزل كمصادر أولية للطاقة الكهربائية المستخدمة في الإنتاج وعمليات مصنعها والتي أظهرت الاتجاه التالي

استهلاك الكهرباء (ميغاواط ساعة)



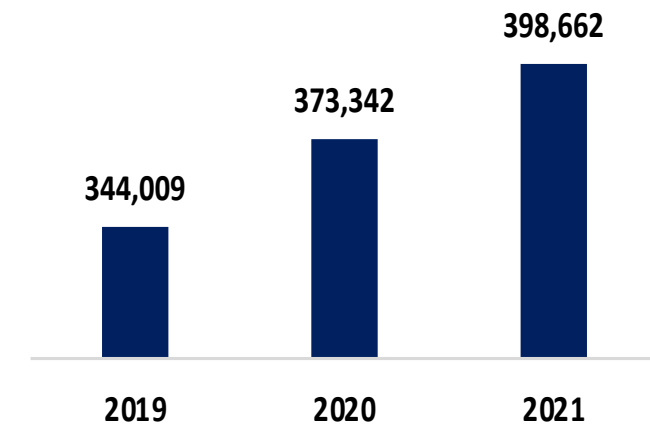
الديزل هو مصدر الطاقة الرئيسي لسلسلة التوريد والنقل. على الرغم من زيادة استهلاكنا للكهرباء والديزل اعتبارًا من عام 2020 ، تجدر الإشارة إلى أننا رفعنا طاقتنا الإنتاجية

استهلاك الديزل (جالون)



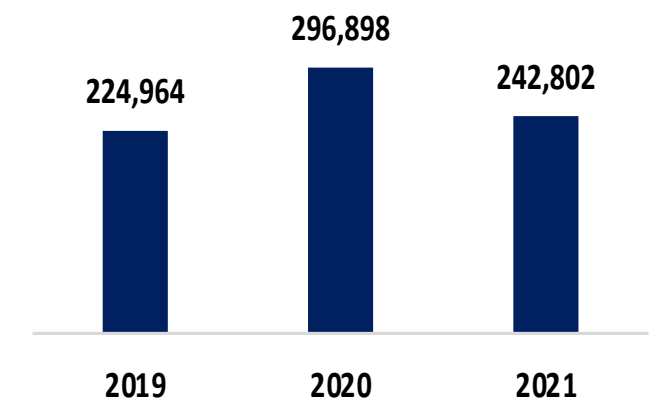
نحن نتفهم أهمية المياه الثمينة ونتخذ التدابير اللازمة لتقليل الطلب على المياه لدينا.

استهلاك المياه (م 3)



زاد طلبنا على المياه من 2020 إلى 2021 بنسبة 6.7%. ومع ذلك ، فقد لامس معدل توليد المياه العادمة ومعالجة المياه العادمة وإعادة استخدامها ما يقرب من 60%.

المياه المعالجة (م³)



الداخلية المدعومة بعملية معالجة النفايات السائلة. في عام 2021 ، كانت كمية المياه المعالجة في محطة معالجة النفايات السائلة لدينا حوالي 242,802 متر مكعب ، مما يسلط الضوء على الأهمية التي نوليها لإعادة استخدام مواردنا قدر الإمكان. لضمان جودة مياه عالية ، يتم اختبار معايير المياه المتدفقة والصرف أسبوعياً من قبل الهيئة الحكومية في رأس الخيمة.

تنتج مرافق الإنتاج لدينا غالبية مياه الصرف الصحي لدينا. و في غضون كل ثلاثة أشهر يتم تقديم كميات مياه الصرف الصحي لدينا نقدمها إلى الهيئة الحكومية لرأس الخيمة كجزء من تقرير التشغيل والصيانة. تمت معالجة معظم هذه المياه واستخدامها لأغراض الري. باستثناء مياه الصرف الصحي الملوثة كيميائياً ، تتم معالجة مياه الصرف الصحي لدينا داخل منشأتنا عن طريق محطة معالجة مياه الصرف الصحي



أداءنا الاجتماعي

"موظفونا هم في صميم أعمالنا ، ونحن نستثمر في الفرص المتاحة لهم تطوير موظفينا وصقل مهاراتهم لتعزيز فرصهم

النمو المهني. إلى جانب التدريب المهني ، نحن نعزيز الوعي الصحي حملات للترويج لأنماط الحياة الصحية بين موظفينا"

-رئيس قسم الموارد البشرية



نحن ملتزمون بخلق فرص عمل للمواهب المحلية

التزامنا بأهداف الأمم المتحدة للتنمية المستدامة (UNSDGs):



نعمل أيضًا على دعم رفاهية الموظفين النفسية و الصحية.

توضح معايير السلامة العالية لدينا التزامنا بصحة موظفينا وسلامتهم.



يهدف أدائنا الاجتماعي إلى رفع جودة الحياة للمجتمعات المحلية التي نعمل فيها



فيهم لمساعدتهم على التطور كموظفين وكأفراد.

لقد نجحت مبادرات مثل برنامج جلفار للتميز ، الذي يكرم الموظفين الاستثنائيين ، وفعالياتنا الشهرية لساعة السعادة وأنشطتنا الرمضانية ، في جمع الموظفين من جميع مناطق الشركة بنجاح.

لقد تطورنا وازدهرنا بفضل موظفينا ، الذين ذهبوا دائمًا إلى ما هو أبعد من نداء الواجب. نحن نعتبر موظفينا أعظم ثروتنا ، من أولئك الذين يعملون في البحث والتطوير إلى أولئك الذين يضمنون استمرار عملياتنا في العمل بشكل موثوق وأولئك الذين يشاركون في مجتمعنا. نحن نستثمر

الوظيفي في جميع أنحاء منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا. و نعمل على زيادة الوعي حول القضايا الصحية للتثقيف والدعم للمجتمعات المحلية التي نعمل فيها.

نحن نشجع التعلم مدى الحياة بين موظفينا ونوفر لهم فرص تدريب عالية الجودة للنمو المهني.

نحن ندعم بناء القدرات ونعزز مهارات الاستعداد

التزامنا تجاه موظفينا

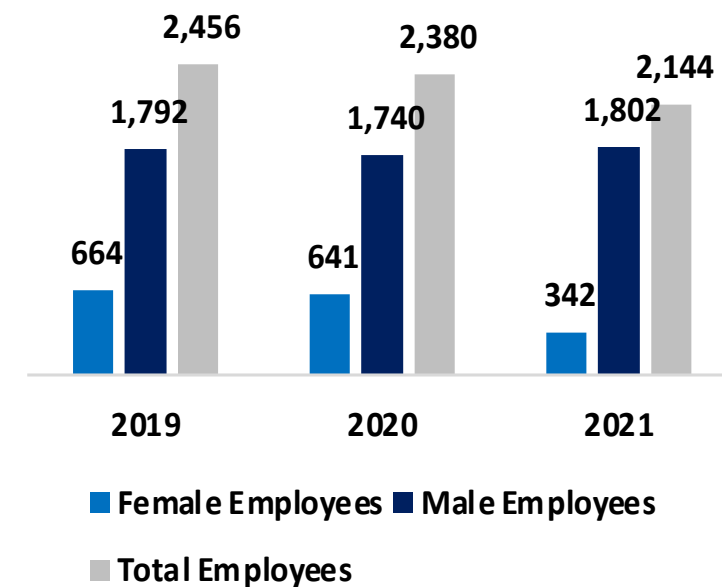
قوتنا العاملة

موظفينا مهمون لنموننا المستمر والمستدام. ونحن نسعى جاهدين لجذب أفضل المواهب وإشراكها والاحتفاظ بها في جميع مجالات العمل لضمان بناء قدراتنا الداخلية على المدى الطويل. نحن نفخر بأنفسنا لأننا نخلق بيئة عمل تقدر وتستفيد من مساهمات وخبرات الموظفين من خلفيات متنوعة للغاية. ونريد أن نتأكد من أن جميع الموظفين يعاملون معاملة عادلة وباحترام وأنهم

متساوون في الوصول إلى الفرص والموارد المطلوبة.

يعتمد نجاحنا على بيئة شاملة حيث يتم الترحيب بجميع الزملاء وتشجيعهم وإلهامهم لاستخدام أصواتهم ومواهبهم الفريدة. هذه هي الطريقة التي سنجد بها أساليب مبتكرة لخدمة عملائنا ومجتمعاتنا.

موظفوا جلفار



2021 ، وصل إجمالي عدد الموظفين لدينا إلى 2,144 ، وهو أقل من سجلات العام الماضي.

نحن نسعى جاهدين لضمان أن يكون التزامنا ببيئة عمل صحية له صدى لدى جميع الموظفين حتى يتمكنوا من بناء وظائف ذات مغزى تتناسب مع تطلعاتهم. في عام

8.8%

نسبة الإناث في الإدارة العليا

26%

توظيف موظفة جديدة

48.60%

موظف جديد تم تعيينه دون سن الثلاثين

8.20%

موظف جديد تم تعيينه في ظل التوظيف ، وهو الأفضل على الإطلاق

9%

معدل دوران الموظفين

42%

جنسية مختلفة تعمل حاليا مع جلفار

التدريب والتعليم

و قد عززت جهود تدريب الموظفين لدينا في عام 2021 السعي وراء التعلم المستمر والنمو من خلال توفير الفرص لجميع الموظفين لبناء مهارات وقدرات جديدة. لتمكين التحسين المستمر لموظفينا ، قمنا بتعريف وتنفيذ نظام تقييم أداء التدريب كجزء من مشروع iTurnaround الخاص بنا.

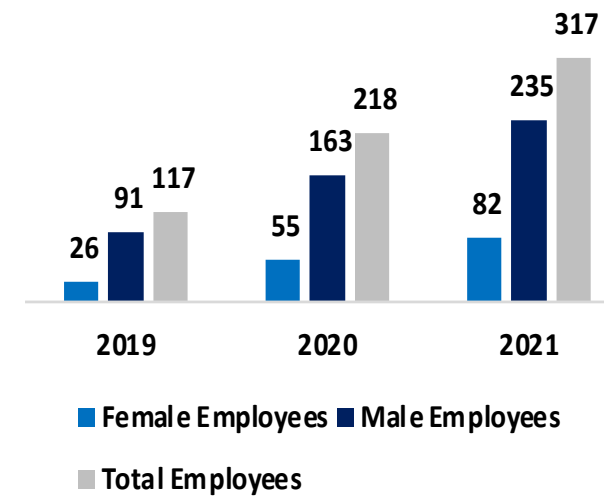
في عام 2021 ، تم دعوتنا والمشاركة أيضاً ضمن القائمة المختصرة للحصول على جائزة مرموقة في مجلس التعاون الخليجي - جوائز الموارد البشرية 2021 في فئة 'إستراتيجية التعلم والتطوير الأكثر تميزاً' مع الاعتراف بمركز جلفار للتدريب كواحد من أفضل ثلاثة مرشحين. هذه الجائزة تقديرًا لبرامج التعلم التي تركز بشكل واضح على تحسين مهارات الموظفين ، والتطوير الوظيفي وإدارة الأداء. نحن أيضاً مزود تدريب معترف به من قبل معهد القيادة والإدارة في الإمارات العربية المتحدة.

في عام 2021 ، تم إجراء حملات تدريبية منتظمة لتطوير وبناء قدرات الموظفين ، ورفع مستوى الوعي حول مختلف الموضوعات الخاصة بالصناعة نحن ملتزمون بتعزيز ثقافة مؤسسية تركز على التطوير والتحسين المستمر لمهارات وكفاءات وقدرات موظفينا. نعتقد أنه من المهم تزويد موظفينا بالموارد والفرص للنهوض بتطورهم المهني والشخصي. تغطي عروض التعلم والتطوير الخاصة بنا مجموعة متنوعة من مجالات التركيز ويتم تقديمها من خلال منصات التعلم أثناء العمل والفصول الدراسية ومنصات التعلم عبر الإنترنت.

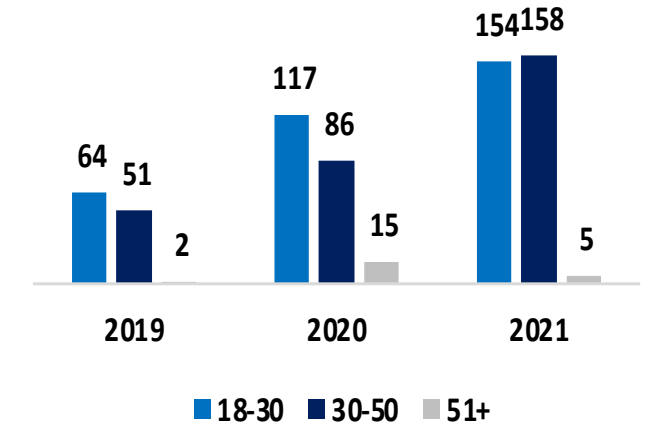
في عام 2021 ، شارك ما مجموعه 1590 موظفًا في التدريب التنظيمي في تدريب تنمية المهارات من خلال منصتنا الإلكترونية كورسيرا وبيرسبيلو في عام 2021

يمثلون 1.6% من موظفينا. يمنحنا هذا التنوع العمري قوة عاملة ذات مستويات مختلفة من المعرفة والخبرة والتنوع الفكري. في جلفار ، نحن ملتزمون بتعزيز جيل الشباب من 2019 إلى 2021 ، من خلال تشجيع توظيف الشباب ، يمكننا دعم التنمية المحلية وتحسين فرص العمل لجيل الشباب.

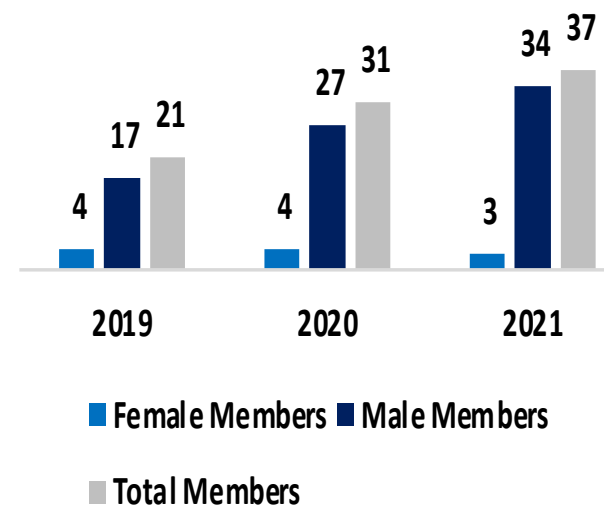
موظفوا جلفار الذين تم تعيينهم



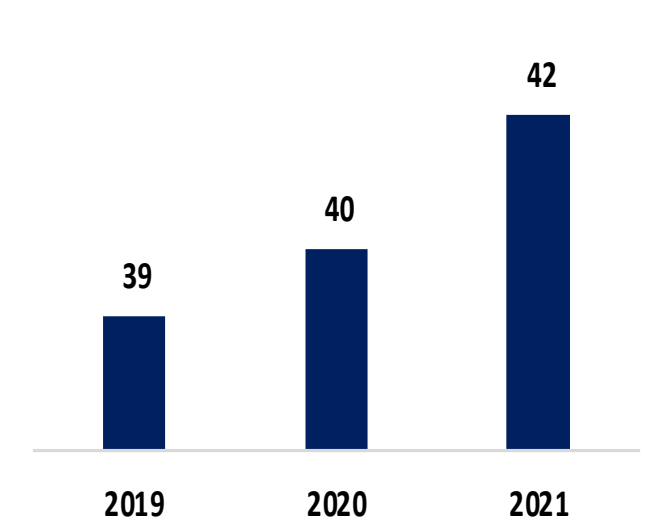
موظفوا جلفار الذين تم تعيينهم (توزيع الأعمار)



التنوع في الإدارة العليا



جلفار التنوع والجنسيات



تعويض عادل

الصناعة. قمنا أيضًا بتطوير خطط الحوافز المالية للمبيعات وممثلي مبيعات الأدوية والمديرين التنفيذيين.

في عام 2021، أجرينا تحليلًا للتعويضات والأداء وقياس الأداء للصناعة كجزء من "مشروع iTurnaround". عند القيام بذلك، حددنا هيكل تصنيف للشركة بأكملها، وحددنا مستويات التعويض والمزايا بناءً على هيكل الدرجات، ومستويات الأجور المعيارية مقابل معايير



تلتزم جلفار بالالتزام بهدف التنمية المستدامة العاشر: نحو ضمان تكافؤ الفرص والتعويض العادل لموظفيها

التوطين

نحن نوظف حاليًا ما يقرب من 163 مواطنًا إماراتيًا من ذوي الخبرة. بالإضافة إلى ذلك، نساعد الخريجين المحليين المهتمين بصناعة الأدوية على استكشاف الفرص المختلفة المتاحة لهم وتزويدهم بالدعم اللازم لدخول سوق العمل. منذ توقيع اتفاقية مبادرة أبشر مع وزارة شؤون الرئاسة في مايو 2013، التزمنا بتوظيف المزيد من المواطنين الإماراتيين. نشارك أيضًا في معارض التوظيف الوطنية كجزء من خطتنا للتوطين لجذب الخريجين المؤهلين تأهيلاً عالياً.

التوطين أمر أساسي بالنسبة لنا لتقديم مساهمة هادفة ودائمة في مستقبل دولة الإمارات العربية المتحدة. تقع هذه الفلسفة في صميم خطط النمو طويلة المدى لشركة جلفار، ونحن ملتزمون بمواصلة خلق فرص عمل للإماراتيين.

كجزء من "مشروع iTurnaround" في عام 2021، قمنا بتحديد وتنفيذ خطة تركز على تطوير وتوظيف مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة.

إجمالي عدد الموظفين المدربين 1,590 ساعة

متوسط الوقت الممنوح للتدريب في عام 2021. 34,970 ساعة

إجمالي عدد ساعات التدريب الداخلي عام 2021 32,811 ساعة

إجمالي عدد ساعات التدريب الخارجية في عام 2021 2,159 ساعة

متوسط ساعات التدريب لكل موظف عام 2021 22 ساعة

متوسط ساعات التدريب الداخلية لكل موظف عام 2021 20 ساعة

متوسط ساعات التدريب الخارجية لكل موظف عام 2021 1.5 ساعة

ساعات تدريب داخلية للموظفين الإماراتيين عام 2021 1,443 ساعة

ساعات تدريب خارجية للموظفين الإماراتيين عام 2021 549 ساعة

ساعات تدريب داخلية للموظفين الدوليين عام 2021 31,368 ساعة

ساعات تدريب خارجية للموظفين الدوليين في عام 2021 1,610 ساعة

عدد الكتب التعليمية الإلكترونية والكتب الإلكترونية المكتملة، مثل الندوات عبر الإنترنت ودورات التعلم الذاتي في برنامج GXP والندوات عبر الإنترنت التي يتم نشرها في دورات Ana Julphar و PV 400

عدد برامج التعليم الإلكتروني والقراءات الإلكترونية المتاحة 112

تثقيف موظفينا

يسعى قسم الموارد البشرية لدينا لضمان الرفاهية العاطفية والجسدية لموظفينا من خلال تعزيز التوازن

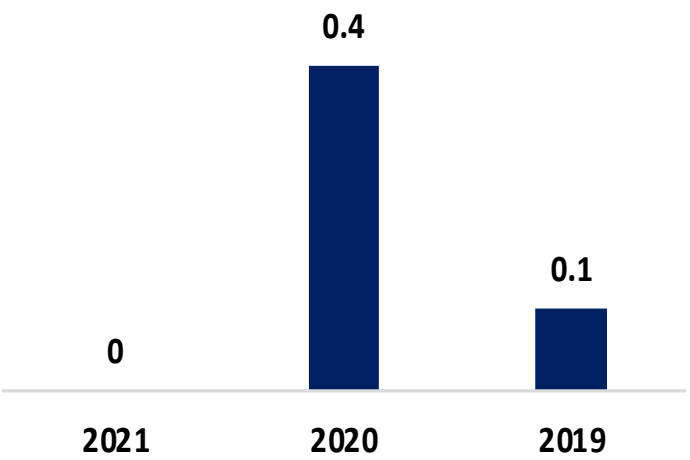
الصحي بين العمل والحياة ، وتنفيذ أنشطة بناء الفريق ، وتنظيم فعاليات التوعية الصحية.

الصحة و السلامة المهنية

إن الاهتمام بصحة وسلامة ورفاهية زملائنا والمجتمعات التي نعمل ونعيش ونعمل فيها أمر بالغ الأهمية. من ورش عمل الصحة والسلامة المهنية إلى التثقيف حول كوفيد- 19 ، نضمن حصول موظفينا على الموارد التي يحتاجونها ليعيشوا حياة صحية.

كان هذا العام مليئًا بالتحديات بشكل خاص بسبب الوباء لكننا استجبنا بشكل استباقي. لقد حرصنا على اتخاذ

معدل إصابة المرتبطة بالعمل



في عام 2021 ، لوحظ عدم وجود إصابات خلال

عملياتنا البالغة 4.704.000 ساعة عمل موزعة على 8 ساعات وريدية / 240 يومًا في السنة.

أولويتنا للسلامة

يبدأ الحفاظ على سلامة موظفنا بالوقاية. في جلفار ، نلتزم بمعايير السلامة الصارمة ونعمل على منع المخاطر قبل أن تتحقق. نتجنب الإجراءات التي قد تعرض الأشخاص للخطر أو تؤثر على صحتهم أو رفاههم. نحن نقدم تدريبًا خاصًا بالأدوار في مجال الصحة والسلامة لموظفينا ، مثل تدريب ”الممارسات المخبرية الجيدة“ (GLP) لموظفينا الذين يعملون في مختبراتنا. نحن نعمل على تنفيذ نظام إدارة البيئة والصحة والسلامة لتطوير ومراقبة

التوعية بالسلامة

لقد طورنا بعناية عمليات التصنيع وتقييمات السلامة الخاصة بنا لكل منتج من منتجاتنا لمنع الأحداث السلبية. بالإضافة إلى ذلك ، لدينا العديد من إجراءات التشغيل القياسية التي توجه ممارسات السلامة لدينا في جلفار. تحدد هذه الإجراءات الإجراءات اللازمة لضمان بيئة عمل آمنة ، ويتحمل مديرو الأقسام مسؤولية اتباع إجراءات التشغيل الموحدة. تشمل الموضوعات التي تم تناولها في إجراءات التشغيل الموحدة تعليمات السلامة العامة للمقاولين:

وتتبع مؤشرات الأداء الرئيسية للصحة والسلامة.

نحن نسعى جاهدين لسد جميع الفجوات التشغيلية والقدرات المتعلقة بالصحة والسلامة في جميع المصانع في مقرنا الرئيسي في رأس الخيمة كجزء من ”مشروع iTurnaround“ الخاص بنا.

المقاولون من الباطن والسائقون الخارجيون ، إجراءات تشغيل طفايات الحريق المحمولة

قواعد الأمان الخاصة باللحام والقطع والنحاس لمعدات الحماية الشخصية

معدات الحماية الشخصية وإجراءات التعامل مع حالات الطوارئ والتحقق فيها والإبلاغ عنها.

لقد قمنا أيضًا بتطوير خطة استمرارية الأعمال وخطة التعافي من الكوارث التي تحدد الموارد والإجراءات في حالة وقوع كارثة.

التزامنا تجاه مجتمعنا وعمالئنا

نسعى جاهدين لتحسين نوعية الحياة في المناطق التي نعمل فيها من خلال خدماتنا الاجتماعية. نركز خطتنا للنمو طويل المدى أيضًا على تعليم وتطوير مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة. من خلال معهدنا المعتمد للقيادة والإدارة ، يمكن لموظفينا الوصول إلى أحدث تقنيات الإدارة وأفضل الممارسات في بيئة دولية حقيقية.

إعداد الشباب لعالم العمل

من خلال مركز التدريب لدينا ، تساعد جلفار القوى العاملة الإماراتية على تطوير مهاراتهم وقدراتهم. في عام 2012 ، أطلقنا الشيخ. برنامج فيصل لتنمية القيادات مبادرة تنشئة.

القيادات الإماراتية وتشجيعهم على أن يكونوا صناع قرار فاعلين والارتقاء بحياتهم المهنية. نحن ندعم الخريجين الوطنيين في التخصصات التالية: الصيدلة ، والفيزياء

مركز جلفار للتدريب

يعتبر مركز التدريب الداخلي الخاص بنا فريدًا من نوعه بين شركات الأدوية. تم الاعتراف به من قبل ILM (القيادة الدولية والإدارة - المملكة المتحدة) كمزود تدريب معتمد وهو المركز الوحيد من نوعه في المنطقة. في كل عام ، يستقبل المركز أكثر من 3000 طالب من جميع أنحاء العالم لمزيج من التدريب والتطوير التقني والاجتماعي

تدريب منزلي

التدريب ليس فقط للموظفين الجدد. يعمل مركز جلفار للتدريب باستمرار على تحسين المهارات وتحديث معرفة الموظفين الحاليين لمساعدتهم على التكيف مع المتطلبات المتغيرة لوظائفهم.

إن مركز جلفار للتدريب مستعد دائمًا وقادرة على تقديم التدريب على كل من المهارات الصعبة (التكنولوجيا

جلفار للإرشاد والتدريب

يتم دعوة الموظفين الناجحين بشكل خاص وإشراكهم

التدريب الخارجي

يوفر مركز جلفار للتدريب تدريبًا خارج الموقع عن طريق إرسال الموظفين إلى الندوات أو المؤتمرات أو دورات الكلية أو ورش العمل. يمكن اعتبار فرص

التدريب الأكاديمي للطلاب

تلعب مركز جلفار للتدريب دورًا مهمًا في تطوير الجيل القادم من قادة الرعاية الصحية وتلبية الاحتياجات لمواجهة التحديات والمطالب المستقبلية.

نحن نقدم العديد من الدورات التدريبية والتوجيهية

والسلامة) والمهارات الشخصية (الاتصال والإدارة، ورضا العملاء والخدمة ، والمبيعات والتسويق) بمساعدة طاقمنا الخبراء المتاحين وفريق التدريب المطلع. و من خلال القيام بذلك أثناء وجود الموظفين في الميدان ، يتم تعزيز التعلم والتنفيذ الفعال.

في مهارات التدريس لزملائهم (التعلم من الأقران ومشاركة الخبرات).

التدريب هذه بمثابة مكافأة وحافز كبير ومصدر إلهام للموظفين المتميزين.

في الموقع التي تغطي التصنيع الدوائي لأشكال الجرعات المختلفة ، وضمان الجودة ، ومراقبة الجودة ، وتخطيط المواد ، والتكنولوجيا الحيوية ، والتغليف ، والتسويق.

برنامج الخريجين جلفار الإمارات العربية المتحدة هو برنامج تدريبي صناعي تم تطويره من أجل

- تزويد الطلاب بفهم مهارات العمل الأساسية.
- تعلم الخيارات المهنية المختلفة في مجالات تخصصهم.
- تطوير الكفاءات المهنية.
- تطبيق نظريات الفصول الدراسية في عالم الشركات.
- تسهيل انتقال الطلاب من عملهم الأكاديمي إلى عالم الشركات.

دعماً حكومة الإمارات من خلال عدة مبادرات منها:

• دعم هيئة الأوراق المالية والسلع في إطلاق حملة ”الحوكمة الفعالة هي أساس التنمية المستدامة“ للتوعية بأهمية حوكمة الشركات المدرجة من خلال تبادل الإصدارات ومنشورات وسائل التواصل الاجتماعي التي تقدمها الهيئة.

• دعم حملة حكومة دولة الإمارات للترويج لمسبار المريخ بما يتماشى مع توجهات المكتب الإعلامي لدولة الإمارات العربية المتحدة

نحن نعمل بنشاط مع الحكومات والمنظمات الدولية والمؤسسات البحثية على الأدوية المبتكرة لتوفير إمدادات عالية الجودة من الأدوية للمحتاجين. نعتقد أن التعاون بين صناعة الأدوية والهيئات التنظيمية والحكومات المحلية أمر أساسي لدعم الاحتياجات الصحية لمجتمعنا المحلي.

المؤسسات التعليمية الدولية:

- جامعة كوينز بلفاست - (المملكة المتحدة

- جامعة ميد ويسترن - (الولايات المتحدة الأمريكية)

- كلية سري بوذا - (الهند)

. جامعة يلدر التقنية - (تركيا)

. جامعة كاليكوت - (الهند)

- الجامعة الألمانية - (الأردن)

. جامعة كاليكوت - (الهند)

. الجامعة الألمانية - (مصر)

. جامعة هليوبوليس - (مصر)

جامعة فلوريدا أتلانتيك - (لولايات المتحدة الأمريكية)

المؤسسات التعليمية المحلية:

- جامعة رأس الخيمة للطب والعلوم الصحية

- جامعة الشارقة

- كلية عجمان للصيدلة وعلوم الصحة

- جامعة النجاح الوطنية

- كلية الصيدلة والعلوم الصحية (الفجيرة)

- كلية الهندسة بجامعة الإمارات

- كليات كليات التقنية العليا (جميع الإمارات)

- وزارة التربية والتعليم (MOE) - رأس الخيمة

- مركز تطوير التعليم المهني

- الجامعة الأمريكية في رأس الخيمة

- جامعة الشارقة

- جامعة الإمارات

- جامعة أبوظبي

-. جامعة الخليج الطبية

الاكتشافات العلمية والبحث والتطوير

مع أكثر من 800 منتج بجرعات مختلفة أشكال تستهدف العلاج المتنوع المقاطع ، هنا في جلفار ، نسعى جاهدين لتحقيق ذلك الاستمرار في توسيع عرض منتجاتنا.

كجزء من "مشروع iTurnaround" في 2021

التيقظ الدوائي

تعرف منظمة الصحة العالمية التيقظ الدوائي على أنه العلم والأنشطة المتعلقة باكتشاف وتقييم وفهم والوقاية من الآثار الضارة أو أي مشكلة أخرى متعلقة بالأدوية.

تشمل مراقبة السلامة جميع الأنشطة المتعلقة باكتشاف وتقييم وفهم ومنع الآثار الضارة وغيرها من المشاكل المحتملة المتعلقة بالأدوية. بالإضافة إلى مراجعة وتقييم تقارير التفاعلات العكسية المشتبه بها ، والأدبيات المنشورة ، والدراسات الوبائية ، ونتائج التجارب السريرية الإضافية ، يتم إجراء المراقبة أيضًا من خلال

مسؤوليتنا

من بين مسؤوليات جلفار الإبلاغ عن ردود الفعل السلبية المشتبه بها إلى سلطات كل بلد عند استلام المنتجات الطبية من متخصصي الرعاية الصحية (HCP) (بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر الأطباء والصيادلة والمرضات وأطباء الأسنان والمهنيون الصحيون المتحالفون والقابلات ومقدمو الرعاية ، إلخ).

الدوائي ، ويعرفون مسؤولياتهم ، وهم قادرون على الوفاء بها.

يجب الإبلاغ عن أي مشكلات تتعلق بجودة أو سلامة الأدوية في جلفار على الفور من قبل جميع الموظفين.

كجزء من بروتوكول التجارب السريرية ، يتم جمع ردود الفعل السلبية العفوية تجاه المنتجات المسوقة عن طريق الهاتف،البريد الإلكتروني، الفاكس أو البريد. يتم جمع ردود الفعل السلبية على المنتجات البحثية وفقًا لبروتوكول التجارب السريرية



يتم التعامل مع الأسئلة والشكاوى المتعلقة بمنتجاتنا على محمل الجد ويتم التعامل معها بسرية تامة. يتم تدريب موظفي جلفار المشاركين في أنشطة التيقظ الدوائي ، ويعرفون مسؤولياتهم ، وقادرون على القيام بذلك. يتم التعامل مع الأسئلة والشكاوى المتعلقة بمنتجاتنا على محمل الجد ويتم التعامل معها بسرية تامة. يتم تدريب موظفي جلفار المشاركين في أنشطة التيقظ

أداء الحوكمة

"لدينا الالتزام النهائي لخدمة عملائنا بأدوية عالية الجودة مع توفير بيئة عمل آمنة لموظفينا والحفاظ على البيئة. يخضع ذلك لرؤيتنا الخاصة بالجودة والبيئة والصحة والسلامة والاستدامة ، والتي تشمل زيادة امتثالنا باستمرار في جميع نواحي الجودة لدينا ، مع امتلاك القدرات الصحيحة ، واتخاذ القرارات المناسبة في جميع مراحل عمر دورة المنتج"

نحن ملتزمون بالعمل بشكل أخلاقي وحذر ومسؤول حيث نسعى لتلبية احتياجات المجتمع وتعزيز السلامة والانفتاح في كل ما نقوم به. يعزز برنامج الامتثال لدينا إدارة الجودة والامتثال الاستباقية التي تقودها الأعمال بناءً على مبادئ إدارة المخاطر. يعتبر مجلس الإدارة أمرًا حاسمًا في حوكمتنا لأنه يمثل مصالح مساهمينا ويسعى جاهداً لزيادة قيمة المساهمين على المدى الطويل. يتكون مجلس الإدارة في الغالب من أعضاء مستقلين يمثلون مجموعة واسعة من الجنس والأعمار والخلفيات والخبرة المهنية والآراء.

كيف يساهم أسلوب الحوكمة لدينا في أهداف التنمية المستدامة

الصحة الجيدة والرفاهية: من خلال الوصول العادل إلى الأدوية واللقاحات ، نهدف إلى ضمان صحة جيدة ورفاهية لجميع الأشخاص من جميع الأعمار

المساواة بين الجنسين: نريد القضاء على التمييز ضد المرأة ، وتوفير فرص قيادية متكافئة ، وضمان حصول المرأة على رعاية الصحة الإنجابية السلام والعدل والمؤسسات القوية: نعمل على ضمان تحقيق العدالة ، ودعم سيادة القانون ، واتخاذ القرار بطريقة أخلاقية وشفافة وتمثيلية.

يتم تنفيذ جميع سياسات المبيعات والتسويق الأخلاقية في جميع وحدات العمل والمواقع ، وتتم مراجعة المواد الترويجية والموافقة عليها بشكل أخلاقي.

تلتزم أنشطة المبيعات والتسويق لدينا بجميع القوانين واللوائح المعمول بها. كما هو موضح في موقف جلفار من ممارسات التسويق والترويج ، نشجع الوصول الشامل إلى الأدوية من خلال الالتزام بالمعايير المحددة عالميًا واستخدام القنوات والمواد المناسبة وذات الصلة.

أدى كوفيد-19 إلى تقييد علاقتنا التقليدية وجهاً لوجه مع متخصصي الرعاية الصحية ، مما شكل حاجزاً أمام عمليات البيع والتسويق المسؤولة لدينا. التفاصيل والتفاعلات الافتراضية ، والندوات عبر الإنترنت ، وبرامج المتحدثين عبر المنصة الإلكترونية ، والاجتماعات الافتراضية كلها أمثلة على كيفية تكيفنا وحاولنا التغلب على الوباء العالمي. و لضمان فهم مرضانا لمنتجاتنا ، نتفاعل مع المساهمين لدينا ، بما في ذلك المتخصصين في الرعاية الصحية ، بطريقة شفافة وأخلاقية.

الأخلاق والشفافية في الصيدلة

نتعاون مع الموردين الملتزمين بممارسة الأعمال بشكل أخلاقي واحترام حقوق الإنسان.

كانت جلفار تتبعاً للاتفاق العالمي للأمم المتحدة ، وتتخذ خطوات لضمان احترام وحماية جميع الأفراد وحقوق

الإنسان الخاصة بهم عبر جلفار وسلسلة التوريد واللوائح المعمول بها ، بالإضافة إلى مبادئنا الصارمة.

"تتمتع جلفار بمعايير عالية لممارسة الأعمال بشكل أخلاقي ومسؤول ووفقاً لجميع القوانين"

إدارة المخاطر

لتقديم قيمة لعملائنا وموظفينا ومجتمعاتنا ومساهميننا ، يجب علينا فهم وإدارة الآثار والمخاطر والفرص التي تواجهنا عبر مؤسستنا بأكملها. نحن نستخدم العديد من الأدوات لتحديد المخاطر والفرص وترتيبها حسب الأولوية ، بما في ذلك تقييم الأهمية النسبية للاستدامة ، وعملية مشاركة أصحاب المصلحة ، وعملية إدارة مخاطر المؤسسة.

تعد إدارة المخاطر نشاطًا استراتيجيًا داخل جلفار ، كما أن قدرتنا على إدارة المخاطر تخلق فرصًا أيضًا. يتم تحديد وإدارة المخاطر على مستوى الشركة بشكل منهجي باستخدام نهج متكامل لإدارة مخاطر المؤسسة. يتم إبلاغ نتائج إدارة المخاطر بانتظام إلى الإدارة.

مجلس الإدارة مسؤول عن الإشراف على عملية إدارة المخاطر الشاملة للشركة ، بما في ذلك مراجعة واعتماد نموذج إدارة مخاطر المؤسسة والعملية التي تنفذها الإدارة لتحديد وتقييم وإدارة وتخفيف المخاطر. تعتبر إدارة المخاطر أولوية إستراتيجية داخل الشركة ، وتقع مسؤولية إدارة المخاطر على عاتق الإدارة التنفيذية ، بينما يشرف مجلس الإدارة على العملية.

يتم تمكين المسؤولية الإشرافية لمجلس الإدارة من خلال نموذج وعملية إدارة مخاطر المؤسسة ، والتي يتم تنفيذها من قبل الإدارة والتي تم تصميمها لتحديد وتقييم وإدارة وتخفيف المخاطر. لجنة التدقيق هي المسؤولة عن

الموردون المتنوعون

يضع إطار عمل إدارة المخاطر لدينا الأساس لاستراتيجياتنا الأساسية بما في ذلك ، على سبيل المثال لا الحصر:

- مخاطر الطرف الثالث.
- المخاطر في سلسلة التوريد.
- إدارة الأزمات ، إلخ.

التأثير والاقناع

تشارك جلفار باستمرار في الاتحادات التجارية والصناعية ، كما أننا منخرطون بعمق مع المنظمات غير الربحية ، ومعاهد البحث ، والمتخصصين في الرعاية الصحية الفردية. لذلك يجب أن نتأكد من أن المستهلكين لدينا يمكنهم الوصول إلى نظام رعاية صحية طويل الأجل.

تتم إدارة هذه الأنشطة من قبل المتخصصين في الشؤون الحكومية في جلفار وكبار المسؤولين التنفيذيين ذوي الصلة. موقف جلفار من الشؤون الحكومية الذي يشرح كيفية عملنا مع الحكومة لمعالجة قضايا الرعاية الصحية العالمية بذكاء ومسؤولية.

الإشراف على أن الإدارة تنفذ وتتبع عملية إدارة المخاطر هذه وتنسيق نتائج المراجعات من قبل اللجان الأخرى في مجالات المخاطر الخاصة بكل منها.

مع الهدف الأساسي المتمثل في تحديد الفرص وتجنب حالات عدم اليقين قبل أن تتحقق ، يحدد إطار إدارة المخاطر لدينا نغمة إدارة المخاطر لدينا. رئيس التدقيق الداخلي وإدارة المخاطر هو المسؤول عن قيادة عملية تقييم المخاطر الرسمية داخل المنظمة. تعمل وظيفة التدقيق الداخلي وإدارة المخاطر بشكل وثيق مع الإدارة العليا لتقييم الملف العام للمخاطر في المؤسسة جنبًا إلى جنب مع أي مخاطر ناشئة وضوابط التخفيف. بشكل دوري ، يقدم رئيس التدقيق الداخلي وإدارة المخاطر ملف المخاطر المحدث للمؤسسة إلى لجنة التدقيق جنبًا إلى جنب مع الخطوات التي يخططون لاتخاذها لتخفيف التعرض.

في حين أن مجلس الإدارة قد أسند المسؤولية الأساسية عن مراقبة المخاطر إلى لجنة التدقيق ، إلا أن هناك لجانًا أخرى تساعد في تقييم المخاطر في مجالات مسؤوليتها وخبراتها ، مثل لجنة الجودة والتقنية (QTC) التي تتعامل مع مخاطر الجودة والتكنولوجيا. على سبيل المثال ، الأمن السيبراني والتعافي من الكوارث.



حوكمة شركتنا

في محاولة لتحقيق هدفنا الأساسي ، نحن ملتزمون بالحفاظ على ثقافة تمتثل للقانون المعمول به والسياسات التنظيمية ، والمنتضمنة بالكامل في جميع أنحاء المنظمة. تدعم معاييرنا الأخلاقية أهداف أعمالنا مع ضمان الامتثال وتعزيز قيم العمل الأخلاقية في أنشطتنا اليومية.

لقد طبقنا معايير الانضباط المؤسسي والحوكمة بعد قرار رئيس مجلس إدارة الهيئة التابع لهيئة الأوراق المالية والسلع رقم. رقم (3 / رئيساً) لسنة 2020 بشأن اعتماد دليل حوكمة الشركات المساهمة.

كجزء من هذه العملية ، قمنا بإعادة تشكيل لجان مجلس الإدارة بما يتماشى مع القرار أعلاه. بالإضافة إلى ذلك ، نقوم حالياً بتعديل النظام الأساسي الخاص بنا واتخاذ الإجراءات اللازمة لتعكس ذلك. لقد قمنا بتطوير نظام حوكمة الشركات الذي يغطي إدارة الشركة والمساهمين والموظفين والعملاء ، بالإضافة إلى الشركات الزميلة. نؤكد التزامنا بالشفافية والموضوعية ونراجع سياسات الشركة بشكل دوري للتأكد من توافقها مع نظام الحوكمة لدينا ودليل الحوكمة المعتمد.

تعاقدت جلفار مؤخراً مع شركة خارجية لتطوير إطار حوكمة الشركة الخاص بنا للامتثال لقواعد حوكمة الشركة المحدثة ولوائح الشركة ، فضلاً عن أفضل الممارسات الدولية. تضمنت العملية مراجعة وتحديث ميثاق اللجان ودليل حوكمة الشركات ومراجعة تفويض السلطة الحالي تحت إشراف لجنة التدقيق.

تم الانتهاء من هذه العملية في عام 2020 ، منذ عام 2020 ، قامت لجنة التدقيق بمراجعة وتحديث أدلة الحوكمة هذه بشكل مستمر. كجزء من "مشروع iTurnaround" ، و Wave 1 سياساتنا الداخلية ،

مكافحة الرشوة ومكافحة الفساد والتهرب الضريبي والمبلغ عن المخالفات والعناية الواجبة من قبل طرف ثالث.

يتألف مجلس الإدارة لعام 2021 من الأعضاء التالية أسماؤهم

- الشيخ صقر بن حميد القاسمي
- السيد ربيع الخوري
- الأستاذ عبد العزيز عبد الله سالم الزعابي
- الأستاذ جمال سالم إبراهيم بن درويش النعيمي
- السيدة. ألفة جام
- السيد عبود بجاني
- السيد عادل كريم كاك أحمد
- السيد مدحت أبو الأسرار
- السيد رمان جارج

و لا ننسى ايضاً ان نشكر مساهمة السيد يوسف علي محمد والدكتور علي حسين علي الزواوي والسيد خالد عبد الله يوسف العبد الله الذين كانوا جزءاً من مجلس الإدارة في العام الماضي. و ننتهز هذه الفرصة للترحيب بعضو مجلس الإدارة الجديد السيدة ألفة جام.



لجاننا ومسؤولياتهم

يعمل مجلس إدارتنا بشكل وثيق مع المراجعين الخارجيين من خلال لجنة التدقيق التابعة له.

يضمن الالتزام بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) تقديم تقارير شفافة وموثوقة. بالإضافة إلى ذلك

لجان مجلس الإدارة

- لجنة التدقيق
- لجنة الترشيحات والمكافآت
- لجنة الإشراف والمتابعة لمعاملات المطلعين
- لجنة الإستراتيجية والاستثمار
- الجودة والتقنية •

لجنة التدقيق

تساعد لجنة التدقيق مجلس الإدارة في الوفاء بمسؤولياته الرقابية فيما يتعلق بالتقارير المالية ، وإدارة المخاطر ،

المهام الأساسية

تساعد لجنة التدقيق مجلس الإدارة في الوفاء بمسؤولياته الرقابية فيما يتعلق بالتقارير المالية ، وإدارة المخاطر ، والرقابة الداخلية ، والامتثال للمتطلبات القانونية والتنظيمية.

المهام الأساسية:

• جودة وموثوقية وسلامة البيانات المالية ، وتطبيق مبادئ المحاسبة

• الامتثال للمتطلبات القانونية أو التنظيمية وكفاية الضوابط الداخلية

، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن نظام الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر لدينا ، بالإضافة إلى هيكل التدقيق الداخلي لدينا ، والذي يضمن الامتثال الكامل للقوانين واللوائح وسياسات جلفار.

والرقابة الداخلية ، والامتثال للمتطلبات القانونية والتنظيمية.

- أداء وظيفة المراجعة الداخلية
- إشراك مدقق حسابات مستقل

• الإشراف على مراقبة المخاطر في عملية إدارة المخاطر للشركة

• إدارة وفعالية المحاسبة والتدقيق والتقارير الخارجية والأخلاقيات,الامتثال,الضوابط الداخلية,الأمن السيبراني

لجنة الترشيحات والمكافآت

تتمثل مهام ومسؤوليات لجنة الترشيحات والمكافآت في تحديد حزمة المكافآت الفردية والإجمالية لأعضاء مجلس الإدارة لدينا. كما أنها مسؤولة عن تطوير سياسة الأجور وسياسات الموارد البشرية. لجنة الإشراف والمتابعة لمعاملات المطلعين

تتمثل مهام لجنة الإشراف والمتابعة لمعاملات المطلعين في التأكد من التزامنا بقرارات هيئة الأوراق المالية والسلع وسوق أبوظبي للأوراق المالية والتعديلات الواردة فيها.

لجنة الإستراتيجية والاستثمار

يراجع أعضاء اللجنة ويوافقون على إستراتيجيات مجلس الإدارة ، بالإضافة إلى ميزانيتنا السنوية وخطة عملنا. يجب على اللجنة أيضًا تطوير ومراقبة امثالنا للتشريعات واللوائح ذات الصلة. وكجزء من مسؤولياتها ، تقوم اللجنة بمراجعة العقود ذات الأهمية الإستراتيجية وكذلك الأمور المالية والمحاسبية

لجنة الجودة والتقنية

من خلال المساهمة في المسؤوليات الإشرافية لمجلس الإدارة فيما يتعلق بالجودة والامتثال والتوجيه العلمي والتقني

تتمثل مهام لجنة الإشراف والمتابعة لمعاملات المطلعين في التأكد من التزامنا بقرارات هيئة الأوراق المالية والسلع وسوق أبوظبي للأوراق المالية والتعديلات الواردة فيها.

لجنة الإشراف والمتابعة لمعاملات المطلعين لجنة الإشراف والمتابعة لمعاملات المطلعين

والموافقة على هذه الأمور ضمن الحدود الواردة في ميثاق لجنتنا. كما نقوم بمراجعة التقارير ودراسات الجدوى الاقتصادية وتقييم مخاطر الاستثمار والموافقة عليها أو رفضها قبل عرضها على مجلس الإدارة للاعتماد.

، تساهم لجنة الجودة والتقنية التابعة لمجلس الإدارة في المجلس.

مدونة قواعد السلوك الخاصة بنا

نحن نلتزم بمدونة قواعد الممارسة العالمية للترويج وتفاعلات العملاء. نحن نضمن أن تركز مشاركتنا العلمية وأنشطتنا التسويقية على قيمنا وأن جميع الجهود

الترويجية دقيقة ومحددة بشكل مناسب. تم تصميم تحديث سلوكنا لمنح عملائنا مزيدًا من التأكيد بشأن التزامنا بوضع احتياجاتهم في المقام الأول وتحسين وضوح تفاعلاتنا مع المتخصصين في الرعاية الصحية.

الامتثال للوائح

تتضمن ضوابطنا الداخلية وضع قواعد وإجراءات مكتوبة ومفصلة لضمان اعتماد ضوابط داخلية صارمة وشاملة. بالإضافة إلى ذلك ، تحدد ضوابطنا الإجراءات المطلوبة للامتثال لسياسات أعمالنا والمتطلبات والأهداف العامة المنصوص عليها في التشريعات المعمول بها. لدينا أيضًا

قسم امتثال مخصص لمراقبة الامتثال الخارجي لجميع القوانين واللوائح والقرارات ومتطلبات الهيئات التنظيمية المعمول بها والامتثال الداخلي لسياسات الشركة وقواعدها وإجراءاتها التي وضعها مجلس الإدارة

التقييم الاجتماعي للموردين

نحن نلتزم بأعلى المعايير الأخلاقية ونلتزم بجميع القوانين واللوائح وإرشادات الشركة. نحن نتواصل ونفاعل مع مجموعة متنوعة من الأطراف الثالثة على أساس منتظم في جلفار ، ويجب التعامل مع هذه العلاقات التجارية بأقصى درجات النزاهة. ونتيجة لذلك ، فإننا نتبع سياسة العناية الواجبة للأطراف الثالثة عند التعامل مع أطراف ثالثة. عند التعامل مع أطراف ثالثة لتسليم البضائع والخدمات إلى جلفار و تحدد السياسة المعايير التي يجب مراعاتها من قبل جميع موظفي جلفار في جميع أقسام الأعمال الإقليمية.

يلتزم موردونا بمعايير اجتماعية وبيئية ومعايير جودة صارمة ويعملون معنا عن كثب لأخذ مبادئ المسؤولية الاجتماعية للشركات في الاعتبار. لضمان الحوكمة

تشجيع المشتريات المحلية

تساعد عمليات وإنفاق سلسلة القيمة لدينا الشركات المحلية على النمو وإنتاج تأثيرات مضاعفة تساعد الأشخاص في العثور على عمل وتحسين حياتهم. تتطلب الاستدامة الاقتصادية منا

السليمة واتباع الحد الأدنى من المتطلبات على الصعيد العالمي ، يتم إجراء العناية الواجبة من قبل طرف ثالث لجميع الارتباطات مع الأطراف الثالثة. كجزء من ارتباطاتنا وأنشطة البحث والتطوير الإكلينيكي ، فإننا ندرك أهمية تحديد معايير الأخلاقيات الحيوية المتسقة والشفافة ومراجعتها باستمرار وتحسينها.

تم تحديد مشاركات الطرف الثالث والعناية الواجبة وممارسات الإدارة في إجراءات التشغيل المعيارية لشركة جلفار في المجالات الوظيفية مثل المشتريات والتمويل وضمان الجودة والتنظيم وتقنية المعلومات / نظم المعلومات. بالإضافة إلى ذلك ، بناءً على موقع مكتب جلفار ، قد تنطبق التعليمات والإجراءات الدولية أو الإقليمية أو المحلية على عقودنا مع أطراف ثالثة. أخيرًا ، لدينا قواعد مؤسسية تتناول مخاطر الرشوة وامتثال الشركة



فهرس المبادرة العالمية للتقارير

المبادرة العالمية للتقارير 101 التأسيس 2016	دورة إعداد التقارير 105-54
المبادرة العالمية للتقارير 102: إفصاحات عامة 2016	مطالبة بالإبلاغ وفقًا لمعايير المبادرة العالمية للتقارير 102-54
هيكلية المؤسسة	فهرس المبادرة العالمية للتقارير 102-55
إسم المؤسسة 102-1	المبادرة العالمية للتقارير 103: منهج الإدارة 2016
الأنشطة, العلامات التجارية,المنتجات و الخدمات 102-2	الموضوع الجوهرى ونطاقه 103-1
موقع المقر 102-3	المبادرة العالمية للتقارير 200: سلسلة المعايير الاقتصادية
موقع العمليات 102-4	المبادرة العالمية للتقارير 204: ممارسات الشراء
الملكية والشكل القانوني 102-5	نسبة الإنفاق على الموردين المحليين 204-1
أسواق نشطة-102-6	المبادرة العالمية للتقارير 300: سلسلة المعايير البيئية
مقياس المؤسسة 102-7	المبادرة العالمية للتقارير 302: الطاقة 2016
معلومات عن الموظفين والعاملين 102-8	استهلاك الطاقة داخل المؤسسة 302-1
سلاسل التوريد 102-9	المبادرة العالمية للتقارير 302: المياه و الصرف الصحي 2018
المبادرات الخارجية 102-12	إستخدام المياه حسب المصدر 303-3
الإستراتيجية	المبادرة العالمية للتقارير 305: الإنبعاثات 2016
البيانات من كبار صناع القرار 102-14	انبعاثات الغازات الدفيئة المباشرة (النطاق 1) 305-1
الأخلاق والنزاهة	الطاقة غير المباشرة (النطاق 2) انبعاثات الغازات الدفيئة 305-2
القيم والمبادئ والمعايير وقواعد السلوك 102-16	المبادرة العالمية للتقارير 306: النفايات 2016
الحوكمة	النفايات المستحدثة 306-3
هيكلية الحوكمة 102-18	المبادرة العالمية للتقارير 400: سلسلة المعايير الاجتماعية
تكوين أعلى هيئة حوكمة ولجانها 102-22	المبادرة العالمية للتقارير 401 : التوظيف 2016
دور أعلى هيئة حوكمة في تحديد الأهداف والقيم والاستراتيجية 102-26	تعيين موظفين جدد ودوران الموظفين 401-1
تحديد وإدارة الآثار الاقتصادية والبيئية والاجتماعية 102-29	المبادرة العالمية للتقارير 306: النفايات2016
سياسات المكافآت 102-35	المبادرة العالمية للتقارير 403 : الصحة والسلامة المهنية 2018
عملية تحديد الأجر 102-36	نظام إدارة الصحة والسلامة المهنية 403-1
مشاركة المساهمين	تدريب العمال على الصحة والسلامة المهنية 403-5
نهج لمشاركة المساهمين 102-43	تعزيز صحة العمال 403-6
الموضوعات الرئيسية والاهتمامات التي أثّرت 102-44	إصابات العمل 403-9
ممارسات الإفصاح	المبادرة العالمية للتقارير 404: التدريب والتعليم 2016
تحديد محتوى التقرير وحدود الموضوع 102-46	برامج لتطوير مهارات الموظفين وبرنامج المساعدة على الانتقال 404-2
قائمة الموضوعات الجوهرية 102-47	المبادرة العالمية للتقارير 405: تنوع هيئات الحوكمة والموظفين 2016
فترة إعداد التقارير 105-50	تنوع هيئة الحوكمة و الموظفين 405-1





تقرير الحوكمة 2021

شركة الخليج للصناعات الدوائية جلفار

Email: info@julphar.net

Website: www.julphar.net

Tel: +971 7 2461 461

RAK, UAE

Julphar
الخليج للصناعات الدوائية
Gulf Pharmaceutical Industries

1. الإجراءات التي اتخذتها الشركة لاستكمال نظام حوكمة الشركات خلال عام 2021 وكيفية تطبيقها

شركة الخليج للصناعات الدوائية (جلفار) إحدى الشركات الرائدة في الصناعات الدوائية في الشرق الأوسط وشمال أفريقيا حرصت على استلهم أفضل النماذج والممارسات من المعايير الدولية والعالمية وتسعى لتكون جزءاً من رؤية دولة الإمارات في بناء اقتصاد قوي ومتناسك.

في العام 2020 احتفلت جلفار بالذكرى الأربعين لتأسيسها حيث تم إنشاؤها في العام 1980 بتوجيهات من المغفور له بإذن الله الشيخ صقر بن محمد القاسمي وعلى مدار أربعة عقود قدمت جلفار حلولاً فعالة لتحسين وحماية صحة الإنسان في منطقة الخليج وخارجها.

قامت الشركة بالعمل على تطبيق معايير الانضباط المؤسسي و حوكمة الشركات استناداً إلى قرار رئيس مجلس إدارة هيئة الأوراق المالية و السلع رقم 2020 /03 بشأن دليل حوكمة الشركات المساهمة العامة، حيث قامت بإعادة تشكيل لجان المجلس بما يتناسب مع القرار ، كما انها قامت خلال 2021 بتعديل مواد النظام الأساسي بما يتوافق مع التشريعات و القوانين المحدثه.

جلفار امتثلت لقرار رئيس مجلس إدارة الهيئة رقم (08 / ر. م) لسنة 2020 فيما يتعلق بتمثيل المرأة في مجلس الإدارة والذي نص على ألا يقل تمثيل المرأة عن عضو واحد في تشكيل مجلس الإدارة، وذلك بتعيين السيدة/ ألفا جام عضواً في مجلس ادارة الشركة.

قامت جلفار بإصدار تقرير الاستدامة الأول في عام 2021 والذي يمثل فصلاً جديداً في تعزيز وعي أصحاب المصلحة بموضوعاتها البيئية والاجتماعية والحوكمة (ESG) والكشف عن كيفية أدائها في المقاييس غير المالية. تم إعداد هذا التقرير وفقاً للمعايير العالمية (GRI) و شمل على 31 مؤشراً من مؤشرات الأداء الرئيسية. جلفار ملتزمة بإصداره سنوياً مع تقرير الحوكمة ، والذي يعكس نظرة عامة و شاملة للأداء المالي والحوكمة والمخاطر.

كما قامت أيضاً بتطوير نظام حوكمة متعلق بإدارة الشركة و المساهمين و العاملين و المتعاملين بالإضافة الى الشركات ذات العلاقة ، ونؤكد على إلزام الشركة بالشفافية والموضوعية، حيث تقوم بشكل دوري بمراجعة سياساتها للتأكد من ملائمتها لنظام الحوكمة ودليل الحوكمة المعتمد .

يعمل مجلس الإدارة عن كثب من خلال لجنة التدقيق مع المراجعين الخارجيين لإصدار تقارير ذات شفافية ومصداقية من خلال الالتزام بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS). بالإضافة إلى ذلك ، فإن مجلس الإدارة من خلال اللجان المنبثقة منه مسؤول أيضاً عن نظام الرقابة الداخلي وإدارة المخاطر و هيكل التدقيق الداخلي لضمان الإمتثال للقوانين واللوائح وسياسات جلفار.

2. بيان بتعاملات أعضاء مجلس الإدارة وزوجاتهم وأبنائهم في الأوراق المالية للشركة خلال 2021

م	الاسم	المنصب	الأسهم المملوكة كما في 2021/12/31	إجمالي عملية البيع	إجمالي عملية الشراء
1	الشيخ/ صقر بن حميد القاسمي	رئيس مجلس الإدارة	0	0	0
2	السيد/ ربيع خوري	نائب رئيس مجلس الإدارة	0	0	0
3	السيد/ عبدالعزيز عبدالله الزعابي	عضو مجلس الإدارة	0	0	0
4	السيد /عادل كريم كاك أحمد	عضو مجلس الإدارة	0	0	0
5	السيد/ جمال سالم النعيمي	عضو مجلس الإدارة	523,248	0	120,907
6	السيد/ رمان جارج	عضو مجلس الإدارة	0	0	0
7	السيدة/ ألفا جام	عضو مجلس الإدارة	0	0	0
8	السيد/عبود بيجاني	عضو مجلس الإدارة	0	0	0
9	السيد/ مدحت أبو الأسرار الجميل	عضو مجلس الإدارة	0	0	0

خلال العام 2021 لم يتم التداول على الأسهم من قبل أي من زوجات أو أبناء أعضاء مجلس الإدارة في الأوراق المالية للشركة كما أنهم لا يملكون أي أوراق مالية فيها.

في جلفار، مهمتنا واضحة وبسيطة ألا وهي تأمين نوعية حياة أفضل للعائلة بأسرها من خلال تقديم أفضل الحلول والقيمة الفعلية

3. تشكيل مجلس الإدارة

أ. بيان تشكيل مجلس الإدارة الحالي:

يتولى إدارة الشركة مجلس إدارة مكون من تسعة (9) أعضاء تنتخبهم الجمعية العمومية للمساهمين بالتصويت السري التراكمي.

في الجمعية العمومية المنعقدة في 18 إبريل 2021 تمت الموافقة على تعديل البند ب من المادة (19) من النظام الأساسي للشركة لتصبح كالتالي: " يتعين أن يراعى في تشكيل مجلس الإدارة مجلس الإدارة أحكام قانون الشركات التجارية و تعديلاته و القرارات الصادرة تنفيذاً له".

تم انتخاب أعضاء مجلس الإدارة في الجمعية العمومية في 09 إبريل 2020 و خلال العامين 2020 و 2021 استقال عدد من الأعضاء و تم تغيير ممثل الشركة العربية للصناعات الدوائية و المستلزمات الطبية أكديما، مما ترتب عليه تعيين أعضاء جدد ليكمل كل منهم مدة سلفة.

في الجمعية العمومية المنعقدة في 18 إبريل 2021 تمت المصادقة على تعيين عضو مجلس الإدارة السيد / عبود بيجاني، و ستقوم الشركة بعرض تعيين الأعضاء الجدد لإقراره من قبل الجمعية العمومية القادمة للشركة و المزمع عقدها في 2022.

الجدول أدناه يوضح التغييرات في تشكيل مجلس الإدارة منذ 2020 و حتى 2021

ت	المسمى	الإسم	تاريخ آخر إنتخاب	العضو الجديد	تاريخ التعيين
1	رئيس مجلس إدارة	الشيخ/ صقر بن حميد بن عبدالله القاسمي	09.04.2020	-	-
2	نائب رئيس مجلس إدارة	السيد/ يوسف علي محمد البلوشي	09.04.2020	السيد/ ربيع خوري	11.08.2021
3	عضو مجلس إدارة	السيد/ عبدالعزيز عبدالله سالم جاسم الزعابي	09.04.2020	-	-
4	عضو مجلس إدارة	السيد/ جمال سالم ابراهيم بن درويش النعيمي	09.04.2020	-	-
5	عضو مجلس إدارة	السيد/ خالد عبدالله يوسف آل عبدالله	09.04.2020	السيدة/ أولفا جام	11.08.2021
6	عضو مجلس إدارة	السيد/ رازي عادل أحمد دولاني	09.04.2020	السيد/ عبود بيجاني	11.08.2020
7	عضو مجلس إدارة	السيد/ علي حسين علي الزواوي	09.04.2020	السيد/ عادل كريم	20.04.2021
8	عضو مجلس إدارة	السيد/ مدحت محمد أبو الأسرار سلامة الجمل	09.04.2020	-	-
9	عضو مجلس إدارة	السيد/ رامان جارج	09.04.2020	-	-

الجدول أدناه يوضح أعضاء مجلس الإدارة الحاليين :

الإسم	الفئة (تنفيذي و غيرتنفيذي و مستقل)	الخبرات و المؤهلات	المدة التي قضاها كعضو في مجلس إدارة الشركة من تاريخ أول انتخاب له	عضوياته و مناصبه في أية شركات مساهمة أخرى	مناصبه في أية مواقع رقابية أو حكومية أو تجارية هامة أخرى
الشيخ/ صقر بن حميد القاسمي	غيرتنفيذي و غير مستقل	بكالوريوس في المالية خبرة في الأسواق المالية خبرة في المجال العسكري	منذ 2005	لا يوجد	لا يوجد
السيد/ ربيع خوري	غيرتنفيذي و مستقل	ماجستير في الهندسة من المدرسة المركزية في باريس و ماجستير في إدارة الأعمال من جامعة كامبريدج . و حاصل على ICPA لفرنسية خبير استثمار خبرة لأكثر من 23 عاماً بين عامي 1995 و 2007 عمل في أوروبا في المعاملات والتدقيق مع شركة آرثر أندرسن(استحوذت عليها E&Y) مع شركة ماكيزي في مجال تمويل الشركات والاستراتيجيات وكذلك مع Nord Est في قسم الاستراتيجية وعمليات الاندماج والاستحواذ. وغيرها من المناصب و المسميات.	منذ 2021	عضو مجلس إدارة في غاز رأس الخيمة و هيئة مناطق رأس الخيمة الاقتصادية (راكز)	الرئيس التنفيذي للإستثمار في مكتب الإستثمار والتطوير (IDO) التابع لحكومة رأس الخيمة
السيد/ عبدالعزيز عبدالله الزعابي	غيرتنفيذي و مستقل	بكالوريوس في إدارة الأعمال الدولية من جامعة سان خوسيه في الولايات المتحدة الأمريكية. خبرة لأكثر من 30 عام في مجال إدارة الأعمال في القطاع العقاري و المصرفي و الإستثمارات العقارية و المصرفية. خبرة في شؤون المجلس الوطني الإتحادي.	منذ 2017	رئيس مجلس إدارة شركة رأس الخيمة العقارية رئيس مجلس إدارة شركة الخليج الإستثمارية	النائب الثاني لرئيس المجلس الوطني الإتحادي سابقاً رئيس مجلس إدارة مؤسسة رأس الخيمة للأعمال الخيرية.
السيد/ عادل كريم كاك أحمد	غيرتنفيذي و مستقل	خبرة 30 عامًا في تطوير القطاع الصناعي والإشراف على إنشاء وتأهيل العديد من المشاريع الصناعية في مختلف المجالات	منذ 2021	لا يوجد	رئيس مجلس إدارة الشركة العربية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (أكديما)

والشركة العربية الصيدلانية طاسيلي- تافكو عضو مجلس إدارة الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو). وكيل وزارة الصناعة والمعادن العراق.			بما في ذلك مجال الصناعات الدوائية.		
لا يوجد	لا يوجد	منذ 2014	بكالوريوس في المحاسبة و الإدارة جامعة بيروت العربية. خبرة لأكثر من 20 عاماً في القطاع المصرفي في دولة الإمارات و 10 سنوات خبرة في مجالس إدارة الشركات المدرجة	غير تنفيذي و مستقل	السيد/ جمال سالم النعمي
الرئيس المالي لمجموعة الحمرا	-	منذ 2020	محاسب قانوني معتمد من قبل CA في الهند خبرة 30 سنة في صناديق الاستثمار العالمية و الخاصة و الشركات متعددة الجنسيات مثل سيكوييا كابيتال و ماكس نيويورك للتأمين على الحياة وكوكا كولا وبيسكو و أكسزو نوبل و غيرها. محاسب تكاليف من معهد محاسبى التكاليف في الهند. سكرتير شركة من معهد أمناء الشركات في الهند.	غير تنفيذي و مستقل	السيد/ رمان جارج
لا يوجد	لا يوجد	منذ 2021	خبرة 24 سنة في قطاع صناعة الأدوية والتكنولوجيا الحيوية (بالأخص في أوروبا) في مجال التشغيل مهندس صناعي ماجستير في إدارة الأعمال شهادة الحزام الأسود	غير تنفيذي و مستقل	السيدة / ألفا جام
لا يوجد	لا يوجد	منذ 2020	الإدارة المتقدمة كلية هارفارد للأعمال ، بوسطن. ماجستير في المالية جامعة القديس يوسف في بيروت ، لبنان. الشريك الإداري لشركة Infomed في قسم الاستشارات الخاص بعلوم الرعاية الصحية والحياة. عضو مجلس إدارة	غير تنفيذي و مستقل	السيد/عبود بيجاني

			الترا جروب (السعودية). مستشار رئيسي معتمد لشركات استشارات الرعاية الصحية متعددة الجنسيات		
لا يوجد	لا يوجد	منذ 2020	بكالوريوس في العلوم الصيدلانية خبرة 43 عاما في مجال بيع و توزيع وإدارة الأقسام المختلفة بشركات الأدوية و المستحضرات الطبية	غير تنفيذي و غير مستقل	السيد/ مدحت أبو الأسرار الجمل

ب. بيان بنسبة تمثيل العنصر النسائي في مجلس الإدارة للعام 2021.

في إجتماع مجلس الإدارة المنعقد في 11 أغسطس 2021 تم قبول استقالة عضو مجلس الإدارة السيد/ خالد عبدالله يوسف آل عبدالله لتحل محله السيدة/ ألفا جام ، عضو مجلس إدارة غير تنفيذي ومستقل و بذلك استوفت الشركة متطلب تمثيل المرأة في مجلس الإدارة.

السيدة/ ألفا جام ،تحمل الجنسية البلجيكية و هي حاصلة على درجة البكالوريوس في الهندسة الصناعية من المدرسة الوطنية للمهندسين بتونس و ماجستير إدارة أعمال من مدرسة فليريك للأعمال في بلجيكا.

لدى السيدة/ ألفا جام خبرة 24 عاماً في مجال الصناعة الدوائية و التكنولوجيا الحيوية و لديها سجل حافل في التحول الصناعي الرائد و التميز التشغيلي و التخطيط الإستراتيجي و التنفيذ.

ت. بيان أسباب عدم ترشح أي عنصر نسائي في مجلس الإدارة للعام 2021.

تم فتح باب الترشح لعضوية مجلس الإدارة في دورة المجلس في 2020 إلا أنه لم يترشح أي عنصر نسائي في تشكيلة المجلس، إلا أن الشركة استوفت الشركة متطلب تمثيل المرأة في مجلس الإدارة من خلال تعيين السيدة/ ألفا جام في 11 أغسطس 2021.

ث. بيان ما يلي:

1. مجموع مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة عن العام 2020.

في اجتماع الجمعية العمومية السنوية للشركة المنعقد في 18 إبريل 2021 تمت الموافقة بالإجماع على مقترح مجلس الإدارة بعدم توزيع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 .

2. مجموع مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المقترحة عن العام 2021 والتي سيتم عرضها في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للمصادقة عليها.

سيتم عرض ومناقشة بند مكافآت مجلس الإدارة في جدول أعمال الجمعية العمومية للتصويت عليه في اجتماعها المزمع انعقاده خلال العام 2022، حيث لم تحدد حتى تاريخه.

3. بيان بتفاصيل بدلات حضور جلسات اللجان المنبثقة عن المجلس التي تقاضاها أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية للعام 2021.

لم تصرف أي بدلات حضور جلسات اللجان المنبثقة من المجلس خلال العام 2021 لأي عضو من أعضائها.

4. تفاصيل البدلات أو الرواتب أو الأتعاب الإضافية التي تقاضها عضو مجلس الإدارة بخلاف بدلات حضور اللجان وأسبابها.

تقاضى كل من عضو مجلس الإدارة السيد /رامان جارج و عضو مجلس الإدارة السابق الدكتور/ علي الزواوي مبلغ و قدره 300,000

درهم لكل منهما مقابل مهام انجزت لصالح الشركة خلال العام 2021.

حيث أن شركة بلانت فارمسيوز ش.ذ.م.م كانت مملوكة بنسبة 40% فقط من قبل شركة جلفار، وخلال العام 2021م تم الاستحواذ على الحصص المتبقية والممثلة لنسبة 60% من قبل الأخيرة وهو الأمر الذي أدى بدوره إلى تملك شركة جلفار لحصص شركة بلانت بنسبة 100% بدءاً من النصف الثاني لعام 2021م.

وبعام 2021م حصل الشيخ/ صقر بن حميد القاسمي، على مبلغ وقدره 300,000 درهم، وذلك نظير تمثيل شركة بلانت فارمسيوز ش.ذ.م.م وفروعها، أمام الهيئات الحكومية التجارية والصحية، وذلك لغرض تلبية اشتراطات تلك الجهات في التمثيل القانوني ولحاجة شركة بلانت لذلك، وكما هو المعمول به في دولة الإمارات العربية المتحدة وسلطنة عمان.

عطفا على ذلك يجدر الإشارة بأن الشيخ/ صقر بن حميد القاسمي، كان أحد ممثلي شركة بلانت فارمسيوز ش.ذ.م.م وفروعها، وذلك بصفته القانونية الشخصية السابق ذكرها منذ عام 2016م. وقد تحصل على المقابل المالي المقرر من قبل مجلس إدارة شركة بلانت نظير ذلك التمثيل من بعد تعيينه من قبل مجلس إدارتها وإخطار مجلس إدارة شركة جلفار.

**نتج في جلفار مجموعة واسعة من الأدوية واللقاحات ومنتجات الرعاية الصحية
الاستهلاكية لحالات مختلفة تتراوح من الصداع إلى أمراض القلب**

ج. عدد اجتماعات مجلس الإدارة التي عقدت خلال السنة المالية 2021

تنعقد اجتماعات المجلس بحضور غالبية الأعضاء ، خلال العام 2021 تم عقد خمسة اجتماعات لمجلس الإدارة. وفيما يلي تواريخ اجتماعات المجلس وبيان عدد مرات الحضور الشخصي لجميع أعضاء المجلس:

م	تاريخ الاجتماع	عدد الحضور	عدد الحضور بالوكالة	أسماء الأعضاء الغائبين
1	11.02.2021	9	-	-
2	17.03.2021	9	-	-
3	09.05.2021	9	-	-
4	11.08.2021	7	-	السيد/خالد عبدالله يوسف و السيد/عادل كريم
5	10.11.2021	8	-	السيد/عادل كريم

ح. عدد قرارات مجلس الإدارة التي صدرت بالتمرير خلال السنة المالية 2021 مع بيان تواريخ إصدارها.

خلال العام 2021 أصدر مجلس الإدارة 17 قراراً بالتمرير و الجدول أدناه يوضح تواريخ انعقاد اجتماعات مجلس الإدارة اللاحق للقرارات:

م	عدد القرارات بالتمرير	التاريخ
1	2	11.02.2021
2	1	17.03.2021
3	4	09.05.2021
4	5	11.08.2021
5	5	10.11.2021

خ. بيان مهام واختصاصات مجلس الإدارة التي قام بها أحد أعضاء المجلس أو الإدارة التنفيذية خلال عام 2021 بناءً على تفويض من المجلس

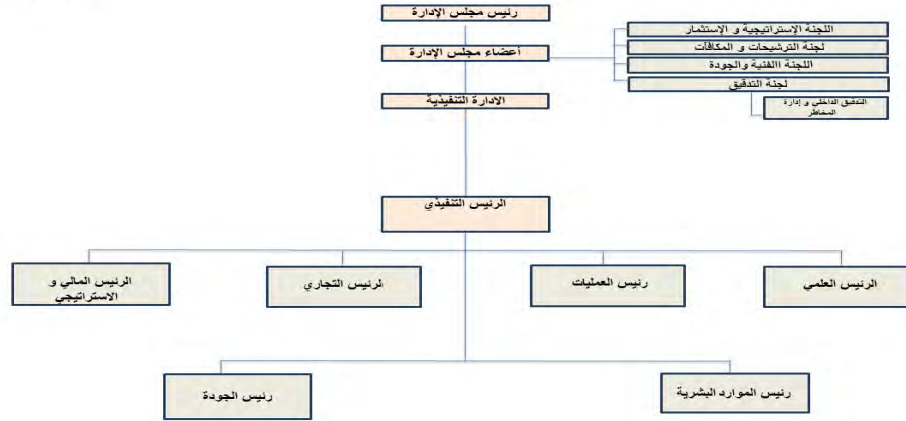
م	إسم عضو مجلس الإدارة المفوض	صلاحية التفويض	مدة التفويض
1	رامان جارج و يوسف علي	التوقيع على المستندات المتعلقة بتصفية استثمار شركة ألفا فارما.	لحين اكتمال الصفقة
2	رامان جارج و يوسف علي	التوقيع على المستندات المتعلقة بالإستحواذ على بلانت فارمسيز.	لحين اكتمال الصفقة
3	رامان جارج	التوقيع على المستندات المتعلقة بتسهيلات القرض المتعلق بالإستحواذ على بلانت فارمسيز.	لحين اكتمال الصفقة
4	رامان جارج و يوسف علي	التوقيع على المستندات المتعلقة بتصفية استثمار شركة جلف انجكت.	لحين اكتمال الصفقة
5	رامان جارج	التوقيع على الوثائق المتعلقة بتصفية استثمار جلفار إثيوبيا.	لحين اكتمال الصفقة

د. بيان بتفاصيل التعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة (أصحاب المصالح) خلال عام 2021:

م	بيان بالطرف ذو العلاقة	توضيح طبيعة العلاقة	نوع التعامل	حجم التعامل
1	صيدليات بلانت – الامارات ذ.م.م	شقيقة و تابعة	مبيعات الأدوية	86,079,396
2	صيدليات بلانت – الامارات ذ.م.م	شقيقة و تابعة	مصاريف تسويق	(7,299,992)
3	صيدليات بلانت – الامارات ذ.م.م	شقيقة و تابعة	عمولات	(8,607,940)
4	صيدليات بلانت – سلطنة عمان	شقيقة و تابعة	مبيعات الأدوية	20,519,667
5	صيدليات بلانت – سلطنة عمان	شقيقة و تابعة	مصاريف تسويق	(2,276,758)
6	صيدليات بلانت – سلطنة عمان	شقيقة و تابعة	عمولات	(2,051,967)
7	جلفار مصر ذ.م.م	تابعة	مبيعات الأدوية	54,372,561
8	جلفار مصر ذ.م.م	تابعة	مصاريف تسويق	(4,975,934)
9	جلفار إثيوبيا	تابعة	بيع المواد والمعدات	1,532,185
10	مجان للطباعة والتغليف	استثمار	شراء مواد التعبئة والتغليف	(13,042,212)
11	جلفار مصر ذ.م.م	تابعة	شراء مواد التعبئة والتغليف	(685,646)

ذ. الهيكل التنظيمي الحالي الخاص بالشركة:

الهيكل التنظيمي



ر. بيان تفصيلي لكبار الموظفين التنفيذيين في الصف الأول والثاني حسب ما ورد في الهيكل التنظيمي للشركة و وظائفهم وتواريخ تعيينهم مع بيان بمجموع الرواتب والمكافآت المدفوعة لهم:

تباشر الإدارة التنفيذية لشركة جلفار إدارة الأعمال اليومية وفقاً للمسؤوليات والمهام المناطة بها والصلاحيات المفوضة لهم من قبل مجلس الإدارة وذلك ضمن إطار قواعد الحوكمة وأحكام النظام الأساسي والصلاحيات التي فوضها بها مجلس إدارة الشركة، وتزاول مهام عملها وفق آلية تحقيق أهداف الشركة المخطط لها، والرئيس التنفيذي مع طاقم الإدارة التنفيذية مسؤولون عن تنفيذ الإستراتيجيات والسياسات المعتمدة لتحقيق أهداف الشركة وهو مسؤول أمام مجلس الإدارة عن تطبيق نظام الرقابة الداخليه بشكل فعال وتطبيق كل ما يتعلق به من توصيات من قبل المدققين والجهات الرقابية الخارجية وكذلك من قبل المجلس واللجان المنبثقة منه.

يستعرض الجدول التالي كبار الموظفين التنفيذيين في الصف الأول والثاني كما في نهاية العام 2021:

م	المنصب	تاريخ التعيين	مجموع الرواتب والبدلات المدفوعة للعام 2021 (درهم)	مجموع المكافآت المدفوعة في عام 2021 (درهم)	أي مكافآت أخرى نقدية / عينية للعام 2021 أو تستحق مستقبلاً	تاريخ الاستقالة
1	الرئيس التنفيذي	05.04.2020	3,489,881	1,625,000	-	-
2	الرئيس المالي والاستراتيجي	01.10.2019	1,421,000	153,000	-	-
3	الرئيس التجاري	03.08.2020	1,067,500	-	-	-
4	الرئيس العلمي	15.04.2020	960,000	-	-	-
5	رئيس الجودة	28.04.2019	852,000	127,000	-	-
6	رئيس الموارد البشرية	03.05.2020	604,800	60,480	-	-
7	رئيس العمليات	19.04.2021	688,800	-	-	-
8	المستشار العام ورئيس الامتثال	01.09.2020	744,632	-	-	15.09.2021

4. مدقق الحسابات الخارجي

أ.نبذة عن مدقق حسابات الشركة:

في اجتماع الجمعية العمومية المنعقدة في 18 إبريل 2021 تم إعادة تعيين السادة/ أيرنست ويونغ كمحقق حسابات عن السنة المالية 2021 و حددت أتعابهم بمبلغ و قدره 490,000 درهم.
تعتبر أيرنست ويونغ واحدة من أكبر شركات الخدمات المهنية و من شركات التدقيق الأربعة الكبار في العالم وتتواجد في أكثر من 140 دولة حول العالم، و هي شركة رائدة في مجال تقديم خدمات التدقيق و الاستشارات المهنية و الضرائب و تعمل في الإمارات منذ عام 1966.

ب.بيان الأتعاب والتكاليف الخاصة بالتدقيق أو الخدمات التي قدمها مدقق الحسابات الخارجي:

إسم مكتب التدقيق و اسم المدقق الشريك	أيرنست ويونغ ، الشريك المسؤول السيد/نبيل غضبان.
عدد السنوات التي قضاها كمدقق حسابات خارجي للشركة:	3
عدد السنوات التي قضاها المدقق الشريك في تدقيق حسابات الشركة	3
إجمالي أتعاب التدقيق لعام 2021 (درهم)	490,000/- درهم.
أتعاب وتكاليف الخدمات الخاصة الأخرى بخلاف التدقيق للبيانات المالية للعام 2021(درهم)	95,420/- استشارات محاسبية فيما يتعلق بمعدل الفائدة.
تفاصيل وطبيعة الخدمات المقدمة الأخرى (إن وجدت)	إعداد تقرير الاستدامة للعام 2020 خلال 2021
بيان بالخدمات الأخرى التي قام مدقق حسابات خارجي آخر بتقديمها خلال 2021	
إسم المدقق	تفاصيل الخدمات المقدمة
جرانت ثورنتون	تخصيص سعر الشراء للشركة التابعة.
مور ستيفنس	جرد المخزون.
برايس ووترهاوس كوبرز	خدمات الاستشارات الضريبية.
نيماي راما	تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة الربع سنوي، إضافة شركة بلانت إلى مجموعة ضريبة القيمة المضافة.
شركاء المحاسبة KGRN	المساعدة في استرداد ضريبة القيمة المضافة.

ج.التحفظات التي قام مدقق حسابات الشركة بتضمينها في القوائم المالية المرحلية و السنوية للعام 2021

لم يرد أي تحفظ من قبل مدقق الحسابات في البيانات المالية الأولية للشركة للعام 2021 و البيانات المالية السنوية للعام 2021 لا تزال قيد المراجعة و الإعداد عند اعداد هذا التقرير.

5. لجنة التدقيق.

أ. إقرار من رئيس لجنة التدقيق بمسؤوليته عن نظام اللجنة في الشركة وعن مراجعته لآلية عملها والتأكد من فعاليتها.

يقر السيد/رامان جارج، رئيس لجنة التدقيق بمسؤوليته عن نظام اللجنة في الشركة وعن مراجعته لآلية عملها والتأكد من فعاليتها.

ب. أسماء أعضاء لجنة التدقيق وبيان اختصاصاتها والمهام الموكلة لها.

تقوم لجنة التدقيق بممارسة أعمالها من واقع ما نصت عليه المادة رقم (61) من قرار رئيس مجلس إدارة الهيئة رقم (03 /ر.م) لسنة 2020 بشأن اعتماد دليل حوكمة الشركات المساهمة العامة، حيث تتمثل المهام والمسؤوليات والصلاحيات الرئيسية للجنة التدقيق في مراقبة ومراجعة البيانات المالية وكذلك انظمة الضبط الداخلي وإدارة المخاطر للشركة وعمل التوصيات اللازمة لمجلس الادارة فيما يتعلق بأنظمة الرقابة الداخلية الإدارية والمالية بالشركة، كما تعنى اللجنة بالتعاقد والتعامل مع المدققين الخارجيين و الداخليين للشركة، فضلا عن دورها الرئيسي في ضمان التزام الشركة بتطبيق كافة السياسات و الإجراءات التشغيلية والمالية المعتمدة.

تم اعادة تشكيل اللجنة في اجتماع مجلس الإدارة رقم (4) لسنة 2021 و المنعقد يوم الأربعاء الموافق 11 أغسطس 2021 و تتألف لجنة التدقيق من الاعضاء التالية أسماؤهم :

- رئيس اللجنة السيد/ رامان جارج.
- عضو اللجنة السيدة/ ألفا جام.
- عضو اللجنة السيد/عبدالعزیز عبدالله الزعابي.
- عضو اللجنة من خارج مجلس إدارة الشركة السيد/ رازي عادل أحمد دولاني.

ج. عدد الاجتماعات التي عقدتها لجنة التدقيق خلال عام 2021

م	التاريخ	الحاضرون	المعتذرون	غرض الاجتماع
1	28.01.2021	4	-	مواضيع أخرى
2	10.02.2021	3	السيد/ عبدالعزیز الزعابي	مواضيع أخرى
3	28.02.2021	3	السيد/ عبدالعزیز الزعابي	تدقيق البيانات المالية
4	25.03.2021	4	-	مواضيع أخرى
5	28.04.2021	4	-	مواضيع أخرى
6	06.05.2021	4	-	تدقيق البيانات المالية
8	15.07.2021	4	-	مواضيع أخرى
9	04.08.2021	3	السيد/ رازي دولاني	تدقيق البيانات المالية
10	08.08.2021	4	-	تدقيق البيانات المالية
11	03.11.2021	4	-	تدقيق البيانات المالية
12	07.11.2021	4	-	تدقيق البيانات المالية
13	25.11.2021	4	-	مواضيع أخرى

6. لجنة الترشيحات و المكافآت

أ. إقرار من رئيس لجنة الترشيحات و المكافآت بمسؤوليته عن نظام اللجنة في الشركة وعن مراجعته لآلية عملها والتأكد من فعاليتها.

يقر السيد /عبود بيجاني، رئيس لجنة الترشيحات و المكافآت بمسؤوليته عن نظام اللجنة في الشركة وعن مراجعته لآلية عملها والتأكد من فعاليتها.

ب. أسماء أعضاء لجنة الترشيحات و المكافآت، وبيان اختصاصاتها و المهام الموكلة لها.

تقوم لجنة الترشيحات و المكافآت بممارسة أعمالها من واقع ما ورد في المادة (59) من قرار رئيس مجلس إدارة الهيئة رقم (03 /ر.م) لسنة 2020 بشأن اعتماد دليل حوكمة الشركات المساهمة العامة ، حيث تتمثل مهامها ومسؤولياتها وصلاحياتها بشكل رئيسي في تحديد مجموعة المكافآت الفردية و الاجمالية لأعضاء مجلس الإدارة وفقاً للإجراءات المعتمدة ووضع سياسة المكافآت للإدارة التنفيذية المرتبطة بأداء الشركة . كما أن اللجنة مسؤولة كذلك عن إعداد ومراجعة سياسات الموارد البشرية بالتوافق مع القوانين و النظم ذات الصلة، وتشرف اللجنة على إجراءات ترشيح أعضاء مجلس الإدارة وأسس وشروط اختيارهم . تم اعادة تشكيل لجنة الترشيحات و المكافآت في اجتماع مجلس الإدارة رقم (4) لسنة 2021 و المنعقد يوم الأربعاء الموافق 11 أغسطس 2021. تتألف لجنة الترشيحات و المكافآت من السادة الأعضاء التالية أسماؤهم:

- رئيس اللجنة السيد / عبود بيجاني
- عضو اللجنة السيد / جمال سالم بن درويش النعيمي
- عضو اللجنة السيد / ربيع خوري.

ح. عدد الاجتماعات التي عقدتها لجنة الترشيحات و المكافآت خلال عام 2021

م	التاريخ	الحاضرون	المعتذرون
1	21.01.2021	3	-
2	22.03.2021	2	السيد/خالد عبدالله يوسف
3	16.06.2021	3	-
4	03.11.2021	2	السيد/جمال سالم بن درويش النعيمي
5	14.11.2021	2	السيد/جمال سالم بن درويش النعيمي
6	09.12.2021	3	-

7. لجنة المتابعة والإشراف على تعاملات المطلعين

أ. إقرار من رئيس اللجنة أو الشخص المخول بمسؤوليته عن نظام اللجنة في الشركة وعن مراجعته لآلية عملها والتأكد من فعاليتها.

رئيس اللجنة السابق السيد/ محمد عودة استقال من منصبه في الشركة في يناير 2021 و سيتم إعادة تشكيل اللجنة خلال 2022.

ب. أسماء أعضاء لجنة متابعة والإشراف على تعاملات الأشخاص المطلعين، وبيان اختصاصاتها والمهام الموكلة لها.

تم تشكيل لجنة المتابعة والإشراف على تعاملات الأشخاص المطلعين بما يتماشى مع نظام الحوكمة و هي تقوم بمهامها و اختصاصها و تتألف من التالية أسماؤهم:

- محمد أحمد عودة ، رئيس اللجنة السابق.
- حصة علي الشحي ، عضو اللجنة.

إن مهام لجنة المتابعة والإشراف على تعاملات المطلعين هي :

- الالتزام بقرارات هيئة الأوراق المالية والسلع وسوق أبوظبي للأوراق المالية و التعديلات الواردة بها.
- تتولى مسؤولية الإشراف على تعاملات الاشخاص المطلعين وملكياتهم والإحتفاظ بالسجل ورفع الكشف والتقارير الدورية الى السوق.
- تحديث قائمة المطلعين في حال حدوث تغير بها وإبلاغ الجهات المعنية.

ج. ملخص عن تقرير أعمال اللجنة خلال العام 2021.

تقوم اللجنة بتحديث دوري لقائمة مطلعي الشركة و تزويد سوق أبوظبي للأوراق المالية بها ، وتلتزم بقرارات الهيئة و السوق وما يصدر من تعديلات متعلقة بها.

8. أي لجنة أو لجان يقرها مجلس الإدارة

في اجتماع مجلس الإدارة رقم (4) لسنة 2021 و المنعقد يوم الأربعاء الموافق 11 أغسطس 2021 قامت الشركة بإعادة تشكيل لجان أخرى بجانب اللجان الدائمة هما لجنة الاستراتيجية والاستثمار و لجنة الجودة والتقنية.

1. لجنة الاستراتيجيات والاستثمار

أ. إقرار من رئيس لجنة الاستراتيجيات والاستثمار بمسؤوليته عن نظام اللجنة في الشركة وعن مراجعته لآلية عملها والتأكد من فعاليتها.

يقر السيد/ ربيع خوري رئيس اللجنة بمسؤوليته عن نظام اللجنة في الشركة وعن مراجعته لآلية عملها والتأكد من فعاليتها.

ب. إسم اللجنة و أسماء أعضائها

لجنة الاستراتيجيات والاستثمار لجنة منبثقة من مجلس ادارة جلفار وتم إعادة تشكيلها في اجتماع مجلس الإدارة رقم (4) المنعقد في يوم الأربعاء الموافق 11 أغسطس 2021 و تتألف من السادة :

- رئيس اللجنة السيد/ ربيع خوري.
- عضو اللجنة السيدة / ألفا جام.
- عضو اللجنة السيد/ عبود بيجاني.
- عضو اللجنة من خارج مجلس إدارة الشركة / جان دياب.

ج. بيان المهام و الاختصاصات الرئيسية لجنة الاستراتيجيات والاستثمار هي:

- لجنة الاستراتيجيات تعمل اللجنة كحلقة وصل بين إدارة الشركة ومجلس الإدارة ، من خلال اعتماد قرارات تنفيذية بشأن المسائل المحالة إلى اللجنة التي تقع ضمن اختصاصاتها. تتضمن اختصاصات اللجنة على سبيل المثال لا الحصر ما يلي:
- مراجعة واعتماد الإستراتيجيات من قبل مجلس الإدارة. وضع ومراقبة الامتثال للتشريعات واللوائح ذات الصلة ؛ الإشراف على المبادرات التي من المحتمل أن يكون لها تأثير مادي من منظور تنظيمي أو تنافسي على سمعة الشركة وغيرها.
- المراجعة والموافقة والتوصية بالخطة السنوية لعمل الشركة والميزانية التقديرية لاعتمادها من مجلس الإدارة. الإشراف على وتقييم أداء الشركة مقارنة بخطة العمل وتقديم التوصيات إلى مجلس الإدارة.
- اللجنة مسؤول أيضاً عن مراجعة العقود ذات العلاقة بالاستراتيجيات المهمة والأمور الجوهرية الأخرى ذات العلاقة بالمحاسبة و المالية والموافقة عليها ضمن الحدود الواردة في ميثاق اللجنة.
- مسؤوليات أخرى مثل مراجعة التقارير ودراسات الجدوى الاقتصادية وتقييم مخاطر الاستثمار واعتمادها أو رفضها قبل عرضها على مجلس الإدارة للموافقة ومراقبة المشاريع الاستراتيجية ومبادرات التحول الهامة. مناقشة واعتماد الدراسات وتوصيات الإدارة بشأن المشاركة أو القيام باستثمارات مباشرة أو غير مباشرة على النحو الذي يسمح به النظام الأساسي للشركة.
- القيام بأية أعمال أخرى يكلفها بها مجلس إدارة الشركة.

د. بيان بعدد الاجتماعات التي عقدتها اللجنة خلال عام 2021 وتواريخ انعقادها، مع بيان عدد مرات الحضور الشخصي لجميع أعضاء اللجنة:

م	التاريخ	الحاضرون	المعتذرون
1	19.01.2021	2	0
2	17.05.2021	2	0
3	08.09.2021	4	0
4	15.09.2021	4	0
5	05.10.2021	4	0
6	26.10.2021	4	0
7	03.11.2021	4	0
8	23. 11.2021	4	0
9	19.12.2021	4	0

2. لجنة الجودة والتقنية :

أ. إقرار من رئيس لجنة الجودة والتقنية بمسؤوليته عن نظام اللجنة في الشركة وعن مراجعته لآلية عملها والتأكد من فعاليتها.

تقر السيدة / ألفا جام ، رئيس اللجنة بمسؤوليتها عن نظام اللجنة في الشركة وعن مراجعتها لآلية عملها والتأكد من فعاليتها.

ب. إسم اللجنة و أسماء أعضائها وبيان اختصاصاتها والمهام الموكلة لها
لجنة الجودة والتقنية هي لجنة منبثقة من مجلس ادارة وتم إعادة تشكيلها في اجتماع مجلس الإدارة رقم (4) المنعقد في يوم الأربعاء الموافق 11 أغسطس 2021 وتتألف من السادة :

- رئيس اللجنة السيدة / ألفا جام.
- عضو اللجنة السيد/ مدحت أبو الأسرار.
- عضو اللجنة السيد/ عبود بيجاني.

ج. بيان المهام والإختصاصات الرئيسية لجنة الجودة والتقنية هي:
تساهم لجنة الجودة والتقنية المنبثقة من مجلس الإدارة في الوفاء بمسؤولياته الرقابية فيما يتعلق بالجودة ومسائل الامتثال والتوجه العلمي والتقني.
والمسؤوليات التالية على سبيل المثال لا الحصر :

- المراجعة الدورية للتقارير المتعلقة بمسائل الامتثال الهامة مع المعنيين في قسم الجودة والامتثال في الشركة.
- تتولى اللجنة مسئولية الإشراف الأولية على جميع مجالات الجودة وقضايا الامتثال (الامتثال غير المالي) .

- الإشراف على ابتكارات الشركة واستراتيجيات خطوط الإنتاج، وكذلك تقييم الوضع التنافسي لمحفظة الشركة الدوائي والعلاجات المحتملة الجديدة و متابعة نهج الشركة في تطوير أسواق جديدة و متابعة فعالية الشركة في نطاق البحث والتطوير والملكية الفكرية.
- مراجعة تطوير وتنفيذ سياسات الأعمال الرئيسية من قبل الإدارة ، بما في ذلك سياسات الأمن والسلامة ، ضمان الجودة و سياسات الرقابة ، و سياسات المسؤولية الاجتماعية للشركة ، و سياسات الشؤون التنظيمية ، و سياسات الإنتاج ، وغيرها.
- اتباع المهام والواجبات المناط بها من قبل مجلس الإدارة من حين لآخر.

د. بيان بعدد الاجتماعات التي عقدتها اللجنة خلال عام 2021 وتواريخ انعقادها، مع بيان عدد مرات الحضور الشخصي لجميع أعضاء اللجنة:

م	التاريخ	الحاضرون	المعتذرون
1	09.01.2021	3	-
2	27.01.2021	3	-

9. الرقابة الداخلية والتدقيق

مجلس الإدارة مسؤول عن نظام الرقابة الداخلية للشركة وعملياته المتعلقة بالمراجعة السنوية وضمان كفاءته. وذلك لغرض ضمان التطبيق الأمثل لمتطلبات الرقابة الداخلية والتدقيق، كما تبنت جلفار نظام "خطوط الدفاع الثلاثة" والمعترف به دولياً وبالتالي فإن نظام الرقابة الداخلية والتدقيق في جلفار يتكون من العناصر الثلاثة التالية:

- 1- مهام خط الأعمال الأممي (خط الدفاع الأول) تحكمها السياسات والإجراءات ومدونة أخلاقيات العمل والتفويضات المفوضة على النحو الذي وافق عليه مجلس الإدارة.
- 2- مهام الرقابة الداخلية (خط الدفاع الثاني) - و تشمل إدارة المخاطر المؤسسية ومسؤوليات الامتثال. وتتمثل وظيفة الرقابة الداخلية بالمسؤولية عن الإشراف على المخاطر ورصدها فضلاً عن الإشراف على المتطلبات العامة للامتثال المؤسسي.
- 3- مهام التدقيق الداخلي (خط الدفاع الثالث) والتي تعمل على توفير استقلالية المهام بشكل عام.

كما ان مهام الرقابة الداخلية والتدقيق الداخلي يتم إدارتها من قبل قطاع التدقيق الداخلي وهو قطاع يتمتع بالاستقلالية الكاملة عن الإدارة التنفيذية وترفع تقاريرها إلى لجنة التدقيق بجلفار.

أ. إسم مدير إدارة الرقابة الداخلية ومؤهلاته وتاريخ تعيينه.

يرأس إدارة الرقابة الداخلية في الشركة السيد/ ياسر فؤاد الذي تم تعيينه في 16 مايو 2021، وهو مدقق داخلي معتمد (CIA) الولايات المتحدة الأمريكية وعضو معتمد كمحاسب قانوني بـ (ACCA)، جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين، المملكة المتحدة و محاسب إداري معتمد (CMA)، الولايات المتحدة الأمريكية وحاصل على بكالوريوس تجارة جمهورية مصر العربية.

ج. اسم ضابط الإمتثال ومؤهلاته وتاريخ تعيينه.

ضابط الإمتثال و المستشار العام السابق السيد / عادل خلف مستشار استقال من منصبه في الشركة في سبتمبر 2021. و سيتم تعيين بديل لشغل هذا المنصب خلال 2022.

د. كيفية تعامل إدارة الرقابة الداخلية مع أية مشاكل كبيرة بالشركة أو تلك التي تم الإفصاح عنها في التقارير والحسابات السنوية.

لم تواجه الشركة أي مشاكل كبيرة خلال العام 2021.

هـ. عدد التقارير الصادرة من إدارة الرقابة الداخلية لمجلس إدارة الشركة

أصدرت إدارة الرقابة الداخلية أربعة تقارير لمجلس إدارة الشركة خلال العام 2021.

10. تفاصيل المخالفات المرتكبة خلال العام 2021 وبيان أسبابها كيفية معالجتها وتجنب تكرارها مستقبلاً.

لم ترتكب الشركة أي مخالفات خلال العام 2021 فيما يخص الإفصاح عن التقارير المالية المرحلية و السنوية وكذلك الإفصاحات الأخرى المطلوبة.

11. بيان بالمساهمات النقدية والعينية التي قامت بها الشركة خلال العام 2021 في تنمية المجتمع المحلي والحفاظ على البيئة.

لم تقم الشركة خلال العام 2021 بدفع أي مبالغ نقدية من شأنها المساهمة في تنمية المجتمع المحلي و الحفاظ على البيئة إلا أنها قامت بالمساهمة العينية من خلال التبرع بأدوية وغيرها لعدة جهات.

إيماناً من شركة جلفار بأهمية البيئة و الحفاظ عليها ، قامت خلال 2021 على سبيل المثال لا الحصر:

1. تدريب دوري لموظفي الخدمات عن كيفية المحافظة على البيئة والتخلص السريع من المسببات الضارة بالبيئة.
2. بتوجيهات من الجهات المعنية قامت الشركة بالتعاقد مع شركات مرخصة في نقل وإتلاف الادوية ومواد الخام الغير صالحة وذلك حسب الاشتراطات المطلوبة من جهات الاختصاص.
3. تم التعاقد مع إحدى الشركات المختصة للتخلص من المخلفات الطبية الناتجة من تصنيع الادوية بشكل اسبوعي بالطرق التي تكفل الحفاظ على البيئة.
4. تم التعاون مع أحد الجهات لإنشاء مكبات خاصة للتخلص و بشكل يومي من المواد المستهلكة مثل مخلفات الطعام و الزيوت و النفايات الكرتونية
5. تم التعاقد مع إحدى الشركات المختصة لتعقيم كافة مباني واقسام الشركة ضد كوفيد-19 المستجد بشكل إسبوعي.

6. دعم البرنامج الحكومي (حصنتك) من حيث تعزيز معايير السلامة ونظام حماية أمنية أن تصبح الإمارات العربية المتحدة من أكثر الدول أماناً في العالم.

7. عقد اتفاقيات لجمع جميع المواد القابلة لإعادة التدوير مثل الورق المقوى والكرتون والبلاستيك وغيرها.

12. معلومات عامة:

أ. بيان سعر أسهم الشركة في سوق أبوظبي للأوراق المالية في نهاية كل شهر خلال السنة المالية للعام 2021

الشهر	أعلى سعر	أدنى سعر	سعر الإغلاق
1	1.65	1.65	1.65
2	1.50	1.50	1.50
3	1.77	1.55	1.62
4	1.59	1.56	1.59
5	1.48	1.44	1.46
6	1.73	1.55	1.63
7	1.81	1.75	1.81
8	2.32	2.09	2.22
9	1.82	1.80	1.81
10	2.03	1.98	2.03
11	1.80	1.76	1.77
12	1.91	1.78	1.84

ب. بيان بالأداء المقارن لسهم الشركة مع مؤشر السوق العام ومؤشر القطاع الذي تنتمي إليه الشركة خلال العام 2021

الشهر	سعر سهم الشركة	المؤشر العام سوق أبوظبي للأوراق المالية	مؤشر القطاع الصناعي
1	1.65	5,593.48	1,716.83
2	1.50	5,663.62	1,683.20
3	1.62	5,912.56	1,689.03
4	1.59	6,046.80	1,739.07
5	1.46	6,558.71	1,968.13
6	1.63	6,835.43	2,260.36
7	1.81	7,318.18	2,654.98
8	2.22	7,684.61	3,120.42
9	1.81	7,698.81	2,809.10
10	2.03	7,865.11	3,638.45
11	1.77	8,546.52	3,847.16
12	1.84	8,488.36	3,721.38

ج. بيان بتوزيع ملكية المساهمين كما في 2021/12/31 (أفراد ، شركات ، حكومات) مصنفة على النحو التالي:
محلي وخليجي وعربي وأجنبي:

م	تصنيف المساهم	نسبة الأسهم المملوكة			
		أفراد	شركات	حكومة	المجموع
1	محلي	24.65%	37.08%	12.24 %	73.97%
2	خليجي	12.41%	0.42%	0	12.83%
3	عربي	1.26%	11.32%	0	12.58%
4	أجنبي	0.59%	0.03%	0	0.62%
	المجموع	38.91%	48.85%	12.24 %	100%

د. بيان بالمساهمين الذين يملكون 5% أو أكثر من رأس مال الشركة كما في 2021/12/31

م	الاسم	عدد الأسهم المملوكة	نسبة الأسهم المملوكة من رأس مال الشركة
1	ميدل ايست فارما للاستثمارات	277,779,700	24.045%
2	حكومه راس الخيمه	141,400,221	12.24%
3	الشركه العربيه للصناعات الدوائيه والمستلزمات الطبيه أكديما	105,713,772	9.15%
4	ياسر بن يوسف بن محمد ناغي	103,970,503	9.00%
5	محمد عبدالعزيز ربيع شاهين المهيري	87,552,538	7.58%
6	الشيخ فيصل بن صقر بن محمد القاسمي	82,919,262	7.18%
	المجموع	799,335,996	69.19%

هـ. بيان بكيفية توزيع المساهمين وفقا لحجم الملكية كما في 2021/12/31

م	ملكية الأسهم (سهم)	عدد المساهمين	عدد الأسهم المملوكة	نسبة الأسهم المملوكة من رأس المال
1	أقل من 50,000	1,410	8,601,057	0.75%
2	من 50,000 إلى أقل من 500,000	254	40,803,941	3.53%
3	من 500,000 إلى أقل من 5,000,000	81	103,772,985	8.98%
4	أكثر من 5,000,000	17	1,002,049,828	86.74%
	المجموع	1,762	1,155,227,811	100%

و. بيان بالإجراءات التي تم إتخاذها بشأن ضوابط علاقات المستثمرين :

لدى الشركة قسم خاص بعلاقات المستثمرين وذلك لتقديم كل التسهيلات والخدمات والمعلومات اللازمة والمطلوبة من قبل المستثمرين، تم تحديث الصفحة الخاصة بعلاقات المستثمرين للتمكن من سهوله الوصول إلى البيانات الخاصة بالشركة و جميع الافصاحات المتعلقة والمعلومات أدناه الخاصة بقسم علاقات المستثمرين :

- اسم مسؤول علاقات المستثمرين : حصه الشحي
- هاتف رقم 0097172045273
- البريد الإلكتروني : investors@julphar.net
- الرابط الإلكتروني لصفحة علاقات المستثمرين : <https://www.julphar.net/en/investors>

ز. القرارات الخاصة التي تم عرضها في الجمعية العمومية المنعقدة خلال عام 2021 والإجراءات المتخذة بشأنها

في إجتماع الجمعية العمومية للشركة المنعقدة في 18 إبريل 2021 تمت مناقشة القرار الخاص التالي:

- الموافقة على تعديل المواد رقم 7 و 17 و 19 و 22 و 27 و 29 و 33 و 41 و 47 و 50 و 51 و 52 من النظام الأساسي وفقا للتعديلات على القانون الاتحادي رقم (2) لسنة 2015 بشأن الشركات التجارية بموجب المرسوم بالقانون الاتحادي رقم (26) لسنة 2020 بشرط الحصول على موافقة الجهات المختصة.

تم عرض جميع بنود مواد المراد تعديلها على الجمعية العمومية، ومن ثم تمت الموافقة بالأغلبية على تعديلات المواد المشار إليها أعلاه.

ح. إسم مقرر اجتماعات مجلس الإدارة وتاريخ تعيينه.

تم تعيين السيدة/ ريان عمر كأمين سر و سكرتير الشركة في 15 فبراير 2021 ، هي قانونية متخصصة ، خاصة في حوكمة الشركات الدولية وقانون الشركات.

يضمن أمين سر مجلس الإدارة الإتصال بين مجلس الإدارة والإدارة من خلال الإشراف على حوكمة مجلس الإدارة وكذلك متابعة إجراءات وقرارات المجلس. تماشياً مع دليل الحوكمة والقوانين واللوائح المعمول بها ووفقاً للنظام الأساسي للشركة ، كذلك يقدم أمين سر مجلس الإدارة المشورة إلى مجلس الإدارة بشأن مسائل حوكمة الشركة حسب الاقتضاء.

ط. بيان تفصيلي بالأحداث الجوهرية والإفصاحات الهامة التي صادفت الشركة خلال العام 2021.

التاريخ	الأحداث/ الإفصاحات
29 مارس 2021	أفصحت جلفار بأنها أبرمت عقد تصنيع مع شركة G42 Medications Trading LLC لإنتاج لقاحات COVID-19 من Sinopharm وعلى أن يبدأ الإنتاج التجاري في أبريل 2021.
10 إبريل 2021	استعرضت جلفار منتجاتها في مؤتمر ومعرض دبي الدولي للصيدلة والتكنولوجيا «دوفات» 2021، الحدث الدولي الذي استمر ثلاثة أيام في مركز دبي التجاري العالمي.
28 إبريل 2021	أفصحت جلفار بأنها أبرمت اتفاقية قرض مشترك بقيمة 1.01 مليار درهم مع البنك العربي و بنك رأس الخيمة الوطني وبنك دبي الإسلامي.
10 يونيو 2021	أفصحت جلفار بأنها دخلت في اتفاقية بيع و شراء مع شركة فارما إس بي في ليميتد للإستحواذ على حصتها البالغة 60% في شركة بلانيت فارميسيز ذ.م.م ومن المتوقع أن تكتمل الصفقة في يوليو 2021.
16 يونيو 2021	أفصحت جلفار بأنها باعت 51% من ملكية شركة ألفا فارما ذ.م.م.
12 يوليو 2021	استقبل الرئيس التنفيذي لشركة جلفار، مديرعام المؤسسة العامة للغذاء والدواء رئيس لجنة التصنيع الدوائي في المملكة الأردنية الهاشمية والوفد المرافق له حيث أتت الزيارة في إطار الإطلاع على آلية عمل وتقييم مصنعي جلفار 5 وجلفار 8 المعنيين بتصنيع وتعبئة لقاح "Hayat-Vax"
13 يوليو 2021	أعلنت جلفار عن التوقيع على اتفاقية تستحوذ من خلالها بالكامل على شركة صيدليات بلانيت فارميسيز ذ.م.م.، أحد الموزعين الإقليميين الرواد للأدوية في دولة الإمارات والمملكة العربية السعودية وسلطنة عمان.
05 سبتمبر 2021	أعلنت جلفار عن التوقيع على اتفاقية قامت بموجبها ببيع شركة "جلف إنجيكت" والمملوكة لها بالكامل لصالح شركة جلوبال وان للرعاية الصحية التابعة لمجموعة ياس القابضة بإمارة أبوظبي.
24 أكتوبر 2021	شاركت جلفار في معرض إكسبو دبي 2020، الحدث الأضخم في العالم، والذي يقام في الفترة الممتدة من 1 أكتوبر 2021 إلى 31 مارس 2022 تحت شعار "تواصل العقول وصنع المستقبل" ضمن جناح "فزعة" كشريك استراتيجي.
28 أكتوبر 2021	استقبلت جلفار وفداً رسمياً من اتحاد مواطني تشيكوسلوفاكيا وتهدف زيارة اتحاد مواطني جمهورية التشيك وأعضاء مجموعة EWIC إلى تطوير وتعزيز العلاقات الاقتصادية والاجتماعية بين جمهورية التشيك ودولة الإمارات العربية المتحدة.
22 نوفمبر 2021	شارك وفد من شركة جلفار في فعاليات منتدى الأعمال الإماراتي المنغولي الذي أقيم في المركز الإعلامي لإكسبو 2020 دبي.
06 ديسمبر 2021	أعلنت جلفار توقيع اتفاقية ترخيص وتصنيع حصرية مع شركة كوانتوم جينوميكس الفرنسية لتصنيع وتسويق دواء "فايرباستات" في كلاً من منطقة الشرق الأوسط وقارة أفريقيا وبلدان رابطة الدول المستقلة وتركيا.

ي. بيان بالصفقات التي قامت بها الشركة مع الأطراف ذات العلاقة خلال عام 2021 و التي تساوي 5% أو أكثر من رأس مال الشركة.

لم تقم الشركة بإبرام أي صفقة تعادل 5% أو أكثر من رأس مال الشركة مع الأطراف ذات العلاقة خلال عام 2021.

ك. بيان نسبة التوطين في الشركة بنهاية الأعوام 2019 و 2020 و 2021.

م	السنة	عدد الموظفين من مواطني دولة الإمارات	النسبة
1	2019	161	6.55%
2	2020	148	6.21%
3	2021	163	6.63%

ل. بيان بالمشاريع والمبادرات الابتكارية التي قامت بها الشركة أو جاري تطويرها خلال العام 2021.

على الرغم من التحديات التي واجهتها خلال جائحة COVID-19 واصلت شركة جلفار جهودها في تطوير الأدوية الجينية الأولى في السوق و ذات الجودة العالية في كل من دول مجلس التعاون الخليجي ودول الشرق الأوسط وشمال إفريقيا. كما في عام 2021 دعمت الشركة مبادرة حكومة دولة الإمارات في التصدي و مكافحة الجائحة من خلال إنتاج لقاح Covid 19.

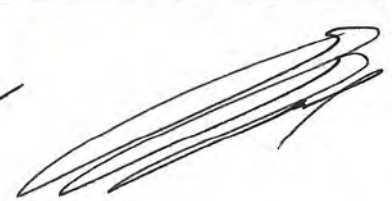
مدير إدارة الرقابة الداخلية

رئيس لجنة الترشيحات والمكافآت

رئيس لجنة التدقيق

رئيس مجلس الإدارة



التاريخ:/...../.....

التاريخ:/...../.....

التاريخ:/...../.....

التاريخ:/...../.....

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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 ٢٠٢١ والبيانات الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

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

أساس إبداء الرأي

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

أمور التدقيق الهامة

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

لقد قمنا بتنفيذ مسؤولياتنا الموضحة في فقرة مسؤولية 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 مدقي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع. (تنمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمة)

أمور التدقيق الهامة (تنمة)

أمر التدقيق الهام	كيف تمت معالجة الأمر خلال عملية التدقيق
تخصيص سعر الشراء بشأن الاستحواذ على حصة إضافية في شركة بلانت فارميسيز ذ.م.م ("بلانيت"): كما هو مبين في الإيضاح ١٣ حول البيانات المالية الموحدة المرفقة، قامت الشركة الأم بشراء نسبة ٦٠٪ المتبقية من الأسهم في شركة بلانت فارميسيز ذ.م.م بمبلغ قدره ٢٨٦ مليون درهم، وبالتالي الاستحواذ على ١٠٠٪ من الأسهم والسيطرة على شركة بلانيت. تمت معالجة المعاملة محاسبياً باستخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية. قبل الاستحواذ، تم احتساب حصة الملكية السابقة من الأسهم بنسبة ٤٠٪ في شركة بلانيت باستخدام طريقة حقوق الملكية. ويتم تصنيف الاستحواذ على نسبة المساهمة الإضافية باعتبارها دمج أعمال يتم تحقيقه على مراحل وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال" والذي يشترط إعادة قياس حصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً في بلانيت وذلك بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ وكذلك تخصيص سعر الشراء عند تثبيت الموجودات المستحوذ عليها حديثاً والمطلوبات المحملة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إن عمليات تقييم حصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً في بلانيت والموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المحملة معقدة وتستوجب إجراء أحكام جوهرية عند تطبيق التوقعات والافتراضات التي وضعتها الإدارة. تتعلق المخاطر الرئيسية بتقديرات القيمة العادلة للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات المحملة المستحوذ عليها عند الاستحواذ خلال إعداد تخصيص سعر الشراء. قامت الإدارة بتكليف خبير تقييم خارجي لإتمام عملية التقييم بناءً على عدة افتراضات رئيسية. نظراً لحجم التقديرات والأحكام المستخدمة في تقييم حصة حقوق الملكية الحالية وصافي الموجودات المستحوذ عليها وتخصيص سعر الشراء وصفقة الشراء الناتجة، فإننا نرى أن تحديد القيمة العادلة ينطوي على مخاطر كبيرة بوجود أخطاء جوهرية. وبناءً عليه، فقد حددنا هذا الأمر كأحد أمور التدقيق الهامة.	تضمنت إجراءاتنا للتحقق من تقدير الإدارة للتقييم وتخصيص سعر الشراء ذو الصلة ما يلي: ■ حصلنا على نسخة من اتفاقية شراء الأسهم وإطلعنا عليها لفهم الشروط والأحكام الرئيسية ولتقييم مدى كفاية المعالجة المحاسبية؛ ■ قمنا بتقييم مدى ملاءمة المعالجة المحاسبية المطبقة على الاستحواذ؛ ■ قمنا بتقييم كفاءة متخصصي المجموعة ومدى موضوعيتهم واستقلاليتهم، لتحديد ما إذا كانت لديهم المؤهلات اللازمة لإجراء تقييم موضوعي؛ ■ استعنا بخبراء التقييم الداخلي لدينا لمساعدتنا في التدقيق على تخصيص سعر الشراء؛ ■ قمنا بتقييم مدى ملاءمة نموذج التقييم والمنهجيات المستخدمة ومدى معقولية توقعات التدفقات النقدية والافتراضات الرئيسية المطبقة عند احتساب القيمة العادلة المؤقتة للموجودات والمطلوبات وتحققنا من الدقة الحسابية لنموذج التقييم ونتائجه المحاسبية؛ ■ حصلنا على قائمة بالموجودات غير الملموسة الناتجة عن دمج الأعمال وراجعنا دليل وجودها وتقييمها؛ ■ تحققنا من عملية احتساب تخصيص سعر الشراء والأرباح المؤقتة الناتجة عن صفقة الشراء ضمن عملية الاستحواذ، والتي تمثل الفرق بين إجمالي صافي المبلغ المدفوع والقيمة العادلة المؤقتة لصافي الموجودات المستحوذ عليها؛ و ■ قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمة)

أمر التدقيق الهامة (تنمة)

أمر التدقيق الهام	كيف تمت معالجة الأمر خلال عملية التدقيق
الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية: قامت المجموعة بتقييم الانخفاض في القيمة الكمي والنوعي على وحداتها المنتجة للنقد. أجرت الإدارة فحص الانخفاض في القيمة استناداً إلى تقييمها لعدد من المؤشرات، مثل تدني الأداء التشغيلي للوحدات المنتجة للنقد في السنوات السابقة واستمرار انخفاض معدلات استخدام بعض الوحدات المنتجة للنقد أو الموجودات. قد تدل هذه المؤشرات إلى أن القيمة المدرجة لبعض الموجودات غير المالية للمجموعة قد لا تكون قابلة للتحويل بشكل كامل. حددت الإدارة بعض الوحدات المنتجة للنقد المستقلة لأغراض تقييم الانخفاض في القيمة للمجموعة. بالنسبة للوحدات المنتجة للنقد التي كان هناك مؤشرات على انخفاض في قيمتها، قامت الإدارة بتقدير المبالغ القابلة للتحويل للوحدات المنتجة للنقد، على أنها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة المستخدمة، أيهما أعلى. نظراً للأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة لتقدير المبلغ القابل للتحويل للوحدات المنتجة للنقد، فإن تنفيذ إجراءات التدقيق لتقييم مدى معقولية تقديرات وافتراضات الإدارة يتطلب درجة عالية من أحكام المدقق. وبناءً عليه، فقد حددنا هذا الأمر كأحد أمور التدقيق الهامة. يرجى مراجعة الإيضاح رقم ١٦ حول البيانات المالية الموحدة بشأن الإفصاحات ذات العلاقة والإيضاح رقم ٣-٧ بشأن المصدر الرئيسي للتقديرات غير المؤكدة.	تضمنت إجراءاتنا لتقييم تحليل الانخفاض في القيمة الذي أعدته إدارة المجموعة عن الوحدات المنتجة للنقد المحددة ما يلي: - في حالة وجود مؤشرات على الانخفاض في القيمة، قمنا بفحص المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتقييم المبالغ القابلة للتحويل للوحدات المنتجة للنقد لتحديد مدى توافقها مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية؛ - قمنا بمراجعة الافتراضات المستخدمة من قبل إدارة المجموعة في تحديد القيمة العادلة للوحدات المنتجة للنقد، بما في ذلك تلك التي تم إجراؤها من قبل مقيمين خارجيين، وتقييم ما إذا كان قد تم تطبيق منهجيات التقييم المناسبة؛ - أجرينا تحليلات حساسية للافتراضات الهامة المستخدمة لتقييم التغير في القيمة العادلة للوحدات المنتجة للنقد الناتجة عن التغييرات في المدخلات والافتراضات. كما قمنا بتقييم دقة التوقعات السابقة للإدارة من خلال المقارنة مع البيانات الفعلية؛ و - قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في الإفصاحات حول البيانات المالية الموحدة.

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
كجزء من أعمال التدقيق الخاصة بنا، فقد تضمنت إجراءات تقييم تقديرات الإدارة لمخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم ما يلي: - استعلمنا من الإدارة بغرض الحصول على فهم بشأن تصميم إجراءات الرقابة الداخلية المتبعة خلال عملية تقييم المخزون ومخصص المخزون بطيء الحركة من قبل المجموعة، وقمنا بتقييم هذا التصميم. كما حصلنا على فهم حول تقييم الإدارة لجرد المخزون، بما في ذلك تطوير الاستخدام المتوقع للمخزون والنظر في كيفية تأثير العوامل الخارجة عن سيطرة المجموعة على تقدير الإدارة فيما يتعلق بتقييم المخزون بطيء الحركة والمنتهي الصلاحية والمتقادم والذي تشوبه عيوب؛ - أشرفنا على الجرد الفعلي الذي تم إجراؤه من قبل خبير يتبع الإدارة وقمنا بتقييم الوجود الفعلي وحالة العينات المختارة للمخزون. - قمنا بتقييم الافتراضات الهامة التي اتخذتها الإدارة وتحققنا من اكتمال البيانات الأساسية المستخدمة من قبل الإدارة لتقييم المخزون بطيء الحركة؛ - أجرينا تحليلاً حول مخصص محدد وضعته الإدارة للمنتجات المعيبة بناءً على التقارير المتعلقة بشراء المواد من البائعين غير المؤهلين وتقييم جودة البضاعة تامة الصنع؛ - قمنا بفحص تواريخ انتهاء صلاحية المخزون لعينة من بنود المخزون بناءً على تقارير انتهاء صلاحية المنتجات والافتراضات المحتملة عن انتهاء صلاحيتها. وقمنا بمقارنة المخصص الوارد في التقرير مع المخصص المثبت من قبل الإدارة؛ - كما قمنا بفحص تقييم مخزون نهاية السنة لعينة من بنود المخزون المختارة، بما في ذلك مراجعة الأحكام المعنية فيما يتعلق بالتقادم وصافي القيمة القابلة للتحقيق؛ - قمنا بإعادة حساب المخصص الختامي لرصيد المخزون بطيء الحركة في جدول الحركة وطابقناه مع البيانات المالية الموحدة؛ - لقد تحققنا أيضاً من تقديم الإفصاحات المناسبة في البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.	مخصص المخزون بطيء الحركة: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغ إجمالي رصيد المخزون ٧١٨,٤ مليون درهم، والذي تم تكوين مخصص مقابله للمخزون بطيء الحركة والمتقادم بمبلغ ٥٥,٧ مليون درهم. تقوم المجموعة بتقييم جميع بنود المخزون بما في ذلك المواد الخام ومواد التعبئة والعمل قيد التنفيذ والبضاعة تامة الصنع في تاريخ كل تقرير مالي. يتم تخفيض المخزون المتقادم ومنتهي الصلاحية وبطيء الحركة والمخزون الذي تشوبه عيوب إلى صافي القيمة الممكن تحقيقها المقدرة إذا كانت أقل من التكلفة. لقد اعتبرنا أن مخصص المخزون بطيء الحركة هو أحد أمور التدقيق الهامة نظراً لأنه يستوجب تقييم الإدارة لتقديرات ما إذا كان يلزم تخفيض المخزون. وتشمل العوامل الرئيسية لتقييم المخزون تواريخ انتهاء صلاحية المخزون. إن قياس أي زيادة في التكلفة عن صافي القيمة الممكن تحقيقها هو أمر تقديري يركز إلى عدد من العوامل النوعية التي تتأثر بظروف السوق والظروف الاقتصادية الخارجة عن سيطرة المجموعة. راجع إيضاح ٣-٧ حول البيانات المالية الموحدة فيما يتعلق بالمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة، وإيضاح ١٨ بشأن إفصاح المخزون وحركة مخصص المخزون بطيء الحركة.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

المعلومات الأخرى

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

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

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

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

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

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

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمواصلة أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة إلا إذا كانت الإدارة 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 الجوهرية، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتياال أو خطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية الموحدة. وإن التأكيدات المعقولة هي عبارة عن مستوى عالٍ من التأكيدات، لكنها ليست ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء الجوهرية عند وجودها. وقد تنشأ الأخطاء نتيجةً لاحتياال أو خطأ، 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 الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتياال أو خطأ، 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. وتعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث المتضمنة بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية الموحدة.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. ونحن نتحمل المسؤولية عن توجيه وتنفيذ عملية تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة والإشراف عليها. ونتحمل وحدنا المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.
- نتواصل مع مجلس الإدارة بخصوص، من بين أمور أخرى، النطاق والإطار الزمني المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي عيوب جوهرية في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال عملية التدقيق.
- كما نقدم إقراراً لمسؤولي الحوكمة يفيد بأننا قد امتثلنا لقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونبذلهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول بأنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما ينطبق، الإجراءات التي تم اتخاذها لإزالة التهديدات أو الضوابط المطبقة.
- ومن بين الأمور التي يتم الإبلاغ عنها لمسؤولي الحوكمة، يتم تحديد تلك الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، وبذلك تعتبر أمور التدقيق الهامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلا إذا كان القانون أو اللوائح تمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعامة أو، في حالات نادرة للغاية، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا حيث أنه من المتوقع أن تتجاوز الدعايات السلبية للقيام بذلك بشكل معقول فوائد المصلحة العامة الناتجة عن هذا الإفصاح.

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

عن أرنست ويونغ



موقعة من:

ثودلا هاري جوبال

شريك

رقم التسجيل: ٦٨٩

١٨ مارس ٢٠٢٢

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان المركز المالي الموحد

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ مليون درهم	٢٠٢١ مليون درهم	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٩٠١,٣	٦٤٥,٣	١٦	ممتلكات ومكائن ومعدات
-	١٠٣,٧	٣٢	موجودات حق الاستخدام
١٥٠,٠	١٧٧,٢	١٧	موجودات غير ملموسة
٢٧٠,٦	-	١٢	استثمار في شركة شقيقة
١,٨	٠,٥	١١	بند موجودات الضريبة المؤجلة
١,١٨٨,٧	٩٢٦,٧		
			الموجودات المتداولة
٢٩٤,٣	٦٥٣,٩	١٨	مخزون
١٩,٧	١٩,٥	١٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٦١,٢	١٤ (ج)	ذمم مدينة من شركة تابعة تم سحب الاستثمار منها
٦٤٧,٧	٥٨١,٩	٢٠	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٧٣,٧	١٥٩,٣	٢١	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
١,٠٣٥,٤	١,٤٧٥,٨		
١٠٣,٢	٢٣,٨	١٤ (و)	موجودات محتفظ بها للبيع
١,١٣٨,٦	١,٤٩٩,٦		
٢,٣٢٧,٣	٢,٤٢٦,٣		
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,١٥٥,٣	١,١٥٥,٣	٢٢	رأس المال
١٨٥,٥	١٨٥,٥	٢٣	احتياطي قانوني
(١٤٦,٥)	(١٦٠,٧)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(٢٩٣,٢)	(٢٢١,٩)		احتياطي تحوط التدفقات النقدية
			خسائر متراكمة
٩٠١,١	٩٥٦,٧		
١٦٨,٨	٧,١	٢٤	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
١,٠٦٩,٩	٩٦٣,٨		حصص غير مسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٥٩,٤	٧٩,٨	٢٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٢٠,٩	٦٦٥,٠	٢٦	قروض وتسهيلات بنكية وأخرى
٣,٧	٤,٠	١١	بند مطلوبات الضريبة المؤجلة
-	٦٧,٨	٣٢	مطلوبات عقود الإيجار
٢٨٤,٠	٨١٦,٦		
			المطلوبات المتداولة
٣٣٨,٥	٥٥٠,١	٢٧	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
٣٩٠,٩	٥٤,٤	٢٦	قروض وتسهيلات بنكية وأخرى
٢٠٧,٠	-	٢٨	إيرادات مؤجلة
-	١,٥	٣٧	أدوات مالية مشتقة
-	٣١,٩	٣٢	مطلوبات عقود الإيجار
٩٣٦,٤	٦٣٧,٩		
٣٧,٠	٨,٠	١٤ (و)	المطلوبات المرتبطة مباشرة بالموجودات المحتفظ بها للبيع
٩٧٣,٤	٦٤٥,٩		
١,٢٥٧,٤	١,٤٦٢,٥		
٢,٣٢٧,٣	٢,٤٢٦,٣		
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

د. عصام فاروق
الرئيس التنفيذي

الشيخ صقر بن حميد القاسمي
رئيس مجلس الإدارة

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية الموحد (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١ - الأنشطة

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

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

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

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

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

٢ - معلومات المجموعة

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

النسبة المئوية من الملكية

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢ - معلومات المجموعة (تتمة)

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢ - معلومات المجموعة (تتمة)

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢ - معلومات المجموعة (تتمة)

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

٢ - معلومات المجموعة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ أسس إعداد البيانات المالية

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

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

تقدم البيانات المالية الموحدة معلومات المقارنة فيما يتعلق بالفترة السابقة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣ - ٢ بيان التوافق

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

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

٣ - ٣ أسس توحيد البيانات المالية

إن الشركات التابعة هي منشآت تخضع لسيطرة المجموعة. يتم تحقيق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها حقوق، لعوائد متغيرة من اشتراكها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة في التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا فقط 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 لواحد 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 المستحوذ 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، كمعاملة حقوق ملكية. إذا خسرت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها توقف تثبيت موجودات ذات علاقة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة وعناصر أخرى من حقوق الملكية، حيث يتم تثبيت أي ناتج ربح أو خسارة في بيان الدخل الشامل الموحد. يتم تثبيت أي استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة (إيضاح ١٤).

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣ - ٤ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

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

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

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

٣ - ٥ المعايير الصادرة والتي لم يسر مفعولها بعد

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

- بيع أو مساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروعه 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 مشروعه البحثي بخصوص طريقة حقوق الملكية. يتم تطبيق التعديلات في المستقبل. يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه).
- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ (يسري مفعولها للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣)

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

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ الاتباع لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الشركة التابعة باعتبارها شركة تقوم باتباع المعيار لأول مرة (يسري مفعوله للفترة 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 للفترة 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 للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر).

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

دمج الأعمال والشهرة

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

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

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

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

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

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

الاستحواذ على حصة مسيطرة في منشأة لا تعتبر أعمال

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

الاستثمار في شركة شقيقة

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

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

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

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

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمار في شركة شقيقة (تتمة)

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

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

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة

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

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يتم تصنيف بند المطلوبات متداول إذا كان:

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

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

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

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣ - ٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات من عقود العملاء

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

خصومات الولاء

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

خيار العميل الذي يمنح حقاً جوهرياً

البضاعة المجانية

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

أرصدة العقود

الذمم المدينة التجارية

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

مطلوبات العقود

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

الموجودات والمطلوبات الناتجة عن حق المرتجعات

موجودات حقوق الإرجاع

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

مطلوبات الاسترداد

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

دخل الفوائد

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

ضريبة القيمة المضافة

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

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمكائن والمعدات

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

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

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

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

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

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

موجودات غير ملموسة

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

موجودات غير ملموسة (تتمة)

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

تكاليف الأبحاث والتطوير

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

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

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

التراخيص والتصاريف

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

الاسم التجاري

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

العلاقات مع العملاء والموردين

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

العلاقات مع المستشفيات

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

برنامج الولاء

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

برامج الكمبيوتر

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

موجودات غير ملموسة (تتمة)

الأعمار المقدرة	طريقة الإطفاء	منتج داخلياً أو مستحوز عليه
٥ إلى ٢٠ سنة	مطفاً على أساس القسط الثابت	مستحوز عليه
غير محدد	لا يوجد إطفاء	مستحوز عليه
١٠ إلى ١٥,٥ سنة	مطفاً على أساس القسط الثابت	مستحوز عليه
٤,٥ سنة	مطفاً على أساس القسط الثابت	مستحوز عليه
٦,٥ سنة	مطفاً على أساس القسط الثابت	مستحوز عليه
٣ سنوات	مطفاً على أساس القسط الثابت	مستحوز عليه

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل.

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

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

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

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

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

تقوم المجموعة بمراجعة كميات المخزون المتاحة وتثبت مخصص لذلك المخزون الذي لم يعد قابل للتحويل بالكامل. قد لا يمكن تحويل 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.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون (تتمة)

البضاعة في الطريق

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

قطع الغيار والمواد الاستهلاكية

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة لديها على أساس الموازنات المفصلة 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 مالم يتم إدراج بند الموجودات بمبلغ معاد تقييمه، وفي هذه الحالة، يتم التعامل مع الانعكاس كزيادة في إعادة التقييم.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار

موجودات حق الاستخدام

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

العمر (بالسنوات)

١٠ إلى ٥٠ سنة

المكاتب والصيدليات

مطلوبات عقود الإيجار

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

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

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

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق

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

(١) الموجودات المالية

التثبيت الأولي والقياس

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

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

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

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

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

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

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

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق تصنف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

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

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

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر 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.

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

التوقف عن التثبيت

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

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

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

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

(٢) المطلوبات المالية

التثبيت الأولي والقياس

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

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

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

لم تقم المجموعة بتصنيف بند مطلوبات مالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والتسهيلات)

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

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

التوقف عن التثبيت

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

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

(٣) تسوية الأدوات المالية

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

التثبيت الأولي والقياس اللاحق

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

لغرض محاسبة التحوط، يتم تصنيف التحوطات كما يلي:

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

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

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

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

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

تحوطات التدفقات النقدية

إن الجزء الفعال من الربح أو الخسارة الناتج عن أداة التحوط يتم تثبيته في بنود الدخل الشامل الأخرى ضمن احتياطي تحوطات التدفقات النقدية، بينما يتم تثبيت الجزء غير الفعال فوراً في بيان الأرباح أو الخسائر. ويتم تعديل احتياطي تحوطات التدفقات النقدية إلى الأرباح أو الخسائر التراكمية على أداة التحوط والتغير التراكمي في القيمة العادلة للبند المتحوط بشأنه، أيهما أقل.

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

النقدية وشبه النقدية

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

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحدة، 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 الموحدة، وفقاً للأحكام المعنية من القوانين السارية المفعول. ليس لدى المجموعة أي التزامات سداد أخرى بمجرد دفع هذه المساهمات. صنفت المجموعة سياسة المساهمة على أنها خطة مساهمة محددة.

الضرائب

الضريبة الحالية

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

إن ضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبند المباشرة 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 المؤجلة بتاريخ إعداد التقارير ما بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات والمبالغ المدرجة بها لغرض إعداد التقرير المالي.

يتم تثبيت مطلوبات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤجلة 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 المؤجلة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في المشاريع المشتركة، حيث يمكن التحكم في توقيت عكس الفروقات المؤجلة وأنه من المحتمل أن الفروق المؤجلة 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 المؤجلة 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 المؤجلة القابلة للاستقطاع وتحويل الخصومات الضريبية غير المستخدمة وخسائر الضريبة غير المستخدمة مقابلها، باستثناء:

▪ عندما تنشأ موجودات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤجلة 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 المؤجلة 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 المؤجلة سوف يتم عكسها في المستقبل المنظور وأن الربح الخاضع للضريبة سوف يكون متاحاً مقابل الذي يمكن استخدامه من الفروقات المؤجلة.

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

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

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

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

الزكاة

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

العملات الأجنبية

يتم عرض البيانات المالية الموحدة للمجموعة بدينار الإمارات العربية المتحدة، وهو أيضاً العملة المستخدمة من قبل الشركة الأم. تحدد المجموعة لكل منشأة عملتها المستخدمة وتقاس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة باستخدام العملة المستخدمة لديها. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد وعند استبعاد عمليات العملة الأجنبية، تعكس الأرباح أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر القيمة الناتجة من استخدام هذه الطريقة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية (تتمة)

(١) المعاملات والأرصدة

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

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

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

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

الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

تكاليف القروض والتسهيلات

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

المخصصات

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

توزيعات الأرباح النقدية

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

المطلوبات الطارئة

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٧ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

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

الأحكام

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

قطع الغيار والمواد الاستهلاكية كمخزون

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

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

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

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٧ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الموجودات المحتفظ بها للبيع

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

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

لمزيد من التفاصيل حول العمليات المتوقعة، راجع الإيضاح ١٤.

تصنيف الموجودات المالية

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

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

التفريق بين دمج الأعمال والاستحواذ على بند موجودات أو مجموعة موجودات

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

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ إعداد البيانات المالية، التي تشكل مخاطر جوهرية في التسبب بتعديلات جوهرية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، تمت مناقشتها أدناه. تعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتوفرة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. إن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية، مع ذلك، يمكن أن تتغير بسبب التغيرات في السوق أو الظروف التي تنتج خارج سيطرة المجموعة. تتعكس تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٧ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

مخصص خسائر المخزون

تحدد إدارة المجموعة مبلغ المخصص للمخزون كما يلي:

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

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

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

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

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

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

الأعمار المقدرة للممتلكات والمكائن والمعدات

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٧ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية

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

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

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

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

الضريبة المؤجلة

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

تحقق الإيرادات والإيرادات المؤجلة

يتم تأجيل الإيرادات عن طريق البضاعة المجانية التي يتم منحها أو المتوقع إعطاؤها، والتي تختلف حسب ترتيبات المنتج ومجموعات الشراء. تعتمد هذه الترتيبات مع الموزعين على تقديم المطالبات بعد التثبيت الأولي للبيع. يتم تأجيل البضاعة المجانية المتوقع تقديمها للأنشطة التسويقية في وقت البيع بناءً على المعلومات المتوفرة. 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 ٢٠٢١ لا شيء (٢٠٢٠ - ٢,٢ مليون درهم).

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٧ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

تحقق الإيرادات والإيرادات المؤجلة (تتمة)

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

تقدير بند مطلوبات مرتجعات المبيعات

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

تقدير نسبة الاقتراض المتزايدة لعقد الإيجار

لا يمكن للمجموعة تحديد نسبة الفائدة الضمنية في عقد الإيجار بسهولة، ومن ثم تستخدم نسبة الاقتراض المتزايدة الخاصة بها لقياس مطلوبات عقود الإيجار. إن نسبة الاقتراض المتزايدة هي نسبة الفائدة التي قد يتوجب على المجموعة دفعها للاقتراض لفترة مماثلة، وبنفس الضمان، الأموال اللازمة للحصول على بند موجودات بقيمة مماثلة لبند موجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. تقوم المجموعة بتقدير نسبة الاقتراض المتزايدة باستخدام المدخلات الملحوظة (مثل أسعار الفائدة في السوق، إلخ) عند توفرها وتُطالب بإجراء بعض التقديرات الخاصة بالشركة (مثل البيئة الاقتصادية للمجموعة).

الأعمار المقدرة للموجودات غير الملموسة

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

٤ - الإيرادات من عقود العملاء

٤-١ معلومات الإيرادات المفصلة

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ - الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

٤ - ١ معلومات الإيرادات المفصلة (تتمة)

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

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

٤ - ٢ أرصدة العقود

٢٠٢٠ مليون درهم	٢٠٢١ مليون درهم	موجودات العقود
٤٣٣,٢	٤٧٧,٠	الذمم المدينة التجارية (إيضاح ٢٠)
١٧٤,٢	-	مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة (إيضاح ٢٠)
٦٠٧,٤	٤٧٧,٠	

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ - الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

٤ - ٣ التزامات الأداء

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

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

٢٠٢٠	٢٠٢١
مليون	مليون
درهم	درهم

٢٠٧,٠

-

خلال سنة واحدة

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

٥ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١
مليون	مليون
درهم	درهم

١٨٩,٦

٩٧,٦

٦٥,٦

٢٨,٧

٢٧,٨

٨,١

٥٢٦,١

١٠١,٧

٦٣,٥

٥٥,٨

٢٧,٢

٧,٣

٤١٧,٤

(٢٩,٥)

٧٨١,٦

(٢١,٨)

٣٨٧,٩

٧٥٩,٨

مواد الخام المستهلكة ومشتريات طرف ثالث

رواتب وأجور

استهلاك الممتلكات والمكائن والمعدات (إيضاح ١٦)

استهلاك مواد المختبر

الكهرباء والماء

أخرى

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦ - الدخل الآخر

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

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

٧ - مصاريف البيع والتوزيع

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٨ - المصاريف العمومية والإدارية

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

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

٩ - دخل التمويل

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

١٠ - تكاليف التمويل

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١١ - ضريبة الدخل والزكاة

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

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

فيما يلي مكون الضريبة المؤجلة:

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

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

١٢ - الاستثمارات في شركة شقيقة

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٢ - الاستثمارات في شركة شقيقة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٢ - الاستثمارات في شركة شقيقة (تتمة)

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

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

* تمثل الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

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

١٣ - دمج الأعمال

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

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

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

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

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

١٣ - دمج الأعمال (تتمة)

(ب) الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتحولة

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

القيمة العادلة المثبتة
عند الاستحواذ
مليون درهم

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

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

٥٩٩,٧

٥٧٦,٦

مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة

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

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

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣ - دمج الأعمال (تتمة)

ج) تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ

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

١٤ - مجموعات الاستبعاد المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة

أ) جلف إنجكت ذ.م.م

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

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

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

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

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

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

الخسارة الأساسية والمخففة للسهم

تم الإفصاح عن الخسارة الأساسية والمخففة للسهم في الإيضاح ١٥.

ب) جلفار بنغلاديش ليمتد

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

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

(ب) جلفار بنغلاديش ليمتد (تتمة)

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

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

وفيما يلي صافي التدفقات النقدية المحققة من جلفار بنغلاديش:

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

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

الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم

تم الإفصاح عن الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم في الإيضاح ١٥.

(ج) شركة Alpha Pharma L.L.C

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

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

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

(ج) شركة Alpha Pharma L.L.C (تتمة)

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

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

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

الخسارة الأساسية والمخففة للسهم

تم الإفصاح عن الخسارة الأساسية والمخففة للسهم في الإيضاح ١٥.

(ج) الخليج للصناعات الدوائية

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

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

وفيما يلي صافي التدفقات النقدية المتكبدة من جلفار إثيوبيا:

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

الخسارة الأساسية والمخففة للسهم

تم الإفصاح عن الخسارة الأساسية والمخففة للسهم في الإيضاح ١٥.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
الإجمالي مليون درهم	حلفار فارماسيونيكلز ش.م.ع. مليون درهم	Alpha Pharma LLC مليون درهم	حلفار بنغلاديش ليمتد مليون درهم	حلف إنجكت ن.م.م. مليون درهم	الإجمالي مليون درهم	حلفار فارماسيونيكلز ش.م.ع. مليون درهم	Alpha Pharma *LLC مليون درهم	حلفار بنغلاديش ليمتد مليون درهم	حلف إنجكت ن.م.م. مليون درهم	
٤٨,١ (٢٩,٥)	٨,٢ (٥,٤)	-	١٣,٤ (٧,٥)	٢٦,٥ (١٦,٦)	٢٤,٨ (٢١,٨)	٩,٧ (٥,٩)	١,٣ (٦,١)	١,٨ (١,٠)	١٢,٠ (٨,٨)	إيرادات من عقود مع العملاء تكلفة المبيعات
١٨,٦ ٢,٨ (١٦,٤) (٤٧,٥) (٠,٣) (٤٢,٨)	٢,٨ - - (١,٤) - ١,٤	- - (٠,٦) (٤٢,١) - (٤٣,٧)	٥,٩ ٢,٤ (١٣,٩) - (٥,٢)	٩,٩ ٠,٤ (١,٩) (٢,٠) (٠,٣) ٥,١	٣,٠ ٧,١ (٣,٥) (١٣,٧) - (٧,١)	٣,٨ ٠,١ (٠,٢) (١,١) - ٢,٦	(٤,٨) ٠,٣ (٠,٢) (١٢,٤) - (١٧,١)	٠,٨ ٣,٦ (٢,٠) - ٢,٤	٣,٢ ٣,١ (١,١) (٠,٢) - ٥,٠	إجمالي الأرباح/(الخسائر) دخل آخر مصاريف بيع وتوزيع مصاريف عمومية وإدارية انخفاض في قيمة بند الموجودات المالي أرباح/(خسائر) تشغيلية
٠,١ (٢,١) (٠,٥) (٤٥,٣) (٠,٤) (٤٥,٧)	- - - ١,٤ (٠,٤) ١,٠	- (٠,٤) - (٤٤,١) - (٤٤,١)	- (١,٧) (٠,٥) (٧,٨) - (٧,٨)	٠,١ - - ٥,٢ - ٥,٢	٠,١ (٠,٤) - (٧,٤) (٢,٧) (١٠,١)	- - - ٢,٦ (٠,٨) ١,٨	(٠,١) - - (١٧,٢) (١,٩) (١٩,١)	(٠,٢) - - ٢,٢ - ٢,٢	٠,١ - - ٥,٠ - ٥,٠	دخل تمويل تكاليف تمويل خسارة انخفاض القيمة تم تثبيتها عند إعادة قياس القيمة العادلة ناقصا تكلفة البيع الربح/(الخسارة) قبل الضريبة للفترة من العمليات المتوقعة ضريبة الدخل الربح/(الخسارة) عن فترة العمليات المتوقعة الربح/(الخسارة) العائدة إلى:
٢٠,٧ (٢٥,٠) (٤٥,٧)	٠,٥ ٠,٥ ١,٠	(٢٢,٥) (٢١,٦) (٤٤,١)	(٣,٩) (٣,٩) (٧,٨)	٥,٢ - ٥,٢	(٥,١) (٥,٠) (١٠,١)	١,٠ ٠,٨ ١,٨	(١٢,٢) (١,٩) (١٩,١)	١,١ ١,١ ٢,٢	٥,٠ - ٥,٠	مساهمي الشركة الأم حصص غير مسيطرة

* ويمثل ٤ أشهر من النشاط قبل عملية البيع بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١.
** ويمثل ٣ أشهر من النشاط قبل عملية البيع بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١.
** ويمثل ٨ أشهر من النشاط قبل عملية البيع بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢١.

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

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

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٥ - الخسارة الأساسية للسهم

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

٢٠٢٠ مليون درهم	٢٠٢١ مليون درهم
(٢٧٢,٥)	٤١,٥
(٢٠,٧)	٢٢,٩
(٢٩٣,٢)	٦٤,٤

أرباح/ (خسائر) السنة العائدة على مساهمي الشركة الأم:
العمليات المستمرة
العمليات المتوقفة

أرباح/ (خسائر) السنة العائدة على مساهمي الشركة الأم

١,٠٥٧,٩	١,١٥٥,٣
---------	---------

المتوسط المرجح لعدد الأسهم (ملحوظة (د))

٢٠٢٠ مليون درهم	٢٠٢١ مليون درهم
(٢٧,٧)	٥,٦

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

(٢٥,٨)	٣,٦
--------	-----

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

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

٢٠٢٠ مليون درهم	٢٠٢١ مليون درهم
(٢٠,٧)	٢٢,٩

أرباح/ (خسائر) السنة العائدة إلى
مساهمي الشركة الأم من
العمليات المتوقفة (إيضاح ١٤ هـ))

(٢,٠)	٢,٠
-------	-----

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

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

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٦ - الممتلكات والمكائن والمعدات

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٦ - الممتلكات والمكائن والمعدات (تتمة)

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

١٦ - الممتلكات والمكائن والمعدات (تتمة)

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

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

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

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

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

(هـ) اختبار الانخفاض في قيمة وحدة منتجة للنقد

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

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حساب القيمة المستخدمة

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

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

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

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٧ - الموجودات غير الملموسة

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

التكلفة:

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

الإطفاء المتراكم:

في ١ يناير ٢٠٢٠ للسنة (إيضاح ٨)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ للسنة (إيضاح ٨)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٧ - الموجودات غير الملموسة (تتمة)

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

١٨ - المخزون

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

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

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

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٩ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

٢٠٢٠ مليون درهم	٢٠٢١ مليون درهم
١٩,٦	١٩,٥
٠,١	-
١٩,٧	١٩,٥

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

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

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

في ١ يناير
استيعادات خلال السنة
الخسائر عند إعادة التقييم

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

٢٠ - ذمم مدينة تجارية وأخرى

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

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

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

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠ - ذمم مدينة تجارية وأخرى (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

هـ) بالنسبة للمبلغ المستحق من طرف ذي علاقة، تم تقييم مخصص الانخفاض في القيمة على أساس معدل التعثر السابق المعدل حسب أحد العوامل المستقبلية. استناداً إلى المبلغ القائم وتاريخ التعثر والتحصيّل 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 الإيضاح ٣-٧.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠ - ذمم مدينة تجارية وأخرى (تتمة)

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

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

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

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

٢١ - النقدية وشبه النقدية

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

إن الودائع لأجل تترتب عليها فائدة بالأسعار التجارية.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٢ - رأس المال

٢٠٢٠	٢٠٢١
مليون	مليون
درهم	درهم
١,١٥٥,٣	١,١٥٥,٣

المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل
١,١٥٥,٢٢٧,٨١١ سهم عادي (٢٠٢٠ - ١,١٥٥,٢٢٧,٨١١ 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) خلال ٢٠٢٠، قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٦ يناير ٢٠٢٠، بعد تخفيض رأس المال، زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٥٠٠ مليون درهم من خلال حقوق إصدار الأسهم. وبناءً عليه، تمت الموافقة أيضاً على زيادة رأس المال في اجتماع الجمعية العمومية السنوي من قبل المساهمين في ٩ أبريل ٢٠٢٠. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم جمع ٥٠٠ مليون درهم لزيادة رأس المال من خلال طرح عام لحقوق إصدار الأسهم والذي تم في الفترة من ٢٩ يونيو ٢٠٢٠ إلى ١٢ يوليو ٢٠٢٠، بما يمثل ١ درهم لكل سهم. وقد اكتملت الصفقة بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٢٠ وبلغ رأس المال الجديد ١,١٥٥,٣ مليون درهم.

٢٣ - الاحتياطي القانوني

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

٢٤ - الحصص غير المسيطرة

٢٠٢٠	٢٠٢١
مليون	مليون
درهم	درهم
١٦٨,٨	٧,١

الحصص غير المسيطرة

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

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٥ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

في ١ يناير

المقدم خلال السنة

المدفوع خلال السنة

التوقف عن التثبيت عند استبعاد شركة تابعة

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

في ٣١ ديسمبر

ناقصاً: مكافآت نهاية الخدمة للموظفين العائدة إلى بند المطلوبات

المرتبطة مباشرة بالموجودات المحتفظ بها للبيع (إيضاح ١٤ (و))

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٦ - القروض والتسهيلات البنكية والأخرى

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

٢٦ - القروض والتسهيلات البنكية والأخرى (تتمة)

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

(١) قرض مشترك

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

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

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

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

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

(٢) قرض الإجارة

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

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية مقابل الضمانات التالية:

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

٢٦ - القروض والتسهيلات البنكية والأخرى (تتمة)

(٣) القروض الأخرى

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

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

(ج) السحب على المكشوف من البنوك

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

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

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

(هـ) إن الحركة في السلفيات كانت كما يلي:

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٧ - الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

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

٢٨ - الإيرادات المؤجلة

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

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

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

٢٩ - الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من مساهمي الشركة الرئيسيين، وكبار موظفي الإدارة العليا والشركات التابعة والشركات الشقيقة وأعضاء مجلس الإدارة والشركات الأخرى التي يسيطر عليها المساهمون أو أعضاء مجلس الإدارة بشكل مباشر أو غير مباشر أو التي يمارسون عليها نفوذاً إدارياً فعلياً (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 مليون درهم	٢٠٢١ مليون درهم
١٧٤,٢	-

بلانت فارميس د.م.م (شركة شقيقة محتفظ بها سابقاً) (إيضاح ٢٠)

الأحكام والشروط مع الأطراف ذات العلاقة

بالنسبة للمبلغ المستحق من طرف ذي علاقة، تم تقييم مخصص الانخفاض في القيمة على أساس معدل التعثر السابق المعدل مع عامل تطلعي. استناداً إلى المبلغ القائم وتاريخ التعثر 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.

(ب) معاملات الأطراف ذات العلاقة

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

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

مبيعات لشركة شقيقة محتفظ بها سابقاً

مطلوبات مستحقة تم إعادة قيدها

سداد القرض من المساهم، بما في ذلك تكاليف التمويل

قرض تم الحصول عليه من مساهم

(ج) تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة

إن مكافآت موظفي الإدارة العليا للمجموعة هي كما يلي:

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

مزاياء قصيرة الأجل

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٠ - الالتزامات والمطلوبات الطارئة

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

٣١ - المعلومات القطاعية

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

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

لم تكن هناك مبيعات بين القطاعات خلال السنة.

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

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

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ - المعلومات القطاعية (تتمة)

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ - المعلومات القطاعية (تتمة)

المعلومات حسب المنطقة الجغرافية

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

٢٠٢١

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

٢٠٢٠

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

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

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٢ - موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

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

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

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

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

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

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

٣٢ - موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي المبالغ المثبتة في بيان الدخل الشامل الموحد:

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

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

إن المجموعة لديها العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. يتم التفاوض على هذه الخيارات من جانب الإدارة لتوفير المرونة في إدارة محفظة الموجودات المؤجرة والتوافق مع احتياجات أعمال المجموعة. تقوم الإدارة بإجراء الأحكام الجوهرية لتحديد ما إذا كانت خيارات التمديد أو الإنهاء هذه من المرجح إجراؤها بشكل معقول. وقد تم الإفصاح عن تحليل استحقاق مطلوبات عقود الإيجار في الإيضاح ٣٣.

٣٣ - إدارة المخاطر

تتعرض أنشطة المجموعة لعدد من المخاطر المالية وهي: مخاطر السوق (تشمل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة والتدفقات النقدية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر للمجموعة بشكل عام على عدم القدرة على تنبؤ الأسواق المالية ويسعى لتقليل التأثير السلبي المحتمل على الأداء المالي للمجموعة. تتم إدارة المخاطر من قبل إدارة المجموعة.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. وتتألف مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار الأخرى، مثل مخاطر أسعار حقوق الملكية. تشمل الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق القروض والتسهيلات البنكية والذمم الدائنة التجارية والأخرى والذمم المدينة التجارية والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة الأخرى والاستثمارات في أدوات حقوق الملكية.

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

إن حساسية بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ذي الصلة أو حقوق الملكية تنتج عن تأثير التغيرات المفترضة في مخاطر السوق المعنية. يستند ذلك إلى الموجودات المالية والمطلوبات المالية المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

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

٣٣ - إدارة المخاطر (تتمة)

أ) مخاطر أسعار الفائدة

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

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

إن حساسية بيان الأرباح أو الخسائر الموحد هي تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على أرباح المجموعة لسنة واحدة، استناداً إلى السعر المتغير للمطلوبات المالية المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. إن تأثير النقص في أسعار الفائدة على الأدوات ذات المعدلات المتغيرة (باستثناء التزامات الدين المتحوط بشأنها) من المتوقع أن يكون مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات المبينة أدناه:

القروض والتسهيلات البنكية والأخرى مليون درهم	الزيادة/ النقص في نقط أساس	التأثير على الأرباح للسنة مليون درهم
٢٦٩,٤	٥٠+	(١,٣)
	٥٠-	١,٣

٢٠٢١

٦١١,٨	٥٠+	(٣,١)
	٥٠-	٣,١

٢٠٢٠

ب) مخاطر العملات الأجنبية

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

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

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

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

٣٣ - إدارة المخاطر (تتمة)

(ب) مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

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

التأثير على الأرباح مليون درهم	الزيادة في أسعار صرف العملات إلى الدرهم	رصيد مستحق القبض/ (مستحق الدفع)	
(٠,٣) ٠,٣	%٥+ %٥-	(٥,٢)	٢٠٢١ اليورو
(٠,١) ٠,١	%٥+ %٥-	(٢,٩)	٢٠٢٠ اليورو
(٠,١) ٠,١	%٥+ %٥-	(١,٩)	فرنك سويسري

(ج) مخاطر الأسعار

إن الأسهم المدرجة الخاصة بالمجموعة معرضة لمخاطر أسعار السوق الناتجة من عدم التأكد حول القيمة المستقبلية للأوراق المالية الاستثمارية. ومع ذلك، لا تتعرض المجموعة لمخاطر الأسعار نظراً لأن ليس لديها أوراق مالية مدرجة في تاريخ إعداد التقرير المالي.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي يفشل فيها أحد طرفي أداة مالية في تسديد التزام ويتسبب في خسارة مالية للطرف الآخر. تتعرض المجموعة إلى المخاطر الائتمانية على أرصدها البنكية وذممها المدينة كما يلي.

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

٣٣ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

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

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

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

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

الأدوات المالية والودائع النقدية

تتم إدارة مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية الأخرى من قبل المجموعة من خلال استثمار أموال الفائض فقط مع الأطراف المقابلة المعتمدة وذات السمعة الطيبة ومن خلال حدود الائتمان المخصصة لكل طرف مقابل. تقتصر الودائع البنكية والودائع لأجل على المؤسسات المالية ذات جودة ائتمانية عالية. وبناءً عليه، تعتبر خسائر الائتمان المتوقعة مقابل الأرصدة البنكية في أدنى مستوياتها كما في تاريخ التقرير. إن مخاطر الائتمان على الموجودات المالية الأخرى يتم تقييمها على أنها بالحد الأدنى استناداً إلى معدلات التعثر السابقة وحقيقة أنها محتفظ بها مع الأطراف المقابلة الذين يتمتعون بملاءة مالية جيدة بناءً على عملية التصنيف الداخلي للشركة.

٣٣ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

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

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

تركيزات المخاطر الزائدة

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

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

مخاطر السيولة

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

٢٠٢١

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

٢٠٢٠

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

٣٣ - إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة رأس المال

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

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

إن نسبة المديونية في نهاية السنة كانت على النحو التالي:

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

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

لم يتم إجراء تغييرات في أهداف وسياسات وإجراءات إدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

٣٤ - قياس القيم العادلة

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

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لأغراض قياس القيمة العادلة

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

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٤ - قياس القيم العادلة (تتمة)

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

الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في		تسلسل القيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	المدخلات الهامة غير الملحوظة	
	٢٠٢١	٢٠٢٠			٢٠٢١	٢٠٢٠
	مليون درهم	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)	• تكلفة حقوق الملكية • معدل النمو • الخصم لعدم إمكانية التسويق	• معدل الخصم • معدل النمو • الخصم لعدم إمكانية التسويق
استثمارات في حقوق الملكية المتداولة	-	٠,٢	المستوى ١	أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.	لا شيء	لا شيء
	<u>١٩,٥</u>	<u>١٩,٧</u>				

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

مجموعة الاستبعاد	القيمة العادلة كما في		تسلسل القيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	المدخلات الهامة غير الملحوظة
	٢٠٢١	٢٠٢٠			
	مليون درهم	مليون درهم			
جلفار بنغلاديش ليمتد	-	٢٧,٦	المستوى ٣	القيمة بناءً على عرض البيع الملزم	غير منطبق
مجموعة الاستبعاد	٢٠٢١	٢٠٢٠			
	مليون درهم	مليون درهم			
سقف سعر الفائدة	١,٥	-	المستوى ٢		

٣٤ - قياس القيم العادلة (تتمة)

تسلسل القيمة العادلة

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

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

٣٥ - التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مليون درهم	تغيرات أخرى مليون درهم	تدفقات نقدية خارجية مليون درهم	تدفقات نقدية داخلية مليون درهم	١ يناير ٢٠٢١ مليون درهم
٥٤,٤	-	(١٠٢,٤)	-	١٥٦,٨
٦٦٥,٠	(٧,٤)	(٤٤٧,٦)	٦٦٥,٠	٤٥٥,٠
٧١٩,٤	(٧,٤)	(٥٥٠,٠)	٦٦٥,٠	٦١١,٨

السحب على المكشوف من البنوك وإيصالات أمانة قروض بنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مليون درهم	تغيرات أخرى مليون درهم	تدفقات نقدية خارجية مليون درهم	تدفقات نقدية داخلية مليون درهم	١ يناير ٢٠٢٠ مليون درهم
١٥٦,٨	-	(١١٤,٣)	-	٢٧١,١
٤٥٥,٠	(٠,٥)	(٣٣٦,٢)	١٦٠,٠	٦٣١,٧
٦١١,٨	(٠,٥)	(٤٥٠,٥)	١٦٠,٠	٩٠٢,٨

السحب على المكشوف من البنوك قروض بنكية

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٦ - الشركات التابعة الجوهرية المملوكة بشكل جزئي

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

نسبة حصة الملكية المملوكة للحصص غير المسيطرة:

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

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

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٦ - الشركات التابعة الجوهرية المملوكة بشكل جزئي (تتمة)

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

بيان التدفقات النقدية

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

٣٧ - الأدوات المالية المشتقة

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

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

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

يمكن أن تنشأ عدم فعالية التحوط من:

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

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

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

سقف سعر الفائدة

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

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

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

٣٨ - الأحداث اللاحقة

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