

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.
البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (غير مدققة)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

هاتف: +٩٧١ ٦٥٧٤ ١٤٩١
فاكس: +٩٧١ ٤ ٣٣٢ ٤٠٠٤
sharjah@ae.ey.com
ey.com
رخصة مهنية رقم ٢٨٤٥

ارنست ويونغ - الشرق الأوسط (فرع الشارقة)
ص.ب: ١٣٥٠
برج سيتي جيت - الطابق ١٤ - مكتب رقم ١٤٠٢
شارع الاتحاد - إمارة الشارقة
دولة الإمارات العربية المتحدة



تقرير مراجعة البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة إلى السادة مساهمي شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة لشركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع. ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد المرحلي الموجز كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ والبيانات الموحدة المرحلية الموجزة ذات العلاقة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والبيانات الموحدة المرحلية الموجزة ذات العلاقة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، إعداد التقارير المالية المرحلية (المعيار المحاسبي الدولي). إن مسؤوليتنا هي إعطاء استنتاج حول هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

مجال المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي رقم ٢٤١٠ الذي ينطبق على مهام المراجعة "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنجزة من قبل مدقق حسابات المنشأة المستقل". تتألف مراجعة المعلومات المالية المرحلية من طلب الاستفسارات بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن مجال عملية المراجعة أقل بكثير من مجال التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبناءً عليه فإنها لا تمكننا من الحصول على التأكيدات التي تطلعنا على جميع الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها أثناء القيام بالتدقيق. بناءً على ذلك فإننا لا نبدى رأياً بخصوص التدقيق.

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة لم يتم تقديمها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

عن إرنست ويونغ

وردة إبراهيم
رقم التسجيل: ١٢٥٨

١٤ نوفمبر ٢٠٢٤
الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي الموجز

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤		
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم		
					العمليات المستمرة
				٤	الإيرادات من عقود العملاء تكلفة الإيرادات
٣٦٦,٠	٤١٧,١	١,٢٢٥,٤	١,٣٠٠,٢		
(٢٣٧,٦)	(٢٦٧,٨)	(٨١٩,٩)	(٨١٤,٠)		
١٢٨,٤	١٤٩,٣	٤٠٥,٥	٤٨٦,٢		إجمالي الأرباح
(٠,٦)	٥,١	٢,٠	٩,٩	٢٢	دخل / (مصروف) آخر
(٨٦,٢)	(٩٥,٦)	(٢٧٨,٦)	(٢٩٣,٨)		مصاريف البيع والتوزيع
(٥٦,٢)	(٥٠,٠)	(١٦١,٢)	(١٥٩,٥)		مصاريف عمومية وإدارية
-	-	٢,٥	٢,٥		أرباح من استثمارات وأخرى
(١٤,٦)	٨,٨	(٢٩,٨)	٤٥,٣		الأرباح / (الخسائر) التشغيلية
١,١	٠,٣	٣,٦	١,٩		دخل التمويل
(١٧,٦)	(١٧,٥)	(٤٥,٤)	(٥٣,٣)		تكاليف التمويل
(٣١,١)	(٨,٤)	(٧١,٦)	(٦,١)		الخسائر قبل الضريبة
(٦,٧)	١,٥	(٨,٣)	(١,٠)	٢٠	ضريبة الدخل و(مصروف)/ رصيد الزكاة
(٣٧,٨)	(٦,٩)	(٧٩,٩)	(٧,١)		الخسائر للفترة من العمليات المستمرة
					العمليات المتوقفة
٠,٥	١,٠	٢,٧	٠,٣	٦ (ب)	الأرباح للفترة من العمليات المتوقفة
(٣,٢)	٠,٨	(٩,٠)	(٠,٧)	٢١	تعديلات بسبب شدة التضخم على صافي المركز النقدي
(٢,٧)	١,٨	(٦,٣)	(٠,٤)		
(٤٠,٥)	(٥,١)	(٨٦,٢)	(٧,٥)		الخسائر للفترة
(٣٩,٣)	(٥,٩)	(٨٣,٤)	(٧,٣)		الخسائر العائدة إلى:
(١,٢)	٠,٨	(٢,٨)	(٠,٢)		مساهمي الشركة الأم
(٤٠,٥)	(٥,١)	(٨٦,٢)	(٧,٥)		الحصص غير المسيطرة
					الربحية للسهم:
					الخسائر الأساسية والمخفضة
(٣,٤)	(٠,٥)	(٧,٢)	(٠,٦)	١٥	للسهم العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (فلس إماراتي)
					الربحية للسهم من العمليات المستمرة:
					الخسائر الأساسية والمخفضة
(٣,٣)	(٠,٦)	(٦,٩)	(٠,٦)	١٥	للسهم من العمليات المستمرة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (فلس إماراتي)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي الموجز

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
(٤٠,٥)	(٥,١)	(٨٦,٢)	(٧,٥)	الخسائر للفترة
بنود الدخل الشامل الأخرى				
بنود الدخل الشامل الأخرى التي قد يُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:				
(٠,٧)	(١١,٩)	(١٩,٧)	(٣٤,٤)	فروقات تحويل العملات الأجنبية
٣,٤	(٢,١)	٩,٢	٤,٥	تعديلات بسبب شدة التضخم
(٤,٥)	(٩,٨)	(١,٤)	(١٠,٠)	المتعلقة بالعمليات المتوقعة (إيضاح ٦)
				خسائر على تحوطات التدفقات النقدية
				تعديلات إعادة التصنيف
٠,٤	٠,٤	١,١	١,١	في بيان الأرباح أو الخسائر
(١,٤)	(٢٣,٤)	(١٠,٨)	(٣٨,٨)	
بنود الدخل الشامل الأخرى التي سيعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:				
-	٠,١	٠,٢	-	صافي التغير في القيمة العادلة لبند الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ٩)
(١,٤)	(٢٣,٣)	(١٠,٦)	(٣٨,٨)	إجمالي بنود الخسائر الشاملة الأخرى
(٤١,٩)	(٢٨,٤)	(٩٦,٨)	(٤٦,٣)	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة
إجمالي (الخسائر الشاملة) / الدخل الشامل العائد إلى:				
(٤٢,٢)	(٢٣,٨)	(٩٧,٨)	(٤٤,١)	مساهمي الشركة الأم
٠,٣	(٤,٦)	١,٠	(٢,٢)	الحصص غير المسيطرة
(٤١,٩)	(٢٨,٤)	(٩٦,٨)	(٤٦,٣)	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان المركز المالي الموحد المرحلي الموجز

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مليون درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مليون درهم (غير مدققة)	إيضاحات	
٥٧٣,٦	٥٥٢,٣	٥	الموجودات
١٣٥,٥	١٥٨,٣		الموجودات غير المتداولة
١٤٣,٨	١٣٦,٣		ممتلكات ومكانن ومعدات
٠,٨	٠,٨		موجودات حق الاستخدام
٠,٣	٠,٣		موجودات غير ملموسة
١٨,٦	١٠,٠	٩	بند موجودات الضريبة المؤجلة
			بند الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود
			الدخل الشامل الأخرى
			أداة مالية مشتقة
٨٧٢,٦	٨٥٨,٠		
٦٦١,٧	٦٠١,٩	٧	الموجودات المتداولة
٢٠,٥	٢٠,٥	٨	المخزون
٦٢١,٩	٧٠٢,٢	١٠	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٤٠,٨	١٦٩,٥	١١	مدينون تجاريون وآخرون
١,٥٤٤,٩	١,٤٩٤,١		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٣٦,٤	٢٥,٢	٦ (ج)	موجودات محتفظ بها للبيع
١,٥٨١,٣	١,٥١٩,٣		
٢,٤٥٣,٩	٢,٣٧٧,٣		
١,١٥٥,٣	١,١٥٥,٣	١٢	إجمالي الموجودات
١٨٥,٥	١٨٥,٥	١٣	حقوق الملكية والمطلوبات
(٢١٢,٥)	(٢٤٠,٤)		حقوق الملكية
١٩,٦	١٠,٧		رأس المال
(٧,٠)	(٧,٠)		احتياطي قانوني
(٣٤٦,٧)	(٣٥٤,٠)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
			احتياطي تحوط التدفقات النقدية
			احتياطي القيمة العادلة
			خسائر متراكمة
٧٩٤,٢	٧٥٠,١		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
١٢,٠	٩,٨		حصة غير مسيطرة
٨٠٦,٢	٧٥٩,٩		إجمالي حقوق الملكية
٨٤,٠	٨٤,٩		مطلوبات غير متداولة
٧٦٥,٠	٧٤٢,٥	١٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨,٠	٧,٤		قروض بنكية
٩١,٦	١٠٩,٣		بند مطلوبات الضريبة المؤجلة
٩٤٨,٦	٩٤٤,١		مطلوبات عقود الإيجار
٤٢٧,٧	٤٣٨,٦		مطلوبات متداولة
٧,٧	٨,٤		دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع
٢١٥,٤	١٧٨,٧	١٤	ضريبة الدخل والزكاة مستحقة الدفع
٣٨,٦	٤٤,١		قروض بنكية
٦٨٩,٤	٦٦٩,٨		مطلوبات عقود الإيجار
٩,٧	٣,٥	٦ (ج)	المطلوبات المرتبطة مباشرة بالموجودات المحتفظ بها للبيع
٦٩٩,١	٦٧٣,٣		
١,٦٤٧,٧	١,٦١٧,٤		
٢,٤٥٣,٩	٢,٣٧٧,٣		

السيد. باسم علي
الرئيس التنفيذي

الشيخ صقر بن حميد القاسمي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي الموجز

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

العائدة إلى مساهمي الشركة الأم								
رأس المال مليون درهم	احتياطي قانوني مليون درهم	احتياطي تحويل العملات الأجنبية مليون درهم	احتياطي تحوط التدفقات النقدية مليون درهم	احتياطي القيمة العادلة مليون درهم	الخسائر المتراكمة مليون درهم	إجمالي مليون درهم	الحصص غير المسيطرة مليون درهم	إجمالي حقوق الملكية مليون درهم
١,١٥٥,٣	١٨٥,٥	(٢١٢,٥)	١٩,٦	(٧,٠)	(٣٤٦,٧)	٧٩٤,٢	١٢,٠	٨٠٦,٢
-	-	-	-	-	(٧,٣)	(٧,٣)	(٠,٢)	(٧,٥)
-	-	(٢٧,٩)	(٨,٩)	-	-	(٣٦,٨)	(٢,٠)	(٣٨,٨)
-	-	(٢٧,٩)	(٨,٩)	-	(٧,٣)	(٤٤,١)	(٢,٢)	(٤٦,٣)
١,١٥٥,٣	١٨٥,٥	(٢٤٠,٤)	١٠,٧	(٧,٠)	(٣٥٤,٠)	٧٥٠,١	٩,٨	٧٥٩,٩
١,١٥٥,٣	١٨٥,٥	(١٩٢,٧)	٢٦,٧	(٧,٠)	(٢٥١,٣)	٩١٦,٥	١١,٧	٩٢٨,٢
-	-	-	-	-	(٨٣,٤)	(٨٣,٤)	(٢,٨)	(٨٦,٢)
-	-	(١٤,٣)	(٠,٣)	٠,٢	-	(١٤,٤)	٣,٨	(١٠,٦)
-	-	(١٤,٣)	(٠,٣)	٠,٢	(٨٣,٤)	(٩٧,٨)	١,٠	(٩٦,٨)
١,١٥٥,٣	١٨٥,٥	(٢٠٧,٠)	٢٦,٤	(٦,٨)	(٣٣٤,٧)	٨١٨,٧	١٢,٧	٨٣١,٤

كما في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدققة)

الخسائر للفترة

بنود الخسائر الشاملة
الأخرى للفترة

إجمالي الخسائر الشاملة للفترة

كما في ٣٠ سبتمبر
٢٠٢٤ (غير مدققة)

كما في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدققة)

الخسائر للفترة

بنود (الخسائر الشاملة)/
الدخل الشامل الأخرى للفترة

إجمالي (الخسائر الشاملة)/
الدخل الشامل للفترة

كما في ٣٠ سبتمبر
٢٠٢٣ (غير مدققة)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.
بيان التدفقات النقدية الموحد المرحلي الموجز
 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
مليون درهم	مليون درهم		
(٧١,٦)	(٦,١)	(ب)٦	الأنشطة التشغيلية الخسائر قبل الضريبة للفترة من العمليات المستمرة الخسائر قبل الضريبة للفترة من العمليات المتوقفة
(٥,٤)	(٠,٣)		
(٧٧,٠)	(٦,٤)		الخسائر قبل الضريبة للفترة
٦٠,٣	٥٨,٦	٥	التعديلات للبنود التالية: استهلاك ممتلكات ومكائن ومعدات استهلاك موجودات حق الاستخدام إطفاء الموجودات غير الملموسة الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة
٣٠,٧	٣٦,١		مخصص خسائر المخزون
١٣,٨	١٣,٥	(أ)٧	مخصص خسارة الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة
-	١,٥	(أ)١٠	ذمم مدينة مشطوبة
٢٨,٣	٦٥,٣		تعديلات بسبب شدة التضخم
٧,٧	٤,٩		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٣	-	٦	الربح من استبعاد ممتلكات ومكائن ومعدات
٩,٠	٠,٧		دخل التمويل
١٠,٤	٩,٦		تكاليف التمويل
(٠,٢)	-		مطلوبات مشطوبة
(٣,٦)	(١,٩)		
٤٥,٤	٥٣,٣		
(٥,٤)	-		
١٢١,٧	٢٣٥,٢		
(٥٠,٣)	(٨٤,٧)		التغيرات في رأس المال العامل مدينون تجاريون وآخرون
(٤٥,٩)	(١٠,٥)		المخزون
(٤٠,٤)	٦,٧		ذمم تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
(١٤,٩)	١٤٦,٧		النقد من / (المستخدم في) العمليات مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٤,٥)	(٨,٧)		ضريبة الدخل والزكاة المدفوعة
(٣,٢)	(١,١)		
(٢٢,٦)	١٣٦,٩		صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(١٦,٤)	(٣٧,٨)	٥	الأنشطة الاستثمارية شراء ممتلكات ومكائن ومعدات مبالغ محصلة من استبعاد ممتلكات ومكائن ومعدات شراء موجودات غير ملموسة ودائع تستحق بعد ثلاثة أشهر وأقل من سنة واحدة دخل تمويل مقبوض
٠,٢	٠,٥		
(١,١)	(٨,٥)		
(١,٧)	(٥,٧)		
٣,٦	١,٩		
(١٥,٤)	(٤٩,٦)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية (سداد) / استخدام تسهيل سحبيات على المكشوف من البنوك إيصالات أمانة، بالصافي سداد قروض بنكية سداد مطلوبات عقود الإيجار فوائد مدفوعة
٢٥٥,٧	(٣٦,٧)	(ج)١٤	
(٢٢,٥)	(٢٢,٥)	(ج)١٤	
(٣٦,٠)	(٤٠,٨)		
(٤١,٠)	(٤٨,٠)		
١٥٦,٢	(١٤٨,٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
١١٨,٢	(٦٠,٧)		صافي (النقص) / الزيادة في الارصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق فروقات تحويل العملات الأجنبية
(٢٠,٩)	(٣١,٦)		الارصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة
١٠٣,٤	٢٥٣,٢		
٢٠٠,٧	١٦٠,٩	١١	الارصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

١ - الأنشطة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة عامة ومقرها في الدقاقة - رأس الخيمة ورقم تسجيلها هو ٢٥١. تأسست الشركة بموجب المرسوم الأميري رقم ٨٠/٥ الصادر عن صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة وتوابعها في ٣٠ مارس ١٩٨٠ والمرسوم الأميري رقم ٨٠/٩ الصادر في ٤ مايو ١٩٨٠.

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

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

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ واعتمادها للإصدار بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠٢٤.

فيما يلي الشركات التابعة للشركة:

الرقم التسلسلي	اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النسبة المئوية من الملكية		نشاط الشركة التابعة
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)	
١ -	مينا كول للنقل م.م. ح	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	النقل
٢ -	جلفار للصناعات الدوائية ش.م.ع (إيضاح (ب))	إثيوبيا	%٥٥	%٥٥	تصنيع الأدوية
٣ -	شركة جلفار إس أي إس ذ.م.م (ملحوظة (أ))	جمهورية مصر العربية	%٩٩,٨	%٩٩,٨	التجارة العامة
٤ -	شركة ديبانتك ذ.م.م، المعروفة سابقاً بـ "شركة جلفار للسكري ذ.م.م" (ملحوظة (د))	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	تصنيع الأدوية
٥ -	شركة جلفار للتجارة والتوزيع ذ.م.م (ملحوظة (أ))	جمهورية مصر العربية	%٩٩,٨	%٩٩,٨	التجارة العامة
٦ -	مينا كول لتجارة المعدات (ملحوظة (أ))	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	التجارة العامة
٧ -	جلفار لايف ذ.م.م (ملحوظة (أ))	جمهورية مصر العربية	%١٠٠	%١٠٠	التجارة العامة
٨ -	جلفار تونس (ملحوظة (أ))	تونس	%٩٩	%٩٩	موزعون لمنتجات شركة جلفار في تونس

٢ - معلومات المجموعة (تتمة)

الرقم التسلسلي	اسم الشركة التابعة	مكان التأسيس والعمليات	النسبة المئوية من الملكية		نشاط الشركة التابعة
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
			(غير مدققة)	(مدققة)	
٩ -	جلفار جلف للأدوية كينيا المحدودة (ملحوظة (أ))	كينيا	%١٠٠	%١٠٠	موزعون لمنتجات شركة جلفار في كينيا
١٠ -	بلانت فارمسيوز ذ.م.م (ملحوظة (ج))	الامارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	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))	الامارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	التجارة العامة
-----	---	--------------------------	------	------	----------------

الشركة التابعة لشركة جلفار للتجارة والتوزيع ذ.م.م

١ -	شركة جلفار مصر ذ.م.م	جمهورية مصر العربية	%١٠٠	%١٠٠	موزعي منتجات شركة جلفار في مصر
-----	----------------------	---------------------	------	------	--------------------------------

الشركة التابعة لشركة جلفار مصر ذ.م.م

١ -	شركة جلفار بلس (ملحوظة (أ) و(ج))	جمهورية مصر العربية	%١٠٠	%١٠٠	تصنيع وتوزيع الأدوية
-----	----------------------------------	---------------------	------	------	----------------------

٢ - معلومات المجموعة (تتمة)

الرقم التسلسلي	اسم الشركة التابعة	مكان التأسيس والعمليات	النسبة المئوية من الملكية		نشاط الشركة التابعة
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
			(غير مدققة)	(مدققة)	
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 فارمسيذ ذ.م.م	سلطنة عمان	%١٠٠	%١٠٠	التجارة في الأدوية والمعدات الطبية
٩ -	شركة فيوتشر ميديكال ليمتد	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	التجارة في الأدوية والمعدات الطبية

٢ - معلومات المجموعة (تتمة)

الرقم التسلسلي	اسم الشركة التابعة	مكان التأسيس والعمليات	نسبة الملكية من المؤيعة	نسبة الملكية من المؤيعة	نشاط الشركة التابعة
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)	
الشركات التابعة المباشرة (تتمة)					
الشركات التابعة لشركة جلفار هيلث سيفريسز					
١ -	صيدلية ساينتفيك ذ م م	سلطنة عمان	%١٠٠	%١٠٠	التجارة في الأدوية والمستحضرات الطبية
الشركة التابعة لشركة كوكب الصيدليات ذ م م					
١ -	زهرة الروضة فارمسيوز شركة ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	تجارة التجزئة والجملة في الأدوية ومستحضرات التجميل
الشركة التابعة لشركة هيلث فيرست انفستمنتس ذ م م					
١ -	هيلث فيرست فارمسي (الشارقة)	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	تجارة التجزئة والجملة في الأدوية ومستحضرات التجميل

(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 ٢٠٢٣، قام أعضاء مجلس إدارة المجموعة بتجديد نيتهم حول بيع هذه الشركة التابعة وبالتالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، قامت الإدارة بتصنيف هذه الشركة التابعة كمجموعة استبعاد محتفظ بها للبيع (إيضاح ٦). كما في تاريخ التقرير، لم يكتمل بيع الشركة التابعة ومن المتوقع أن تكتمل عملية البيع خلال السنة الحالية.

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

(د) خلال الفترة، اكتمل تغيير اسم شركة جلفار للسكري ذ.م.م إلى شركة ديابتك ذ.م.م.

٢ - أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في معلومات السياسات المحاسبية الهامة

٢-١ أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

لا تشتمل البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية الموحدة، وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

وعلاوة على ذلك، إن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ليست بالضرورة دلالة على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة ("درهم") وهو أيضاً العملة المستخدمة من قبل الشركة، ويجري تقريب جميع الأرقام إلى أقرب مليون درهم إلا إذا أُشير لغير ذلك.

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والأدوات المالية المشتقة والمقاسة بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع (إيضاح ١٨).

٢ - أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة ماثلة لتلك المتبعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء اتباع المعايير الجديدة السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠٢٤. لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة ولم يسر مفعولها بعد.

تطبق العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة في سنة ٢٠٢٤، إلا أنها لا تؤثر على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة.

- تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة والمطلوبات غير المتداولة التي تتضمن تعهدات - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١
 - بند مطلوبات عقود الإيجار في اتفاقية البيع وإعادة الإيجار - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦
 - الإفصاحات: اتفاقيات تمويل الموردين - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧
- ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة المرحلية للمجموعة.

٣ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة يتطلب من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

وعند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة، كانت الأحكام الجوهرية التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة نفس الأحكام والمصادر المطبقة في البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٤ - الإيرادات من عقود العملاء

٤-١ معلومات الإيرادات المفصلة

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
٣٨٠,٠	٤٣١,٥	١,٢٧١,٢	١,٣٤٢,٨	إجمالي المبيعات
(١١,٦)	(١٣,٥)	(٣٦,٥)	(٤٠,٣)	ناقصاً: العمولات
٣٦٨,٤	٤١٨,٠	١,٢٣٤,٧	١,٣٠٢,٥	صافي المبيعات
				ناقصاً: صافي المبيعات المتعلقة بالعمليات
(٢,٤)	(٠,٩)	(٩,٣)	(٢,٣)	المتوقفة (إيضاح ٦(ب))
٣٦٦,٠	٤١٧,١	١,٢٢٥,٤	١,٣٠٠,٢	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٤ - الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

١ - ٤ معلومات الإيرادات المفصلة (تتمة)

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		المعلومات الجغرافية
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
١٤٤,٤	١٥٨,٠	٤٤٦,٦	٤٤٧,٢	الإمارات العربية المتحدة
١٩٥,٣	٢٤١,٥	٥٦٢,٠	٦٦٧,٧	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٢٨,٧	١٨,٥	٢٢٦,١	١٨٧,٦	دول أخرى
٣٦٨,٤	٤١٨,٠	١,٢٣٤,٧	١,٣٠٢,٥	ناقصاً: صافي المبيعات المتعلقة بالعمليات
(٢,٤)	(٠,٩)	(٩,٣)	(٢,٣)	المتوقفة (إيضاح ٦ ب))
٣٦٦,٠	٤١٧,١	١,٢٢٥,٤	١,٣٠٠,٢	

٢ - ٤ أرصدة العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	موجودات العقود الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٠)
مليون درهم (مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
٥٣٠,٥	٦٣٢,٦	مطلوبات العقود
٦٨,٤	٧٦,٢	مطلوبات الاسترداد
١٩,٩	٣٢,٤	حسومات ومبالغ مستحقة الدفع
١,٥	١,٦	دفعات مقدمة من العملاء
٢٢,٩	٢٥,٩	عمولات مستحقة الدفع
١١٢,٧	١٣٦,١	

٣ - ٤ التزامات الأداء

يتم استيفاء التزام الأداء عن بيع البضاعة عند التسليم ويُستحق الدفع عموماً خلال ٦ إلى ١٢ شهر من التسليم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ - ٦ إلى ١٢ شهر من التسليم).

٥ - الممتلكات والمكائن والمعدات

- (أ) بلغت إضافات الممتلكات والمكائن والمعدات خلال الفترة الحالية ٣٧,٨ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ - ١٦,٤ مليون درهم).
- (ب) بلغت مصاريف الاستهلاك للفترة الحالية ٥٨,٦ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ - ٦٠,٣ مليون درهم).
- (ج) يتم رهن بعض الممتلكات والمكائن والمعدات لدى المجموعة مقابل التسهيلات البنكية (الإيضاح ١٤).
- (د) تم إنشاء المصنع والمباني المتعلقة به للشركة الأم على قطع أراضي بمبلغ ٣,٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٣,٧ مليون درهم) مملوكة من قبل حكومة رأس الخيمة.

٦ - مجموعات الاستبعاد المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة

- (أ) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قرر مجلس إدارة الشركة بيع شركة الخليج للصناعات الدوائية ("جلفار اثيوبيا"). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قام أعضاء مجلس الإدارة بتجديد نيتهم حول بيع جلفار اثيوبيا. وبناءً عليه، تم تصنيف جلفار اثيوبيا كمجموعة استبعاد محتفظ بها للبيع وكمجموعة متوقفة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

ومع تصنيف جلفار اثيوبيا كعملية متوقفة، لم يتم عرض نتائج جلفار اثيوبيا ضمن المعلومات القطاعية (إيضاح ١٧). ولم يتم قيد القيمة الدفترية فوراً قبل وبعد تصنيف مجموعة الاستبعاد كمحتفظ بها للبيع. وقد تم عرض معلومات المقارنة في بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي الموجز للمجموعة لإظهار العمليات المتوقفة لشركة جلفار اثيوبيا بشكل منفصل عن العمليات المستمرة في ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣.

وفيما يلي صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / المحققة من جلفار اثيوبيا:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
٠,٥	(٥,٦)	التشغيلية
-	(٠,٧)	الاستثمارية
(٠,١)	-	التمويلية
<u>٠,٤</u>	<u>(٦,٣)</u>	صافي التدفقات النقدية (الصادرة) / الواردة

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 المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

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

(ب) فيما يلي نتائج العمليات المتوقعة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
٢,٤	٠,٩	٩,٣	٢,٣	إيرادات من عقود العملاء
(١,٥)	(٠,١)	(٥,٠)	(١,٥)	تكلفة الإيرادات
٠,٩	٠,٨	٤,٣	٠,٨	إجمالي الأرباح
(٠,٣)	٠,٣	(٠,٧)	(٠,٤)	مصاريف البيع والتوزيع والإدارة، صافي
٠,٦	١,١	٣,٦	٠,٤	أرباح تشغيلية
(٣,٢)	٠,٨	(٩,٠)	(٠,٧)	تعديلات بسبب شدة التضخم (إيضاح ٢١)
(٢,٦)	١,٩	(٥,٤)	(٠,٣)	(الخسارة)/الربح قبل الضريبة للفترة
(٠,١)	(٠,١)	(٠,٩)	(٠,١)	من العمليات المتوقعة
				مصروف ضريبة الدخل
(٢,٧)	١,٨	(٦,٣)	(٠,٤)	(الخسارة)/الربح للفترة
٣,٤	(٢,١)	٩,٢	٤,٥	بنود الدخل الشامل الأخرى
-	(٩,٨)	(٠,٧)	(٨,٩)	تعديلات بسبب شدة التضخم (إيضاح ٢١)
				فروقات تحويل العملات الأجنبية
٣,٤	(١١,٩)	٨,٥	(٤,٤)	إجمالي بنود (الخسائر الشاملة)/
٠,٧	(١٠,١)	٢,٢	(٤,٨)	الدخل الشامل الأخرى
				إجمالي (الخسائر الشاملة)/الدخل الشامل للفترة

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
(١,٥)	١,٠	(٣,٥)	(٠,٢)	الربح / (الخسارة) للفترة العائدة إلى:
(١,٢)	٠,٨	(٢,٨)	(٠,٢)	مساهمي الشركة الأم
(٢,٧)	١,٨	(٦,٣)	(٠,٤)	الحصص غير المسيطرة
٠,٤	(٥,٦)	١,٢	(٢,٦)	إجمالي (الخسائر الشاملة)/الدخل الشامل العائد إلى:
٠,٣	(٤,٥)	١,٠	(٢,٢)	مساهمي الشركة الأم
٠,٧	(١٠,١)	٢,٢	(٤,٨)	الحصص غير المسيطرة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

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

(ج) إن الفئات الرئيسية لموجودات ومطلوبات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع هي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مليون درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مليون درهم (غير مدققة)	
٩,١	٨,٧	الموجودات
٤,٢	٩,٢	الممتلكات والمكائن والمعدات
١,٥	١,٠	المخزون
٢١,٦	٦,٣	مدينون تجاريون وآخرون
		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٣٦,٤	٢٥,٢	موجودات محتفظ بها للبيع
٧,٦	٣,٤	المطلوبات
٢,١	٠,١	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع
		ضريبة الدخل مستحقة الدفع
٩,٧	٣,٥	مطلوبات مرتبطة مباشرة بموجودات محتفظ بها للبيع
٢٦,٧	٢١,٧	صافي الموجودات المرتبطة مباشرة بالموجودات المحتفظ بها للبيع
(١٢,٠)	(٩,٨)	ناقصاً: صافي الموجودات العائدة إلى الحصص غير المسيطرة
١٤,٧	١١,٩	حصة المجموعة في صافي الموجودات المرتبطة مباشرة بمجموعة الاستبعاد

٧ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مليون درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مليون درهم (غير مدققة)	
١٤٣,٦	١١٧,٨	مواد أولية
٥٧,١	٥٤,٤	مواد التعبئة
١٥,٠	١٦,٣	الأعمال قيد التنفيذ
٤٣٠,٥	٤٣٨,٣	بضاعة تامة الصنع
٦,٤	١٦,٤	بضاعة في الطريق
٢٩,٧	٢٩,٠	مواد استهلاكية
٤٤,٣	٤٣,٠	قطع غيار
٧٢٦,٦	٧١٥,٢	
(٦٠,٧)	(١٠٤,١)	ناقصاً: مخصص خسائر المخزون (إيضاح (أ))
٦٦٥,٩	٦١١,١	
(٤,٢)	(٩,٢)	ناقصاً: المخزون العائد إلى الموجودات المحتفظ بها للبيع (إيضاح ٦ (ج))
٦٦١,٧	٦٠١,٩	

٧ - المخزون (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مليون درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مليون درهم (غير مدققة)	
٤٦,٧	٦٠,٧	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٤٧,٨	٦٥,٣	محمل خلال الفترة/ السنة
(٣٣,٨)	(٢١,٩)	مشطوبات خلال الفترة/ السنة
<u>٦٠,٧</u>	<u>١٠٤,١</u>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

٨ - بند الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إن بند الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مصنف بالدرهم الإماراتي ومحتفظ بها للمتاجرة ضمن أسواق الإمارات العربية المتحدة بمبلغ ٢٠,٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٢٠,٥ مليون درهم).

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مليون درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مليون درهم (غير مدققة)	
<u>٢٠,٥</u>	<u>٢٠,٥</u>	الرصيد في بداية ونهاية الفترة/ السنة

إن الاستثمارات في أسهم غير مدرجة تمثل الاستثمارات في منشأة تعمل في مجال تصنيع مواد التعبئة. يبلغ استثمار المجموعة في أسهم هذه المنشأة ٧,٢٥٪. وقامت الإدارة بإجراء تقييم وسجلت الاستثمار بالقيمة العادلة. تم احتساب القيمة العادلة باستخدام نموذج زيادة توزيعات الأرباح (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - نموذج زيادة توزيعات الأرباح). ويتم تصنيفها على أنها قيم عادلة من المستوى الثالث من مستويات قياس القيمة العادلة بسبب إدخال معطيات غير جديرة بالملاحظة بما في ذلك مخاطر ائتمان الطرف المقابل (إيضاح ١٨).

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مليون درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مليون درهم (مدققة)
٠,٣	٠,٣

القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى خلال الفترة / السنة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مليون درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مليون درهم (مدققة)
٠,٣	٠,٣

الرصيد في بداية ونهاية الفترة/ السنة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، قامت المجموعة بتثبيت احتياطي قيمة عادلة سالب بمبلغ ٧,١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - احتياطي قيمة عادلة سالب بمبلغ ٧,٠ مليون درهم).

تمثل الاستثمارات في الأسهم المدرجة استثماراً في منشأة تعمل في مجال تطوير العلاجات المبتكرة لمكافحة أمراض القلب والأوعية الدموية. وتملك المجموعة حصص غير مسيطرة بنسبة ٢,٢٪ في هذه المنشأة. وتم تصنيف الاستثمار بشكل غير قابل للإلغاء بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى حيث ترى المجموعة أن الاستثمار استراتيجي بطبيعته. يتم تصنيفها كمستوى ١ للقيمة العادلة في تسلسل القيمة العادلة (إيضاح ١٨).

١٠ - ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مليون درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مليون درهم (غير مدققة)	
٧١٠,٦ (١٨٠,١)	٧٨٢,١ (١٤٩,٥)	ذمم مدينة تجارية ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ملحوظة (أ))
٥٣٠,٥ ٤٦,٢ ١٤,٨ ١,٦ ١٣,٨ ١٦,٥	٦٣٢,٦ ١٨,٩ ١٨,٨ ١,٧ ١٥,١ ١٦,١	دفعات مقدمة إلى الموردين مصاريف مدفوعة مقدماً الحسومات والعمولات والخصم المستحق من الموردين ذمم ضريبة القيمة المضافة المدينة مدينون آخرون
٦٢٣,٤ (١,٥)	٧٠٣,٢ (١,٠)	ناقصاً: الذمم المدينة التجارية والأخرى العائدة إلى الموجودات المحتفظ بها للبيع (إيضاح ٦ ج))
٦٢١,٩	٧٠٢,٢	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مليون درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مليون درهم (غير مدققة)	
١٧٨,٦ ١٢,٧ (١١,٢)	١٨٠,١ ٤,٩ (٣٥,٥)	الرصيد في بداية الفترة/ السنة المحمل للفترة/ للسنة المشطوبات خلال الفترة/ السنة
١٨٠,١	١٤٩,٥	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١١ - الارصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مليون درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مليون درهم (غير مدققة)	حسابات متداولة ودائع بنكية قصيرة الأجل النقد في الصندوق
١٦٠,٢	١٥٨,٣	
٩٩,٤	١٤,٩	
٢,٨	٢,٦	
٢٦٢,٤	١٧٥,٨	
(٢١,٦)	(٦,٣)	ناقصاً: النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك العائدة إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ٦ ج))
٢٤٠,٨	١٦٩,٥	الارصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحدة، تتألف النقدية وشبه النقدية مما يلي في نهاية الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مليون درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مليون درهم (غير مدققة)	حسابات متداولة ودائع بنكية قصيرة الأجل النقد في الصندوق
١٦٠,٢	١٥٨,٣	
٩٩,٤	١٤,٩	
٢,٨	٢,٦	
٢٦٢,٤	١٧٥,٨	
(٩,٢)	(١٤,٩)	ناقصاً: الودائع لأجل التي تستحق بعد ثلاثة أشهر وأقل من سنة
٢٥٣,٢	١٦٠,٩	النقدية وشبه النقدية

١٢ - رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مليون درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مليون درهم (غير مدققة)	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل ١,١٥٥,٢٢٧,٨١١ سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ١,١٥٥,٢٢٧,٨١١ سهم عادي بقيمة اسمية ١ درهم لكل منها)
١,١٥٥,٣	١,١٥٥,٣	

١٣ - الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، أنشأت الشركة احتياطياً قانونياً بتخصيص ما نسبته ١٠٪ من الأرباح لكل عام. بما أن الشركة لديها خسائر متراكمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، لذلك، لم يتم تكوين أي مخصص إضافي في الاحتياطي القانوني. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي يسمح بها القانون.

١٤ - القروض البنكية

سعر الفائدة (%)	تاريخ الاستحقاق	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
		مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (مدققة)
قروض بنكية متداولة			
تترتب عليها فوائد			
سحوبات على المكشوف وإيصالات الأمانة			
بسرعة إيبور لفترة ٣ أشهر زائداً ٢,٠%	عند الطلب	٨٨,٧	١٢٥,٤
بسرعة إيبور لفترة ٣ أشهر زائداً ٢,٥%	خلال سنة واحدة	٩٠,٠	٩٠,٠
قروض لأجل - الجزء المتداول			
قروض بنكية غير متداولة			
تترتب عليها فوائد			
قرض لأجل			
بسرعة إيبور لفترة ٣ أشهر زائداً ٢,٥%	٢٨ أبريل ٢٠٣٠	٧٤٢,٥	٧٦٥,٠
إجمالي القروض البنكية التي تترتب عليها فوائد			
		<u>٩٢١,٢</u>	<u>٩٨٥,٤</u>

أ) خلال سنة ٢٠٢١، أبرمت الشركة الأم اتفاقية ترتيب قرض مشترك مع مجموعة من البنوك المحلية للحصول على تسهيل مشترك يتكون من تسهيل قرض إجارة لأجل بقيمة ١٨٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ١٨٠ مليون درهم) وتسجيل تقليدي لرأس المال العامل بقيمة ٢٦٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٢٦٠ مليون درهم) وتسجيل قرض لأجل تقليدي بقيمة ٧٢٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٧٢٠ مليون درهم) بحجم إجمالي للتسهيل يبلغ ١,١٦ مليار درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٢٠٢٣ - ١,١٦ مليار درهم). كما في تاريخ التقرير، كان لدى الشركة تسهيلات غير مسحوبة بقيمة ١٢١,٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٨٣,٠ مليون درهم). وحصلت الشركة في ٢٠٢٣ على مبلغ إضافي بقيمة ١٥٠ مليون درهم من القروض التزايدية المفعلة مما يزيد من حجم التسهيل من ١,٠١ مليار درهم في ٢٠٢٢ إلى ١,١٦ مليار درهم في ٢٠٢٣.

إن القرض لأجل المسحوب بمبلغ ٩٠٠ مليون درهم (١٨٠ مليون درهم من تسهيل الإجارة و ٧٢٠ مليون درهم من التسهيلات التقليدية) كما في تاريخ التقرير يستحق الدفع على أقساط ربع سنوية بدأت من ٣٠ يوليو ٢٠٢٣. وعلاوة على ذلك، بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠٢٤، تم الحصول على موافقة البنوك المحلية على تأجيل سداد القرض المشترك للشركة الأم، حيث تم تأجيل سداد دفعات القرض ربع السنوية لسنة ٢٠٢٤ والخاصة بشهر يونيو ٢٠٢٤ وشهر سبتمبر ٢٠٢٤ وسيتم سدادها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. لم يكن تأجيل سداد القرض مؤهلاً ليتم اعتباره تعديل قرض وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية بمبلغ ١,١٦ 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.

تخضع اتفاقية قرض المجموعة المشترك لشروط العهود، حيث يتعين على الشركة استيفاء بعض النسب المالية الرئيسية سنوياً. ولم تمثل المجموعة لهذه التعهدات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ومع ذلك، حصلت المجموعة على موافقة الممولين للإعفاء من الامتثال بالعهود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

١٤ - القروض البنكية (تتمة)

(ب) يستحق سداد السحب على المكشوف من البنوك وإيصالات الأمانة عند الطلب أو في تاريخ الدفعات المتفق عليها. وبشكل عام، يتم تجديد هذه التسهيلات البنكية على أساس منتظم. تم الحصول على هذه التسهيلات كجزء من تسهيل بقيمة ١,١٦ مليار درهم. تحتسب الفائدة على السحب على المكشوف وتضاف إلى الحساب شهرياً.

(ج) الحركة في السلفيات البنكية كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مليون درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مليون درهم (مدققة)
٩٨٠,٤	٧٧٠,٥
(٢٢,٥)	(٤٥,٠)
-	١٥٠,٠
(٣٦,٧)	١٠٤,٩
٩٢١,٢	٩٨٠,٤

في بداية الفترة / السنة
القروض المسددة خلال الفترة / السنة
عمليات سحب خلال الفترة/السنة
(سداد)/ استخدام تسهيل السحب على المكشوف من البنوك وإيصالات الأمانة، صافي
في نهاية الفترة / السنة

١٥ - الربح الأساسي / (الخسارة الأساسية) للسهم

(أ) يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم الأرباح / (الخسائر) للفترة العائدة لحاملي الأسهم العادية في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤ مليون درهم (غير مدققة)	٢٠٢٣ مليون درهم (غير مدققة)	٢٠٢٤ مليون درهم (غير مدققة)	٢٠٢٣ مليون درهم (غير مدققة)
(٧,١)	(٧٩,٩)	(٦,٩)	(٣٧,٨)
(٠,٢)	(٣,٥)	١,٠	(١,٥)
(٧,٣)	(٨٣,٤)	(٥,٩)	(٣٩,٣)
١,١٥٥,٣	١,١٥٥,٣	١,١٥٥,٣	١,١٥٥,٣
(٠,٦)	(٧,٢)	(٠,٥)	(٣,٤)
(٠,٦)	(٦,٩)	(٠,٦)	(٣,٣)

(الخسارة)/ الربح عن الفترة العائدة إلى
حملة حقوق ملكية الشركة الأم:
العمليات المستمرة
العمليات المتوقعة (إيضاح ٦ (ب))
الخسارة عن الفترة العائدة
إلى مساهمي الشركة الأم
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
الخسارة الأساسية للسهم
العائدة إلى حملة حقوق
ملكية الشركة الأم (بالفلس الإماراتي)
الخسارة الأساسية للسهم
من العمليات المتوقعة العائدة إلى
حملة حقوق ملكية الشركة الأم (بالفلس الإماراتي)

١٥ - الخسارة الأساسية للسهم (تتمة)

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)

(الخسائر) / الأرباح عن الفترة العائدة إلى حملة حقوق ملكية الشركة الأم من العمليات المتوقعة (بالمليون درهم)

(٠,٢)	(٣,٥)	١,٠	(١,٥)
-------	-------	-----	-------

الخسائر الأساسية للسهم من العمليات المتوقعة العائدة إلى حملة حقوق ملكية الشركة الأم (بالمليون الإماراتي)

(٠,٠)	(٠,٣)	٠,١	(٠,١)
-------	-------	-----	-------

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

١٦ - أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة

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

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

(أ) تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة

إن مكافآت موظفي الإدارة العليا للمجموعة هي كما يلي:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)
٦,٤	٧,٠	٢,٠	٢,١
١,٩	١,٢	٠,٧	٠,٤
١,٨	١,٨	-	-
١٠,١	١٠,٠	٢,٧	٢,٥

مزايا قصيرة الأجل
المزايا اللاحقة لانتهاء الخدمة والمزايا طويلة الأجل
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

١٧ - 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. الاستثمارات
- د. أخرى

تم استبعاد المبيعات من قطاع التصنيع إلى قطاع بلانت وتأثير شطب الأرباح بين الشركات من قطاع التصنيع. تراقب الإدارة النتائج التشغيلية لوحدة 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 المرحلية الموجزة.

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 الربح والتي تتضمن مكونات ذات مستوى أدنى. وبالتالي، فإن المعلومات القطاعية المقدمة تتعلق بصورة أساسية بمستوى صافي الربح للمجموعة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٧ - المعلومات القطاعية (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)						لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)						
المجموع	حذوفات	قطاعات أخرى	استثمارات	بلانت	تصنيع	المجموع	حذوفات	قطاعات أخرى	استثمارات	بلانت	تصنيع	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
١,٢٢٥,٤	(١٥٥,٨)	-	-	٧٧٦,٣	٦٠٤,٩	١,٣٠٠,٢	(١٩٣,٣)	-	-	٨٤٨,٩	٦٤٤,٦	إيرادات القطاع
(٧٩,٩)	١٠,٦	(٤١,٨)	٢,٥	٣٤,٢	(٨٥,٤)	(٧,١)	(١٠,٢)	(٥١,٤)	٢,٥	٤١,٢	١٠,٨	نتائج القطاع
٦٠,٣	-	-	-	٩,٠	٥١,٣	٥٨,٦	-	-	-	٩,٣	٤٩,٣	مصاريف استهلاك ممتلكات ومكائن ومعدات
٣٠,٧	-	-	-	٣٠,٦	٠,١	٣٦,١	-	-	-	٣٦,٠	٠,١	مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٣,٨	-	-	-	١٢,٥	١,٣	١٣,٥	-	-	-	١٢,٥	١,٠	مصاريف الإطفاء الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة
-	-	-	-	-	-	١,٥	-	-	-	-	١,٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)						٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)						
المجموع	حذوفات	قطاعات أخرى	استثمارات	بلانت	تصنيع	المجموع	حذوفات	قطاعات أخرى	استثمارات	بلانت	تصنيع	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
٢,٤١٧,٥	(١,٦٨٨,١)	٢٤٠,٨	٢٠,٨	١,٤٣٨,٩	٢,٤٠٥,١	٢,٣٥٢,١	(١,٦٥٣,٧)	١٦٩,٥	٢٠,٨	١,٤٥٨,٩	٢,٣٥٦,٦	موجودات القطاع
١,٦٣٨,٠	(٢٣٧,٩)	٩٨٠,٤	-	٤٧٧,٨	٤١٧,٧	١,٦١٣,٩	(١٧١,٩)	٩٢١,٢	-	٤٨٠,١	٣٨٤,٥	مطلوبات القطاع

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٧ - المعلومات القطاعية (تتمة)

المعلومات حسب المنطقة الجغرافية

وفقاً للمعايير الدولية 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 الملحق عنها أدناه الأدوات المالية.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

المجموع	الإمارات العربية المتحدة	عمان	المملكة العربية السعودية	أخرى
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٥٥٢,٣	٥٢٦,٦	٣,٥	٢٢,٢	-
١٥٨,٣	٤١,٦	١٢,٧	١٠٤,٠	-
١٣٦,٣	٧٠,٤	٨,٨	٥٤,٣	٢,٨

موجودات غير متداولة
الممتلكات والمكائن والمعدات
موجودات حق الاستخدام
موجودات غير ملموسة

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١,٣٠٠,٢	٤٤٧,٢	١١٦,٤	٤٩٨,٤	٢٣٨,٢
---------	-------	-------	-------	-------

الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)

المجموع	الإمارات العربية المتحدة	عمان	المملكة العربية السعودية	أخرى
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٥٧٣,٦	٥٤٥,٣	٣,٦	٢٤,٧	-
١٣٥,٥	٣٧,٣	٩,٥	٨٨,٤	٠,٣
١٤٣,٨	٦٧,٤	٩,٠	٦٢,٨	٤,٦

موجودات غير متداولة
الممتلكات والمكائن والمعدات
موجودات حق الاستخدام
موجودات غير ملموسة

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٨٥٩,٤	٣٠٢,٢	٥٠,٠	٢٧٤,٦	٢٣٢,٦
-------	-------	------	-------	-------

الإيرادات

لدى المجموعة مبيعات تتعلق بأحد العملاء الذي تشكل مبيعاته بشكل فردي أكثر من ١٠٪ من مجموع المبيعات الخارجية. يبلغ مجموع المبيعات للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ إلى هذا العميل ١٥٥,٢ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ - أفضل عميل ١٥٧,٩ مليون درهم). يتم إدراج هذه الإيرادات ضمن قطاع التصنيع. لم يتم إدراج أي موجودات غير متداولة أو إيرادات أخرى تحت بند "أخرى" بما يشكل أكثر من ١٠٪ من مجموع موجودات القطاع غير المتداولة أو مجموع الإيرادات.

١٨ - قياس القيمة 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.

١٨ - قياس القيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

ترى الإدارة بأن المبالغ المدرجة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المثبتة بالتكلفة المطفأة في البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة تعادل قيمها العادلة.

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 المدققة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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. 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	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
الموجودات المالية - استثمارات في حقوق الملكية غير المتداولة - القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		٢٠,٥		٢٠,٥		مدخلات عدا الأسعار المتداولة في المستوى ١ وهي ملحوظة للموجودات أو المطلوبات إما مباشرة (كأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار)		• معدل الخصم • معدل النمو • الخصم لعدم إمكانية التسويق	
استثمارات في حقوق الملكية المتداولة - القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى		٠,٣		٠,٣		أسعار متداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة		• تكلفة حقوق الملكية • معدل النمو • الخصم لعدم إمكانية التسويق	
٠,٣		٠,٣		٠,٣		المستوى ١		لا شيء	
٢٠,٨		٢٠,٨		٢٠,٨					
أداة مالية مشتقة - رسالة معدل الفائدة		١٠,٠		١٨,٦		المستوى ٢		غير مطبق	
						غير مطبق		غير مطبق	
						غير مطبق		غير مطبق	

١٨ - قياس القيمة العادلة (تتمة)

تسلسل القيمة العادلة

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

- الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة (المستوى ١).
- مدخلات عدا الأسعار المتداولة في المستوى ١ وهي ملحوظة للموجودات أو المطلوبات إما مباشرة (كأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار) (المستوى ٢).
- المدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة) (المستوى ٣).

١٩ - الالتزامات والمطلوبات الطارئة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مليون درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مليون درهم (مدققة)	
٣٢,٦	٥١,٥	الالتزامات رأسمالية
٠,٥	١٠,٩	خطابات الاعتماد
٢٠,٨	٣٠,٨	خطابات الضمان

٢٠ - ضريبة الدخل على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة

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

ينصّ القرار رقم (١١٦) لسنة ٢٠٢٢ (صدر في ديسمبر ٢٠٢٢ ويُعد ساري المفعول من ١٦ يناير ٢٠٢٣) على أن يخضع الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم لضريبة شركات بنسبة ٠٪، وأن يخضع الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم لضريبة شركات بنسبة ٩٪. وبإصدار هذا القرار، يُعدّ قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة قد تم سنه بشكل فعلي لأغراض محاسبة ضرائب الدخل.

وبعد ذلك، استُكمل قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة بعدد من قرارات مجلس الوزراء (القرارات). وتقدم هذه القرارات وغيرها من التوجيهات الإرشادية الصادرة عن هيئة الضرائب الاتحادية في دولة الإمارات العربية المتحدة تفاصيل مهمة حول تفسير قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة وهي مطلوبة لإجراء تقييم كامل لتأثير قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة على الشركة. وتخضع المجموعة لأحكام قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

٢٠ - ضريبة الدخل على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة (تتمة)

تحتسب المجموعة مصروف ضريبة الدخل للفترة باستخدام معدل الضريبة الذي سيسري على إجمالي الأرباح السنوية المتوقعة. وفيما يلي المكونات الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي الموجز:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)
١,٩	٩,٧	(١,٢)	٦,٩
(٠,٨)	(٠,٥)	(٠,٢)	(٠,١)
١,١	٩,٢	(١,٤)	٦,٨
(٠,١)	(٠,٩)	(٠,١)	(٠,١)
١,٠	٨,٣	(١,٥)	٦,٧

ضريبة الدخل الحالية
رسوم / (رصيد) الفترة الحالية
إعفاء الضريبة المؤجلة
إعفاء الفترة الحالية

إجمالي رسوم / (رصيد) ضريبة الدخل المدرجة في بيان
الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي الموجز
ناقصاً: مصروف ضريبة الدخل المتعلق
بالعمليات المتوقعة (إيضاح ٦ ب))

سجلت المجموعة مخصص ضريبة دخل بقيمة ٢,٢ مليون درهم للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ فيما يتعلق بضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ - لا شيء).

٢١ - اتباع المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ - إعداد التقارير المالية في الاقتصاديات شديدة التضخم

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

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، بلغ معدل التضخم التراكمي لمدة ثلاث سنوات نسبة ٩٧,٠٪ حسب مؤشر أسعار المستهلك في إثيوبيا. كما وصل مؤشر أسعار المستهلك في بداية الفترة المشمولة بالتقرير إلى ٤٢٣,٣ نقطة وأغلق عند ٤٨٠,٣ نقطة، مما أدى إلى زيادة بنسبة ١٣,٥٪. حيث تؤكد المؤشرات النوعية، مثل الوضع الاقتصادي المتدهور، الاستنتاج بأن إثيوبيا تعتبر اقتصاد شديد التضخم للأغراض المحاسبية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

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

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

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، تم استيفاء جميع الشروط لشركة جلفار فارماسيوتيكالز ش.م.ع ("جلفار اثيوبيا")، وهي شركة تابعة تعمل في إثيوبيا، في هذا التاريخ بغرض إجراء التعديلات اللازمة لتعكس تأثير التضخم بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ "إعداد التقارير المالية في الاقتصاديات شديدة التضخم". تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إعادة إدراج البيانات المالية لأي منشأة تكون عملتها المستخدمة هي عملة اقتصاد شديد التضخم إلى ما يوازي القوة الشرائية الحالية في نهاية فترة إعداد التقرير المالي. يُطبق التأثير في البيانات المالية الموحدة في المستقبل.

- يتم تصنيف صافي المركز غير النقدي (باستثناء حقوق الملكية) من خلال تطبيق الفرق في مؤشر أسعار المستهلك من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مما أدى إلى خسارة بقيمة ٠,٧ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ - ٩,٠ مليون درهم) في بيان الربح أو الخسارة الموحد المرحلي الموجز إلى الحد الذي تقرر أنه قابل للتحويل.

- يتم بالفعل الإعلان عن الموجودات والمطلوبات النقدية بوحدة القياس الحالية ولا يتم تعديلها حسب التضخم. ومع ذلك، يتم تطبيق مؤشر أسعار المستهلك لقياس فقدان القوة الشرائية وبالنسبة لصافي المركز النقدي، يتم إجراء التعديل بسبب شدة التضخم في بيان الدخل الشامل الموحد، بمبلغ ٠,٧ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ - ٩,٠ مليون درهم) مع رصيد مساوي لبند الدخل الشامل الأخرى.

- يتم تصنيف بيان الدخل الشامل الموحد للفترة الحالية باستخدام حركة مؤشر الفترة المعنية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

- تقوم المجموعة بتثبيت ربح بمبلغ ٤,٥ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ - ٩,٢ مليون درهم) في بند الدخل الشامل الأخرى والذي يمثل تأثير تصنيف البنود غير النقدية من تاريخ الاستحواذ عليها من خلال تطبيق التقلبات في مؤشر أسعار المستهلك من تاريخ الاستحواذ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ إلى الحد المتوقع أن يكون قابل للتحويل.

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، بلغت أرباح المجموعة ١١,٦ مليون درهم. بشكل عام، أدى التعديل بسبب شدة التضخم إلى خسارة بقيمة ٠,٧ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ - ٩,٠ مليون درهم).

٢٢ - دخل/(مصرف) آخر

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		استرداد ضريبة القيمة المضافة (إيضاح (أ)) مخصصات أخرى (إيضاح (ب)) الأخرى
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	
درهم مليون (غير مدققة)	درهم مليون (غير مدققة)	درهم مليون (غير مدققة)	درهم مليون (غير مدققة)	
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	
٢٥,٧	-	٢٥,٧	-	
(٢١,٣)	-	(٢١,٣)	-	
(٥,٥)	٢,٠	(٥,٥)	٢,٠	
٩,٩	٢,٠	٥,١	٠,٦	

(ب) في الفترة الحالية، قامت الشركة بتثبيت مخصص معين يتعلق بمخزون من غير المتوقع تحقيقه. كما أنه يتم إدراج هذه الخسائر التي يتم تحديدها بسبب بعض الأحداث غير المنظورة، ضمن بند دخل/ (مصرف) آخر في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي الموجز.

أُجريت إعادة تصنيف بعض الأرقام المقابلة للفترة السابقة حتى تتوافق مع عرض الفترة الحالية. ولا تؤثر إعادة التصنيف هذه على الخسائر أو حقوق ملكية المساهمين المعلن عنها سابقاً.

بيان الأرباح أو الخسائر		بيان الأرباح أو الخسائر	
دخل آخر	تكلفة المبيعات	دخل آخر	تكلفة المبيعات
٦٣,٥	(٨٨١,٤)	٢٦,٦	(٢٦٤,٨)
(٦١,٥)		(٢٧,٢)	
٢,٠	(٨١٩,٩)	٠,٦	(٢٣٧,٦)
حسب المعلن سابقاً	حسب المعلن حالياً	حسب المعلن سابقاً	حسب المعلن حالياً
التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم

بعد فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، قرر مجلس إدارة الشركة تصفية حصته في صيدليات زهرة الروضة ذات مسؤولية محدودة ("زهرة"). إن قيمة معاملة سحب الاستثمارات بمبلغ ٤٤٤,١ مليون ريال سعودي متوقع أن يكون لها تأثير على السنة المالية ٢٠٢٥. يُعتبر هذا حدثاً غير قابل للتعديل. وبناء على ذلك، لم يتم تسوية المركز المالي الموحد المرحلي الموجز ونتائج العمليات كما في لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ لتعكس التأثير.