

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

٢٠٢٤ سبتمبر ٣٠

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 لشركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع. ("الشركة") والشركات التابعة لها (بشار إليها مجتمعةً 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، والإيساحات 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 ينطوي 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 الدولي وبناء عليه فإنها لا تمكننا من الحصول على التأكيدات التي تططلعنا على جميع الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها أثناء القيام بالتدقيق. بناء على ذلك فإننا لا نندي 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 ويبونغ



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

شكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٤ المرفقة جزءً 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		الخسائر للفترة
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
(٤٠,٥)	(٥,١)	(٨٦,٢)	(٧,٥)	
				بنود الدخل الشامل الأخرى
				بنود الدخل الشامل الأخرى التي قد يعاد 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 بحسب شدة التضخم المتعلقة بالعمليات المتوقفة (إيضاح ٦)
(٤,٥)	(٩,٨)	(١,٤)	(١٠,٠)	خسائر على تحوطات التدفقات النقدية
٠,٤	٠,٤	١,١	١,١	تعديلات إعادة التصنيف في بيان الأرباح أو الخسائر
(١,٤)	(٢٣,٤)	(١٠,٨)	(٣٨,٨)	
				بنود الدخل الشامل الأخرى التي سُيُعاد 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
(٤٢,٢)	(٢٣,٨)	(٩٧,٨)	(٤٤,١)	إجمالي (الخسائر الشاملة) / الدخل الشامل العائد إلى:
٠,٣	(٤,٦)	١,٠	(٢,٢)	مساهمي الشركة الأم
(٤١,٩)	(٢٨,٤)	(٩٦,٨)	(٤٦,٣)	الحصص غير المسيطرة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.
بيان المركز المالي الموحد المرحلية الموجز

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مليون درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مليون درهم (غير مدققة)	إيضاحات	الموجودات
٥٧٣,٦	٥٥٢,٣	٥	الموجودات غير المتداولة
١٣٥,٥	١٥٨,٣		ممتلكات ومكانن ومعدات
١٤٣,٨	١٣٦,٣		موجودات حق الاستخدام
٠,٨	٠,٨		موجودات غير ملموسة
٠,٣	٠,٣	٩	بند موجودات الضريبة المؤجلة
١٨,٦	١٠٠		بند الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود
<u>٨٧٢,٦</u>	<u>٨٥٨,٠</u>		الدخل الشامل الأخرى
			أداة مالية مشتقة
			الموجودات المتداولة
٦٦١,٧	٦٠١,٩	٧	المخزون
٢٠,٥	٢٠,٥	٨	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦٢١,٩	٧٠٢,٢	١٠	مدینون تجاريين وأخرون
٢٤٤,٨	١٦٩,٥	١١	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
<u>١,٥٤٤,٩</u>	<u>١,٤٩٤,١</u>		موجودات محتفظ بها للبيع
<u>٣٦,٤</u>	<u>٢٥,٢</u>		
<u>١,٥٨١,٣</u>	<u>١,٥١٩,٣</u>		
<u>٢,٤٥٣,٩</u>	<u>٢,٣٧٧,٣</u>		
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
١,١٥٥,٣	١,١٥٥,٣	١٢	حقوق الملكية
١٨٥,٥	١٨٥,٥	١٣	رأس المال
(٢١٢,٥)	(٢٤٠,٤)		احتياطي قانوني
١٩,٦	١٠,٧		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(٧,٠)	(٧,٠)		احتياطي تحوط التدفقات النقدية
(٣٤٦,٧)	(٣٥٤,٠)		خسائر متراكمة
٧٩٤,٢	٧٥٠,١		حقوق الملكية العادلة إلى مساهمي الشركة الأم
١٢,٠	٩,٨		حصة غير مسيطرة
<u>٨٠٦,٢</u>	<u>٧٥٩,٩</u>		
			إجمالي حقوق الملكية
٨٤,٠	٨٤,٩	١٤	مطلوبات غير متداولة
٧٦٥,٠	٧٤٢,٥		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨,٠	٧,٤		قرصون بنكية
٩١,٦	١٠٩,٣		بند مطلوبات الضريبة المؤجلة
<u>٩٤٨,٦</u>	<u>٩٤٤,١</u>		مطلوبات عقود الإيجار
			مطلوبات متداولة
٤٢٧,٧	٤٣٨,٦		دائون تجاريين ومتالع مستحقة الدفع
٧,٧	٨,٤		ضريبة الدخل والرکاۃ مستحقة الدفع
٢١٥,٤	١٧٨,٧		قرصون بنكية
٣٨,٦	٤٤,١		مطلوبات عقود الإيجار
٧٨٩,٤	٦٦٩,٨	٦	المطلوبات المرتبطة مباشرةً بالموجودات المحتفظ بها للبيع
٩,٧	٣,٥		
<u>٧٩٩,١</u>	<u>٦٧٣,٣</u>		
<u>١,٦٤٧,٧</u>	<u>١,٦١٧,٤</u>		
<u>٢,٤٥٣,٩</u>	<u>٢,٣٧٧,٣</u>		
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

السيد. ياسل علي ربلة
الرئيس التنفيذي

الشيخ صقر بن حميد القاسمي
رئيس مجلس الإدارة

شكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٤ المرفقة جزء 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										
إجمالي حقوق الملكية	غير المسيطرة	الحصص	إجمالي	الخسائر المتراكمة	القيمة العادلة	تحوط التدفقات النقدية	تحويل العملات الأجنبية	احتياطي قانوني	احتياطي رأس المال	إجمالي
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٨٠٦,٢	١٢,٠	٧٩٤,٢	(٣٤٦,٧)	(٧,٠)	١٩,٦	(٢١٢,٥)	١٨٥,٥	١,١٥٥,٣	١,١٥٥,٣	١,١٥٥,٣ (مدققة)
(٧,٥)	(٠,٢)	(٧,٣)	(٧,٣)	-	-	-	-	-	-	الخسائر للفترة
(٣٨,٨)	(٢,٠)	(٣٦,٨)	-	-	(٨,٩)	(٢٧,٩)	-	-	-	بنود الخسائر الشاملة الأخرى للفترة
(٤٦,٣)	(٢,٢)	(٤٤,١)	(٧,٣)	-	(٨,٩)	(٢٧,٩)	-	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة
<u>٧٥٩,٩</u>	<u>٩,٨</u>	<u>٧٥٠,١</u>	<u>(٣٥٤,٠)</u>	<u>(٧,٠)</u>	<u>١٠,٧</u>	<u>(٢٤٠,٤)</u>	<u>١٨٥,٥</u>	<u>١,١٥٥,٣</u>	<u>١,١٥٥,٣</u>	<u>١,١٥٥,٣ (غير مدققة)</u>
٩٢٨,٢	١١,٧	٩١٦,٥	(٢٥١,٣)	(٧,٠)	٢٦,٧	(١٩٢,٧)	١٨٥,٥	١,١٥٥,٣	١,١٥٥,٣	١,١٥٥,٣ (مدققة)
(٨٦,٢)	(٢,٨)	(٨٣,٤)	(٨٣,٤)	-	-	-	-	-	-	الخسائر للفترة
(١٠,٦)	٣,٨	(١٤,٤)	-	٠,٢	(٠,٣)	(١٤,٣)	-	-	-	بنود (الخسائر الشاملة)/ الدخل الشامل الأخرى للفترة
(٩٦,٨)	١,٠	(٩٧,٨)	(٨٣,٤)	٠,٢	(٠,٣)	(١٤,٣)	-	-	-	إجمالي (الخسائر الشاملة)/ الدخل الشامل للفترة
<u>٨٣١,٤</u>	<u>١٢,٧</u>	<u>٨١٨,٧</u>	<u>(٣٣٤,٧)</u>	<u>(٦,٨)</u>	<u>٢٦,٤</u>	<u>(٢٠٧,٠)</u>	<u>١٨٥,٥</u>	<u>١,١٥٥,٣</u>	<u>١,١٥٥,٣</u>	<u>١,١٥٥,٣ (غير مدققة)</u>

شكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٤ المرفقة جزءً من هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات
مليون درهم	مليون درهم	
(٧١,٦)	(٦,١)	
(٥,٤)	(٠,٣)	(٦) (ب)
(٧٧,٠)	(٦,٤)	

الأنشطة التشغيلية

الخسائر قبل الضريبة للفترة من العمليات المستمرة
الخسائر قبل الضريبة للفترة من العمليات المتوقفة

٦٠,٣	٥٨,٦	٥
٣٠,٧	٣٦,١	
١٣,٨	١٣,٥	
-	١,٥	
٢٨,٣	٦٥,٣	(٧) (٧)
٧,٧	٤,٩	(١٠)
٢,٣	-	
٩,٠	٠,٧	٦
١٠,٤	٩,٦	
(٠,٢)	-	
(٣,٦)	(١,٩)	
٤٥,٤	٥٣,٣	
(٥,٤)	-	
١٢١,٧	٢٣٥,٢	

التحفيزات في رأس المال العامل

مدينون تجاريين وآخرون
المخزون

ذمم تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع

(٥٠,٣)	(٨٤,٧)	
(٤٥,٩)	(١٠,٥)	
(٤٠,٤)	٦,٧	
(١٤,٩)	١٤٦,٧	
(٤,٥)	(٨,٧)	
(٣,٢)	(١,١)	
(٢٢,٦)	١٣٦,٩	

صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية

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 مقتضى

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

(سداد) / استخدام تسهيل سحبوبات على المكتشوف من البنوك

وأيصالات أمانة، بالصافي

سداد قروض بنكية

سداد مطلوبات عقود الإيجار

فوائد مدفوعة

٢٥٥,٧	(٣٦,٧)	٥
(٢٢,٥)	(٢٢,٥)	
(٣٦,٠)	(٤٠,٨)	
(٤١,٠)	(٤٨,٠)	
١٥٦,٢	(١٤٨,٠)	

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التمويلية

١١٨,٢	(٦٠,٧)
(٢٠,٩)	(٣١,٦)
١٠٣,٤	٢٥٣,٢
٢٠٠,٧	١٦٠,٩

١١

الإرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة

١ - الأنشطة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة عامة ومقرها في الدقافة - رأس الخيمة ورقم تسجيلها هو ٢٥١. تأسست الشركة بموجب المرسوم الأميري رقم ٨٠/٥ الصادر عن صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة وتبعها 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 العادي للشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة" أو "جلفار") في تصنيع وبيع الأدوية والعقاقير و مختلف 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	الشركات التابعة المباشرة	النسبة المئوية من الملكية	النوع	الموعد	البيان
- ١	مينا كول للنقل م.م.ح	مينا كول للنقل م.م.ح	٣٠	النقل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقة)	٢٠٢٤ (غير مدققة)
- ٢	جلفار للصناعات الدوائية ش.م.ع (إيضاح (ب))	جلفار للصناعات الدوائية ش.م.ع (إيضاح (ب))	٥٥%	تصنيع الأدوية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقة)	٢٠٢٤ (غير مدققة)
- ٣	شركة جلفار اس اي اس ذ.م.م (ملحوظة (أ))	شركة جلفار اس اي اس ذ.م.م (ملحوظة (أ))	٩٩,٨%	التجارة العامة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقة)	٢٠٢٤ (غير مدققة)
- ٤	شركة ديباتك ذ.م.م، المعروفة سابقاً بـ"شركة جلفار للسكري ذ.م.م" (ملحوظة (د))	شركة ديباتك ذ.م.م، المعروفة سابقاً بـ"شركة جلفار للسكري ذ.م.م" (ملحوظة (د))	١٠٠%	تصنيع الأدوية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقة)	٢٠٢٤ (غير مدققة)
- ٥	شركة جلفار للتجارة والتوزيع ذ.م.م (ملحوظة (أ))	شركة جلفار للتجارة والتوزيع ذ.م.م (ملحوظة (أ))	٩٩,٨%	التجارة العامة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقة)	٢٠٢٤ (غير مدققة)
- ٦	مينا كول لتجارة المعدات (ملحوظة (أ))	مينا كول لتجارة المعدات (ملحوظة (أ))	١٠٠%	التجارة العامة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقة)	٢٠٢٤ (غير مدققة)
- ٧	جلفار لايف ذ.م.م (ملحوظة (أ))	جلفار لايف ذ.م.م (ملحوظة (أ))	١٠٠%	التجارة العامة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقة)	٢٠٢٤ (غير مدققة)
- ٨	جلفار تونس (ملحوظة (أ))	جلفار تونس (ملحوظة (أ))	٩٩%	موزعون لمنتجات شركة جلفار في تونس	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقة)	٢٠٢٤ (غير مدققة)

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

٢ - معلومات المجموعة (تتمة)

الرقم التسلسلي	اسم الشركة التابعة	الشركات التابعة غير المباشرة	العنوان	النسبة المئوية من الملكية	الموعد	نشاط الشركة التابعة
- ٩	جلفار جلف للأدوية كينيا المحدودة (ملحوظة (أ))	جلفار جلف للأدوية كينيا	كينيا	% ١٠٠	٢٠٢٤ سبتمبر	موزعون لمنتجات شركة جلفار في كينيا
- ١٠	بلانت فارمسيز ذ.م.م (ملحوظة (ج))	بلانت فارمسيز ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	% ١٠٠	٢٠٢٣ سبتمبر	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))	جلفار للتجارة العامة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	% ١٠٠	٢٠٢٣ سبتمبر	التجارة العامة
- ١	شركة جلفار مصر ذ.م.م	شركة جلفار مصر ذ.م.م	جمهورية مصر العربية	% ١٠٠	٢٠٢٣ سبتمبر	موزعي منتجات شركة جلفار في مصر
- ١	شركة جلفار بلس (ملحوظة (أ) و(ج))	شركة جلفار بلس (ملحوظة (أ) و(ج))	جمهورية مصر العربية	% ١٠٠	٢٠٢٣ سبتمبر	تصنيع وتوزيع الأدوية

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

٢ - معلومات المجموعة (تتمة)

الرقم التسلسلي	اسم الشركة التابعة	الشركات التابعة المباشرة	الشركات التابعة لشركة بلانت فارمسيز ذ.م.م	مكان التأسيس والعمليات	من الملكية	النسبة المئوية	نشاط الشركة التابعة
١	جلفار درغ ستور الشارقة	الامارات العربية المتحدة	جلفار درغ ستور ذ.م.م	الامارات العربية المتحدة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)	%١٠٠	التجارة في الأدوية والمعدات الطبية
٢	جلفار درغ ستور ذ.م.م (أبوظبي)	الامارات العربية المتحدة	جلفار هيليسي سيرفيسز ذ.م.م	الامارات العربية المتحدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)	%١٠٠	التجارة في الأدوية والمعدات الطبية
٣	عوافي درغ ستور	الامارات العربية المتحدة	جلفار هيليسي سيرفيسز ذ.م.م	الامارات العربية المتحدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)	%١٠٠	التجارة في الأدوية والمعدات الطبية
٤	جلفار هيليسي سيرفيسز ذ.م.م	الامارات العربية المتحدة	جلفار هيليسي سيرفيسز ذ.م.م	الامارات العربية المتحدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)	%١٠٠	خدمات إدارة المرافق، خدمات إجراء العلاج الطبي وإدارة المستشفيات
٥	هيلث فيرست انفستمنت ذ.م.م	الامارات العربية المتحدة	هيلث فيرست فارمسي ذ.م.م	الامارات العربية المتحدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)	%١٠٠	الاستثمار في المجالات التجارية والصناعية والرعاية الصحية وإدارتها
٦	هيلث فيرست فارمسي ذ.م.م (أبوظبي)	الامارات العربية المتحدة	هيلث فيرست فارمسي ذ.م.م (أبوظبي)	الامارات العربية المتحدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)	%١٠٠	التجارة في الأدوية والمعدات الطبية
٧	شركة كواكب الصيدليات ذ.م.م	المملكة العربية السعودية	شركة فيوتشر ميديكال ليمتد	سلطنة عمان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)	%١٠٠	التجارة في الأدوية والمعدات الطبية
٨	بلانت فارمسيز ذ.م.م	سلطنة عمان	بلانت فارمسيز ذ.م.م	سلطنة عمان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)	%١٠٠	التجارة في الأدوية والمعدات الطبية
٩	شركة فيوتشر ميديكال ليمتد	المملكة العربية السعودية	شركة فيوتشر ميديكال ليمتد	سلطنة عمان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)	%١٠٠	التجارة في الأدوية والمعدات الطبية

٢ - معلومات المجموعة (تممة)

الرقم التسلسلي	اسم الشركة التابعة	مكان التأسيس والعمليات	النسبة المئوية من الملكية	نطاق الشركة التابعة
١	صيدلية ساينتفيك ذ.م.م	سلطنة عمان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)	التجارة في الأدوية والمعدات الطبية

١	شركة ذات مسؤولية محدودة زهرة الروضة فارمسيز	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	تجارة التجزئة والجملة في الأدوية ومستحضرات التجميل
١	هيلث فرست فارمسي (الشارقة)	الإمارات العربية المتحدة	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 محققة 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 جفار للסקי ذ.م.م إلى شركة ديا بتاك 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 "القارير 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 بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("درهم") وهو أيضاً العملة المستخدمة من قبل الشركة، ويجري تقرير جميع الأرقام إلى أقرب مليون درهم إلا إذا أشير لغير ذلك.

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وال الموجودات 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 مماثلة لتلك المتبعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة لسنة 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 المحاسبى الدولى رقم ١
- بند مطلوبات عقود الإيجار في اتفاقية البيع وإعادة الإيجار - التعديلات على المعيار الدولى لإعداد التقارير المالية رقم ١٦
- الإفصاحات: اتفاقيات تمويل الموردين - التعديلات على المعيار المحاسبى الدولى رقم ٧ والمعيار الدولى لإعداد التقارير المالية رقم ٧

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة 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 لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٤ - الإيرادات من عقود العملاء

٤ - ١ معلومات الإيرادات المفصلة

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		إجمالي المبيعات نافضاً: العمولات
مليون درهم	(غير مدققة)	مليون درهم	(غير مدققة)	
٤٣٠,٠	(١١,٦)	٤٣١,٥	(١٣,٥)	١,٢٧١,٢ (٣٦,٥)
٣٦٨,٤		٤١٨,٠		١,٢٣٤,٧
(٢,٤)		(٠,٩)		(٩,٣)
٣٦٦,٠		٤١٧,١		١,٢٢٥,٤
				١,٣٠٠,٢

صافي المبيعات
نافضاً: صافي المبيعات المتعلقة بالعمليات
المتوقفة (إيضاح ٦ (ب))

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 (تنمية)

٤ - ١ معلومات الإيرادات المفصلة (تنمية)

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 لـإجمالي الإيرادات:

فترقة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		فترقة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		المعلومات الجغرافية
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	الإمارات العربية المتحدة دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى دول أخرى
١٤٤,٤	١٥٨,٠	٤٤٦,٦	٤٤٧,٢	
١٩٥,٣	٢٤١,٥	٥٦٢,٠	٦٦٧,٧	
٢٨,٧	١٨,٥	٢٢٦,١	١٨٧,٦	
٣٦٨,٤	٤١٨,٠	١,٢٣٤,٧	١,٣٠٢,٥	ناتجاً: 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	

٤ - أرصدة العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		موجودات العقود الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٠)
مليون درهم (مقدمة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير 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		

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 - 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 (إيضاح 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 رئيس الخيمة.

٦ - مجموعات الاستبعاد المحفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة

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

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

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		التشغيلية الاستثمارية التمويلية
مليون درهم	(غير مدققة)	
٠,٥	(٥,٦)	
-	(٠,٧)	
(٠,١)	-	
<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 المتوقفة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

٧- المخزون

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

- ٧ المخزون (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
مليون درهم (مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	محمل خلال الفترة/ السنة
٤٦,٧	٦٠,٧	مشطوبات خلال الفترة/ السنة
٤٧,٨	٦٥,٣	
<u>(٣٣,٨)</u>	<u>(٢١,٩)</u>	
<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 ومحفظ 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	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	الرصيد في بداية ونهاية الفترة/ السنة
مليون درهم (مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
<u>٢٠,٥</u>	<u>٢٠,٥</u>	

إن الاستثمارات في أسهم غير مدرجة تمثل الاستثمارات في منشأة تعمل في مجال تصنيع مواد التعينة. 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 ترتيبها على أنها قيم عادلة من المستوى الثالث من مستويات قياس القيمة العادلة بسبب إدخال معطيات غير جبارة باللحظة بما في ذلك مخاطر ائتمان الطرف المقابل (إيضاح ١٨).

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

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

القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى ٠,٣

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

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

الرصيد في بداية ونهاية الفترة/ السنة ٠,٣ ٠,٣

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، قامت المجموعة بثبيت 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 حصة 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).

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

١٠ - ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مليون درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مليون درهم (غير مدققة)	ذمم مدينة تجارية ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ملحوظة (أ))
٧١٠,٧ (١٨٠,١)	٧٨٢,١ (١٤٩,٥)	ذمم مدينة تجارية ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ملحوظة (أ))
٥٣٠,٥	٦٣٢,٦	دفعات مقدمة إلى الموردين
٤٦,٢	١٨,٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٤,٨	١٨,٨	الحسابات والعمولات والخصم المستحق من الموردين
١,٦	١,٧	ذمم ضريبة القيمة المضافة المدينة
١٣,٨	١٥,١	مدينون آخرون
١٦,٥	١٦,١	
٦٢٣,٤	٧٠٣,٢	ناقصاً: الذمم المدينة التجارية والأخرى العائدة إلى الموجودات المحتفظ بها
(١,٥)	(١,٠)	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)	الرصيد في بداية الفترة/ السنة المحمل للفترة/ للسنة المشطوبات خلال الفترة/ السنة
١٧٨,٦	١٨٠,١	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١٢,٧	٤,٩	
(١١,٢)	(٣٥,٥)	
١٨٠,١	١٤٩,٥	

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	
<u>٢٦٢,٤</u>	<u>١٧٥,٨</u>	
<u>(٢١,٦)</u>	<u>(٦,٣)</u>	ناقصاً: النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك العائدة إلى موجودات محققت بها للبيع (إيضاح ٦ (ج))
<u>٢٤٠,٨</u>	<u>١٦٩,٥</u>	الارصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

لعرض بيان التدفقات النقدية الموحد، 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	
<u>٢٦٢,٤</u>	<u>١٧٥,٨</u>	
<u>(٩,٢)</u>	<u>(١٤,٩)</u>	ناقصاً: الودائع لأجل التي تستحق بعد ثلاثة أشهر وأقل من سنة النقدية وشبه النقدية
<u>٢٥٣,٢</u>	<u>١٦٠,٩</u>	

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
<u>١,١٥٥,٣</u>	<u>١,١٥٥,٣</u>	

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.

٤ - القروض البنكية

سعر الفائدة (%)	تاريخ الاستحقاق	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
قرصون بنكية متداولة تترتب عليها فوائد	سحوبيات على المكشوف وأيصالات الأمانة	١٢٥,٤	٨٨,٧	٩٠,٠	٩٠,٠
قرصون لأجل - الجزء المتداول	سحوبيات على المكشوف وأيصالات الأمانة	٢١٥,٤	١٧٨,٧	٧٦٥,٠	٧٤٢,٥
قرصون بنكية غير متداولة تترتب عليها فوائد	قرصون لأجل	٩٨٠,٤	٩٢١,٢	٢٠٣٠	٢٨ أبريل
إجمالي القروض البنكية التي تترتب عليها فوائد					

(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) وتسهيل تقليدي لرأس المال العامل بقيمة ٢٦٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٢٦٠ مليون درهم) وتسهيل قرض لأجل تقليدي بقيمة ٧٢٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٧٢٠ مليون درهم) بحجم إجمالي للتسهيل يبلغ ١,١٦ مليار درهم (٣١ ديسمبر 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 التزديدية 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 و٧٢٠ مليون درهم من التسهيلات التقليدية) كما في تاريخ التقرير يستحق الدفع على أقساط ربع سنوية بدأت من ٣٠ يونيو 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 لمطالبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية بمبلغ ١,١٦ مليار درهم مقابل الضمانات التالية:

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

تخصع اتفاقية قرض المجموعة المشتركة لشروط العهود، حيث يتعين على الشركة استيفاء بعض النسب المالية الرئيسية سنويًا. ولم تتمثل المجموعة لهذه التعهودات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ومع ذلك، حصلت المجموعة على موافقة الممولين للإعفاء من الامتثال بالعهود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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

١٤ - القروض البنكية (تتمة)

ب) يستحق سداد السحب على المكشفوف 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. تتحسب الفائدة على السحب على المكشفوف وتضاف إلى الحساب شهرياً.

ج) الحركة في السلفيات البنكية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	في بداية الفترة / السنة
١٥٠,٠	٩٨٠,٤	القروض المسددة خلال الفترة / السنة
١٠٤,٩	(٢٢,٥)	عمليات سحب خلال الفترة/السنة
<u>١٥٠,٠</u>	<u>(٢٢,٥)</u>	(٣٦,٧) / استخدام تسهيل السحب على المكشفوف من البنوك وإيصالات الأمانة، صافي (سداد)
<u>١٠٤,٩</u>	<u>٩٨٠,٤</u>	في نهاية الفترة / السنة
	<u>٩٢١,٢</u>	

١٥ - الربح الأساسي / (الخسارة الأساسية) للسهم

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

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	(الخسارة) / الربح عن الفترة العائدة إلى حملة حقوق ملكية الشركة الأم: العمليات المستمرة العمليات المتوقفة (إيضاح ٦ (ب))
٢٠٢٣ ١٥٠,٠ مليون درهم (غير مدققة)	٢٠٢٤ ٩٨٠,٤ مليون درهم (غير مدققة)	
(٣٧,٨) (١,٥)	(٦,٩) ١,٠	
<u>١٥٠,٠</u>	<u>(٦,٩)</u>	
<u>(٣٧,٨)</u>	<u>(٦,٩)</u>	
<u>١٥٠,٠</u>	<u>(٦,٩)</u>	
		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 المتوقفة العائدة إلى حملة حقوق ملكية الشركة الأم (بالفلس الإماراتي) (٠,٦)
		(٠,٦)
		(٣,٣)
		(٠,٦)

بيانات المراحل الموحدة الموحدة المالية حول اضاحات الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٥ - الخسارة الأساسية للسهم (تممة)

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)

٣٠ سبتمبر	٢٠٢٤
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)

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

$$\underline{\underline{(\cdot, \cdot)}} \quad \underline{\underline{\cdot, \cdot}}$$

$$\underline{\underline{(\cdot,\cdot)}} \quad \underline{\underline{(\cdot,\cdot)}}$$

الخسائر الأساسية للسهم من
العمليات المتوقفة العائنة إلى حملة حقوق
ملكية الشركة الأم (بالفلس الإماراتي)

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

١٦ - أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة

ت تكون 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 فعلاً (يشار إليها فيما يلي باسم "الشركات التابعة"). في سياق الأعمال العادي، 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 ذات الأطراف ذات العلاقة الخاضعة لملكية المشتركة والرقابة الإدارية عند التوحيد.

أ) تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة

إن مكافآت موظفي الإدارات العليا للمجموعة هي كما يلى:

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر	٢٠٢٣
٦,٤	٧,٠
١,٩	١,٢
١,٨	١,٨
١,١	١,٠

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 وتأثر شطب الأرباح بين الشركات من قطاع التصنيع. تراقب الإدارة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل لعرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقدير الأداء. يتم تقدير 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.

١٧ - المعلومات القطاعية (تتمة)

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)												للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)																	
المجموع			استثمارات			قطاعات أخرى			بلاست			تصنيع			استثمارات			قطاعات أخرى			بلاست			تصنيع					
مليون	مليون	مليون	مليون	مليون	مليون	مليون	مليون	مليون	مليون	مليون	مليون	مليون	مليون	مليون	مليون	مليون	مليون	مليون	مليون	مليون	مليون	مليون	مليون	مليون	مليون				
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم				
١,٢٢٥,٤	(١٥٥,٨)	-	-	-	٧٧٦,٣	٦٠٤,٩	١,٣٠٠,٢	(١٩٣,٣)	-	-	-	٨٤٨,٩	٦٤٤,٦	١٠,٨	٤١,٢	١٠,٦	(٤١,٨)	٢,٥	٣٤,٢	(٨٥,٤)	(٧,١)	(١٠,٢)	(٥١,٤)	٢,٥	٨٤٨,٩	٦٤٤,٦	١٠,٨		
(٧٩,٩)																													
٦٠,٣	-	-	-	-	٩,٠	٥١,٣	٥٨,٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٩,٣	٤٩,٣	٤٩,٣		
٣٠,٧	-	-	-	-	٣٠,٦	٠,١	٣٦,١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٦,٠	٠,١	٠,١		
١٣,٨	-	-	-	-	١٢,٥	١,٣	١٣,٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٢,٥	١,٠	١,٠		
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١,٥	١,٥	١,٥		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقة)												٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)												تصنيع					
المجموع	المليون	المليون	المليون	المليون	المليون	المليون	المليون	المليون	المليون	المليون	المليون	المجموع	المليون	المليون	المليون	المليون	المليون	المليون	المليون	المليون	المليون	المليون	المليون	المليون	مليون	مليون	مليون		
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	١,٦٣٨,٠	(٢٣٧,٩)	٩٨٠,٤	-	٤٧٧,٨	٤١٧,٧	١,٦١٣,٩	(١٧١,٩)	٩٢١,٢	-	٤٨٠,١	٣٨٤,٥	٣٨٤,٥	٣٨٤,٥	٣٨٤,٥	٣٨٤,٥	٣٨٤,٥	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

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

١٧ - المعلومات القطاعية (تمة)

المعلومات حسب المنطقة الجغرافية
وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٨، تستند الموجودات غير المتداولة أدناه إلى الموقع الجغرافي الذي تحفظ المجموعة فيه
بموجودات. وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨، تستثنى الموجودات غير المتداولة المعلن عنها أدناه الأدوات المالية.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

الملكة العربية السعودية	عمان	المتحدة	المجموع
أخرى	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
-	٢٢,٢	٣,٥	٥٢٦,٦
-	١٠٤,٠	١٢,٧	٤١,٦
٢,٨	٥٤,٣	٨,٨	٧٠,٤
			٥٥٢,٣
			١٥٨,٣
			١٣٦,٣
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)			
	٤٩٨,٤	١١٦,٤	٤٤٧,٢
	٢٣٨,٢		١,٣٠٠,٢
الإيرادات			

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقة)

الملكة العربية السعودية	عمان	المتحدة	المجموع
أخرى	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
-	٢٤,٧	٣,٦	٥٤٥,٣
٠,٣	٨٨,٤	٩,٥	٣٧,٣
٤,٦	٦٢,٨	٩,٠	٦٧,٤
			٥٧٣,٦
			١٣٥,٥
			١٤٣,٨
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)			
	٣٠٢,٢	٢٧٤,٦	٨٥٩,٤
	٢٣٢,٦		
الإيرادات			

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

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 لتقليل حجم عملياتها بصورة كبيرة أو إجراء معاملة بشروط مجحفة.

١٨ - قياس القيمة العادلة (تمة)

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ترى الإداره 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؛

ال موجودات المالية	القيمة العادلة كما في	سلسل القيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	المدخلات الهامة غير الملحوظة	الموعد
ال موجودات المالية - استثمارات في حقوق الملكية غير المتداولة - القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٣٠ مليون درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ سبتمبر ٢٠٢٣
استثمارات في حقوق الملكية غير المتداولة - القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٢٠٠,٥	٢٠٠,٥	٣	غير مباشرة (مشتقة من الأسعار)	غير مباشرة (مشتقة من الأسعار)
استثمارات في حقوق الملكية المتداولة - القيمة العادلة من خلال بند الدخل الشامل الأخرى	٢٠٠,٣	٢٠٠,٣	١	نقطة لموجودات ومطلوبات مماثلة	أسعار متداولة (غير المعدلة) في أسواق
أداة مالية مشتقة - رسملة معدل الفائدة	١٠٠,٠	١٠٠,٠	٢	غير مطبق	غير مطبق
	٢٠٠,٨	٢٠٠,٨		لا شيء	لا شيء

١٨ - قياس القيمة العادلة (تمة)

تسلسل القيمة العادلة

يقدم الجدول التالي تحليل الأدوات المالية وغير المالية التي يتم قياسها لاحقاً للتثبت الأولى 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 - الانزامات والمطلوبات الطارئة

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

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.

ينص 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، يُعد قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة قد تم سنّه بشكل فعلي لأغراض محاسبة ضرائب الدخل.

وبعد ذلك، استكمل 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)

تحسب 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:

الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		ضريبة الدخل الحالية رسوم / (صيغة) الفترة الحالية إغفاء الضريبة المؤجلة إغفاء الفترة الحالية
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
٦,٩	(١,٢)	٩,٧	١,٩	إجمالي رسوم / (صيغة) ضريبة الدخل المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي الموجز
(٠,١)	(٠,٢)	(٠,٥)	(٠,٨)	ناقصاً: مصروف ضريبة الدخل المتعلق بالعمليات المتوقفة (إضاح ٦ (ب))
٦,٨	(١,٤)	٩,٢	١,١	
(٠,١)	(٠,١)	(٠,٩)	(٠,١)	
٦,٧	(١,٥)	٨,٣	١,٠	

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 المترافق لمدة ثلاثة سنوات نسبة ١٠٠ %. يستوجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ إعادة إدراج الموجودات والمطلوبات غير النقية للشركة التابعة للمجموعة في إثيوبيا لعكس أسعارها الحالية، باستخدام مؤشر أسعار المستهلك بالعملة المحلية لوحدة إعداد التقارير قبل تحويلها إلى العملة المستخدمة لدى المجموعة.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، بلغ معدل التضخم التراكمي لمدة ثلاثة 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 الير الإثيوبي، أن تعيد إدراج بياناتها المالية لعكس 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 (تنمية)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، تم استيفاء جميع الشروط لشركة جلفار فارماسيوتيكلاز ش.م.ع ("جلفار أثيوبيا")، وهي شركة تابعة تعمل في إثيوبيا، في هذا التاريخ بغرض إجراء التعديلات الازمة لتأثير 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 بما 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 للتحصيل.

تم بالفعل الإعلان عن الموجودات والمطلوبات النقدية بوحدة القياس الحالية ولا يتم تعديلاها حسب التضخم. ومع ذلك، يتم تطبيق مؤشر أسعار المستهلك لقياس القوة الشرائية وبالنسبة لصافي المركز النقدي، يتم إجراء التعديل بسبب شدة التضخم في بيان الدخل الشامل الموحد، بمبلغ ٠,٧ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ - ٩,٠ مليون درهم) مع رصيد مساوي لبندو 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 بتشييد ربح بمبلغ ٤,٥ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ - ٩,٢ مليون درهم) في بندو الدخل الشامل الأخرى والذي يمثل تأثير تصنيف البند غير النقدي 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 للتحصيل.

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 / (مصاروف) آخر

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

٢٢ - دخل / (مصرف) آخر (تنمية)

أ) خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، قامت الشركة باسترداد ضريبة قيمة مضافة بمبلغ ٢٥,٧ مليون درهم من هيئة الزكاة والضريبة الجمارك التي تتعلق بمقاصيف ضريبة القيمة المضافة على المعاملات المتکدة من ٢٠١٨ إلى ٢٠٢٤ في المملكة العربية السعودية.

ب) في الفترة الحالية، قامت الشركة بثبتت 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.

٢٣ - أرقام المقارنة

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

بيان الأرباح أو الخسائر دخل آخر تكلفة المبيعات	حسب المعلن سابقاً التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مليون درهم	إعادة التصنیف مليون درهم	حسب المعلن سابقاً التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مليون درهم	إعادة التصنیف مليون درهم	بيان الأرباح أو الخسائر دخل آخر تكلفة المبيعات
٦٣,٥ (٨٨١,٤)	٦١,٥ (٦١,٥)	٦١,٥	٢٠,٠ (٨١٩,٩)	٢٠,٠	٢٠,٠ (٨١٩,٩)
٢٦,٦ (٢٦٤,٨)	٢٧,٢ (٢٧,٢)	٢٧,٢	٠,٦ (٢٣٧,٦)	٠,٦	٠,٦ (٢٣٧,٦)

٤ - الأحداث اللاحقة

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 ٤٤,١ مليون ريال سعودي متوقعة أن يكون لها تأثير على السنة المالية ٢٠٢٥. يعتبر هذا حدثاً غير قابل للتتعديل. وبناءً على ذلك، لم يتم تسويية المركز المالي الموحد المرحلي الموجز ونتائج العمليات كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ لتعكس التأثير.