

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

## 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 ٣١ مارس ٢٠٢٤، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد المرحلي الموجز كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ والبيانات الموحدة المرحلية الموجزة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة 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 رقم ٣٤). 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 وبناء عليه فإنها لا تمكننا من الحصول على التأكيدات التي تطلعنا على جميع الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها في أثناء القيام بالتدقيق. بناء 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 ارنست ويونغ



موقعة من قبل:

وردة إبراهيم

رقم التسجيل: ١٢٥٨

١٤ مايو ٢٠٢٤

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.  
بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي الموجز

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)

| الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس |            | إيضاحات |   |
|----------------------------------|------------|---------|---|
| ٢٠٢٣                             | ٢٠٢٤       |         |   |
| مليون درهم                       | مليون درهم |         |   |
| ٤٥٤,١                            | ٤٣٩,١      | ٤       | العمليات المستمرة   |
| (٣٠١,٩)                          | (٢٧٣,٤)    |         | الإيرادات من عقود العملاء   |
|                                  |            |         | تكلفة الإيرادات   |
| ١٥٢,٢                            | ١٦٥,٧      |         | إجمالي الأرباح  |
| ١,٦                              | ٢,٨        |         | دخل آخر   |
| (٩١,٩)                           | (٩٩,٠)     |         | مصاريف البيع والتوزيع   |
| (٥٢,٩)                           | (٥٢,٦)     |         | مصاريف عمومية وإدارية   |
| ٢,٥                              | ٢,٥        |         | دخل توزيعات أرباح   |
| ١١,٥                             | ١٩,٤       |         | الأرباح التشغيلية   |
| ١,٣                              | ١,٩        |         | دخل التمويل   |
| (١٣,٢)                           | (١٧,٨)     |         | تكاليف التمويل  |
| (٠,٤)                            | ٣,٥        |         | الأرباح / (الخسائر) قبل الضريبة للفترة من العمليات المستمرة   |
| (١,٣)                            | (١,٣)      | ٢٠      | ضريبة الدخل ومصاريف الزكاة  |
| (١,٧)                            | ٢,٢        |         | الأرباح / (الخسائر) للفترة من العمليات المستمرة   |
| ٠,٩                              | ٠,١        | ٦ (ب)   | العمليات المتوقفة   |
| (٣,١)                            | (٠,٧)      | ٢١      | الأرباح للفترة من العمليات المتوقفة   |
| (٢,٢)                            | (٠,٦)      |         | تعديلات بسبب شدة التضخم على صافي المركز النقدي  |
| (٣,٩)                            | ١,٦        |         | الأرباح / (الخسائر) للفترة  |
| (٢,٩)                            | ١,٩        |         | الأرباح / (الخسائر) العائدة إلى:  |
| (١,٠)                            | (٠,٣)      |         | مساهمي الشركة الأم  |
| (٣,٩)                            | ١,٦        |         | الحصص غير المسيطرة  |
| (٠,٣)                            | ٠,٢        | ١٥      | الربحية للسهم:  |
|                                  |            |         | الأرباح / (الخسائر) الأساسية والمخفضة للسهم العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (فلس إماراتي)                      |
| (٠,١)                            | ٠,٢        | ١٥      | الربحية للسهم من العمليات المستمرة:   |
|                                  |            |         | الأرباح / (الخسائر) الأساسية والمخفضة للسهم من العمليات المستمرة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (فلس إماراتي) |

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٣ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي الموجز

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)

| الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس |        | إيضاح   |
|----------------------------------|--------|---|
| ٢٠٢٣                             | ٢٠٢٤   |   |
| مليون                            | مليون  |   |
| درهم                             | درهم   |   |
| (٣,٩)                            | ١,٦    | الأرباح / (الخسائر) للفترة  |
|                                  |        | بنود الدخل الشامل الأخرى  |
|                                  |        | بنود الدخل الشامل الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة: |
| (١٧,٥)                           | (٢٩,١) | فروقات تحويل العملات الأجنبية   |
| ٣,٥                              | ٢,٢    | ٢١ تعديلات بسبب شدة التضخم فيما يتعلق بالعمليات المتوقعة                                      |
| (٠,٧)                            | ٢,٨    | أرباح / (خسائر) من تحوطات التدفقات النقدية  |
| (٠,٦)                            | (٠,٤)  | تعديل لإعادة التصنيف إلى بيان الأرباح أو الخسائر  |
| (١٥,٣)                           | (٢٤,٥) | إجمالي بنود الخسائر الشاملة الأخرى  |
| (١٩,٢)                           | (٢٢,٩) | إجمالي الخسائر الشاملة للفترة   |
| (١٩,٦)                           | (٢٣,٦) | إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل العائد إلى:   |
| ٠,٤                              | ٠,٧    | مساهمي الشركة الأم  |
| (١٩,٢)                           | (٢٢,٩) | الحصص غير المسيطرة  |

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.  
بيان المركز المالي الموحد المرحلي الموجز  
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣<br>مليون درهم<br>(مدققة) | ٣١ مارس<br>٢٠٢٤<br>مليون درهم<br>(غير مدققة) | إيضاحات | الموجودات  |
|--|--|---------|--|
| ٥٧٣,٦                                      | ٥٧٣,٧  | ٥       | الموجودات غير المتداولة  |
| ١٣٥,٥                                      | ١٤٣,٧  |         | ممتلكات ومكائن ومعدات  |
| ١٤٣,٨                                      | ١٤٤,٢  |         | موجودات حق الاستخدام   |
| ٠,٨  | ٠,٨  |         | موجودات غير ملموسة   |
| ٠,٣  | ٠,٣  | ٩       | بند موجودات الضريبة المؤجلة  |
| ١٨,٦                                       | ٢١,١   |         | بند الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى |
| ٨٧٢,٦                                      | ٨٨٣,٨  |         | أداة مالية مشتقة   |
| ٦٦١,٧                                      | ٦٧٤,٩  | ٧       | الموجودات المتداولة  |
| ٢٠,٥                                       | ٢٠,٥   | ٨       | المخزون  |
| ٦٢١,٩                                      | ٦٥٦,٩  | ١٠      | الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر           |
| ٢٤٠,٨                                      | ٢٢٤,٦  | ١١      | مدينون تجاريون وآخرون  |
| ١,٥٤٤,٩                                    | ١,٥٧٦,٩                                      |         | أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق                                       |
| ٣٦,٤                                       | ٣٨,٢   | ٦(ج)    | موجودات محتفظ بها للبيع  |
| ١,٥٨١,٣                                    | ١,٦١٥,١                                      |         |  |
| ٢,٤٥٣,٩                                    | ٢,٤٩٨,٩                                      |         | إجمالي الموجودات   |
| ١,١٥٥,٣                                    | ١,١٥٥,٣                                      | ١٢      | حقوق الملكية والمطلوبات  |
| ١٨٥,٥                                      | ١٨٥,٥  | ١٣      | حقوق الملكية   |
| (٢١٢,٥)                                    | (٢٤٠,٤)                                      |         | رأس المال  |
| ١٩,٦                                       | ٢٢,٠   |         | احتياطي قانوني   |
| (٧,٠)                                      | (٧,٠)  |         | احتياطي تحويل عملات أجنبية   |
| (٣٤٦,٧)                                    | (٣٤٤,٨)                                      |         | احتياطي تحوط التدفقات النقدية  |
| ٧٩٤,٢                                      | ٧٧٠,٦  |         | احتياطي القيمة العادلة   |
| ١٢,٠                                       | ١٢,٧   |         | خسائر متراكمة  |
| ٨٠٦,٢                                      | ٧٨٣,٣  |         | حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم                            |
| ٨٤,٠                                       | ٨٢,٤   |         | حصة غير مسيطرة   |
| ٧٦٥,٠                                      | ٧٤٢,٥  | ١٤      | إجمالي حقوق الملكية  |
| ٨,٠  | ٧,٧  |         | مطلوبات غير متداولة  |
| ٩١,٦                                       | ٩٩,٤   |         | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين                                      |
| ٩٤٨,٦                                      | ٩٣٢,٠  |         | قروض بنكية   |
| ٤٢٧,٧                                      | ٥٠٢,٧  |         | بند مطلوبات الضريبة المؤجلة  |
| ٧,٧  | ٩,٣  |         | مطلوبات عقود الإيجار   |
| ٢١٥,٤                                      | ٢٢٢,٠  | ١٤      | مطلوبات متداولة  |
| ٣٨,٦                                       | ٣٩,٧   |         | دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع                                     |
| ٦٨٩,٤                                      | ٧٧٣,٧  |         | ضريبة الدخل والزكاة مستحقة الدفع                                       |
| ٩,٧  | ٩,٩  | ١٤      | قروض بنكية   |
| ٦٩٩,١                                      | ٧٨٣,٦  | ٦(ج)    | مطلوبات عقود الإيجار   |
| ١,٦٤٧,٧                                    | ١,٧١٥,٦                                      |         | المطلوبات المرتبطة مباشرةً بالموجودات المحتفظ بها للبيع                |
| ٢,٤٥٣,٩                                    | ٢,٤٩٨,٩                                      |         | إجمالي المطلوبات   |
|  |  |         | إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات   |

السيد. ياسر نمر علي زيادة  
الرئيس التنفيذي

الشيخ صقر بن حميد القاسمي  
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٣ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.  
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي الموجز  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)

| العائدة إلى مساهمي الشركة الأم |                               |                   |                              |                                   |  |   |                           |                      |
|--------------------------------|-------------------------------|-------------------|------------------------------|-----------------------------------|--|---|---------------------------|----------------------|
| إجمالي حقوق الملكية مليون درهم | الحصص غير المسيطرة مليون درهم | إجمالي مليون درهم | الخسائر المتراكمة مليون درهم | احتياطي القيمة العادلة مليون درهم | احتياطي تحوط التدفقات النقدية مليون درهم | احتياطي تحويل العملات الأجنبية مليون درهم | احتياطي قانوني مليون درهم | رأس المال مليون درهم |
| ٨٠٦,٢                          | ١٢,٠                          | ٧٩٤,٢             | (٣٤٦,٧)                      | (٧,٠)                             | ١٩,٦                                     | (٢١٢,٥)                                   | ١٨٥,٥                     | ١,١٥٥,٣              |
| ١,٦                            | (٠,٣)                         | ١,٩               | ١,٩                          | -                                 | -  | -   | -                         | -                    |
| (٢٤,٥)                         | ١,٠                           | (٢٥,٥)            | -                            | -                                 | ٢,٤                                      | (٢٧,٩)                                    | -                         | -                    |
| (٢٢,٩)                         | ٠,٧                           | (٢٣,٦)            | ١,٩                          | -                                 | ٢,٤                                      | (٢٧,٩)                                    | -                         | -                    |
| ٧٨٣,٣                          | ١٢,٧                          | ٧٧٠,٦             | (٣٤٤,٨)                      | (٧,٠)                             | ٢٢,٠                                     | (٢٤٠,٤)                                   | ١٨٥,٥                     | ١,١٥٥,٣              |

كما في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدققة)  
الأرباح / (الخسائر) للفترة  
بنود (الخسائر الشاملة) /  
الدخل الشامل الأخرى للفترة  
إجمالي (الخسائر الشاملة) /  
الدخل الشامل للفترة  
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٣ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.  
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي الموجز  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)

| العائدة إلى مساهمي الشركة الأم |                    |                   |                              |                                   |  |   |                           |                      |
|--------------------------------|--------------------|-------------------|------------------------------|-----------------------------------|--|---|---------------------------|----------------------|
| إجمالي حقوق الملكية            | الحصص غير المسيطرة | إجمالي مليون درهم | الخسائر المتراكمة مليون درهم | احتياطي القيمة العادلة مليون درهم | احتياطي تحوط التدفقات النقدية مليون درهم | احتياطي تحويل العملات الأجنبية مليون درهم | احتياطي قانوني مليون درهم | رأس المال مليون درهم |
| ٩٢٨,٢                          | ١١,٧               | ٩١٦,٥             | (٢٥١,٣)                      | (٧,٠)                             | ٢٦,٧                                     | (١٩٢,٧)                                   | ١٨٥,٥                     | ١,١٥٥,٣              |
| (٣,٩)                          | (١,٠)              | (٢,٩)             | (٢,٩)                        | -                                 | -  | -   | -                         | -                    |
| (١٥,٣)                         | ١,٤                | (١٦,٧)            | -                            | -                                 | (١,٣)                                    | (١٥,٤)                                    | -                         | -                    |
| (١٩,٢)                         | ٠,٤                | (١٩,٦)            | (٢,٩)                        | -                                 | (١,٣)                                    | (١٥,٤)                                    | -                         | -                    |
| ٩٠٩,٠                          | ١٢,١               | ٨٩٦,٩             | (٢٥٤,٢)                      | (٧,٠)                             | ٢٥,٤                                     | (٢٠٨,١)                                   | ١٨٥,٥                     | ١,١٥٥,٣              |

كما في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدققة)  
الخسائر للفترة  
بنود (الخسائر الشاملة) //  
الدخل الشامل الأخرى للفترة  
إجمالي (الخسائر الشاملة) //  
الدخل الشامل للفترة  
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٣ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.  
بيان التدفقات النقدية الموحد المرحلي الموجز  
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠٢٣  
مليون  
درهم

٢٠٢٤  
مليون  
درهم

إيضاحات

| ٢٠٢٣   | ٢٠٢٤   | إيضاحات |
|--------|--------|---------|
| (٠,٤)  | ٣,٥    |         |
| (١,٩)  | (٠,٦)  | ٦(ب)    |
| (٢,٣)  | ٢,٩    |         |
| ١٩,٧   | ١٩,٧   | ٥       |
| ٩,٦    | ١١,٦   |         |
| ٤,٥    | ٤,٥    |         |
| ٥,٦    | ١٣,٢   | ٧(أ)    |
| ٠,٣    | ١,٤    | ١٠(أ)   |
| ٣,١    | ٣,٠    |         |
| ٣,١    | ٠,٧    |         |
| (١,٣)  | (١,٩)  |         |
| ١٣,٢   | ١٧,٨   |         |
| ٥٥,٥   | ٧٢,٩   |         |
| (٩٢,٤) | (٣٦,٤) |         |
| ١٢,٨   | (٢٦,٤) |         |
| ٣٢,٥   | ٧٥,٠   |         |
| ٨,٤    | ٨٥,١   |         |
| (١,١)  | (٤,٦)  |         |
| (٠,١)  | -      |         |
| ٧,٢    | ٨٠,٥   |         |
| (٤,٢)  | (١٩,٩) | ٥       |
| -      | ٠,١    |         |
| (٠,٥)  | (٦,٧)  |         |
| (٠,٣)  | -      |         |
| ١,٣    | ١,٩    |         |
| (٣,٧)  | (٢٤,٦) |         |
| ٦١,٤   | ٦,٦    | ١٤(ج)   |
| -      | (٢٢,٥) | ١٤(ج)   |
| (١٢,٠) | (١٢,٦) |         |
| (١١,٩) | (١٦,١) |         |
| ٣٧,٥   | (٤٤,٦) |         |
| ٤١,٠   | ١١,٣   |         |
| (١٧,٤) | (٢٧,٥) |         |
| ٨٦,٤   | ٢٣١,٦  |         |
| ١١٠,٠  | ٢١٥,٤  | ١١      |

الأنشطة التشغيلية

الأرباح / (الخسائر) قبل الضريبة للفترة من العمليات المستمرة  
الخسائر قبل الضريبة للفترة من العمليات المتوقفة

الأرباح / (الخسائر) قبل الضريبة للفترة  
التعديلات للبنود التالية:

استهلاك ممتلكات ومكائن ومعدات  
استهلاك موجودات حق الاستخدام  
إطفاء الموجودات غير الملموسة

مخصص تقادم المخزون

مخصص خسارة الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تعديلات بسبب شدة التضخم

دخل التمويل

تكاليف التمويل

التغيرات في رأس المال العامل

مدينون تجاريون وآخرون

المخزون

ذمم تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع

النقد من العمليات

مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

ضريبة الدخل والزكاة المدفوعة

صافي التدفقات النقدية من 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 مقبوض

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

استخدام تسهيل سحوبات على المكشوف من البنوك

إيصالات أمانة، بالصافي

سداد قروض بنكية

سداد مطلوبات عقود الإيجار

فوائد مدفوعة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية

فروقات تحويل العملات الأجنبية

النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة

النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٣ المرفقة جزء 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ واعتمادها للإصدار بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٢٤.

فيما يلي الشركات التابعة للشركة:

| الرقم التسلسلي | اسم الشركة التابعة                             | بلد التأسيس              | النسبة المئوية من الملكية |                        | نشاط الشركة التابعة               |
|----------------|--|--------------------------|---------------------------|------------------------|-----------------------------------|
|                |  |                          | ٣١ مارس 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 اس أي اس ذ.م.م (ملحوظة (أ))         | جمهورية مصر العربية      | %٩٩,٨                     | %٩٩,٨                  | التجارة العامة                    |
| ٤-             | شركة جلفار للسكري ذ.م.م (ملحوظة (أ))           | الإمارات العربية المتحدة | %١٠٠                      | %١٠٠                   | تصنيع الأدوية                     |
| ٥-             | شركة جلفار للتجارة والتوزيع ذ.م.م (ملحوظة (أ)) | جمهورية مصر العربية      | %٩٩,٨                     | %٩٩,٨                  | التجارة العامة                    |
| ٦-             | مينا كول لتجارة المعدات (ملحوظة (أ))           | الإمارات العربية المتحدة | %١٠٠                      | %١٠٠                   | التجارة العامة                    |
| ٧-             | جلفار لايف ذ.م.م (ملحوظة (أ))                  | 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)

| نشاط الشركة التابعة   | النسبة المئوية<br>من الملكية      |                              | مكان التأسيس<br>والعمليات   | الرقم<br>التسلسلي<br>اسم الشركة التابعة<br>الشركات التابعة المباشرة |
|---|-----------------------------------|------------------------------|-----------------------------|---|
|   | ٣١ مارس<br>٢٠٢٤<br>(غير<br>مدققة) | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣<br>(مدققة) |                             |   |
| موزعون لمنتجات شركة<br>جلفار في كينيا                           | %١٠٠                              | %١٠٠                         | كينيا                       | ٩- جلفار جلف للأدوية كينيا<br>المحدودة (ملحوظة (أ))                 |
| توزيع وتجارة التجزئة<br>والجملة في الأدوية<br>ومستحضرات التجميل | %١٠٠                              | %١٠٠                         | الإمارات العربية<br>المتحدة | ١٠- بلانت فارمسيوز ذ.م.م<br>(ملحوظة (ج))                            |

## الشركات التابعة غير المباشرة

## الشركة التابعة لشركة مينا كول لتجارة المعدات

|   |      |      |                             |   |
|---|------|------|-----------------------------|---|
| التجارة العامة                                    | %١٠٠ | %١٠٠ | الإمارات العربية<br>المتحدة | ١- جلفار للتجارة العامة ذ.م.م<br>(ملحوظة (أ)) |
| الشركة التابعة لشركة جلفار للتجارة والتوزيع ذ.م.م |      |      |                             |   |
| موزعي منتجات شركة<br>جلفار في مصر                 | %١٠٠ | %١٠٠ | جمهورية مصر<br>العربية      | ١- شركة جلفار مصر ذ.م.م                       |
| الشركة التابعة لشركة جلفار مصر ذ.م.م              |      |      |                             |   |
| تصنيع وتوزيع الأدوية                              | %١٠٠ | %١٠٠ | جمهورية مصر<br>العربية      | ١- شركة جلفار بلس (ملحوظة<br>(أ) و(ج))        |

## ٢ - معلومات المجموعة (تتمة)

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

## ٢ - معلومات المجموعة (تتمة)

| نشاط الشركة التابعة                                      | النسبة المئوية<br>من الملكية |                                   | مكان التأسيس<br>والعمليات | اسم الشركة التابعة                             | الرقم<br>التسلسلي |
|--|------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|--|-------------------|
|  | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣<br>(مدققة) | ٣١ مارس<br>٢٠٢٤<br>(غير<br>مدققة) |                           |  |                   |
| <b>الشركات التابعة المباشرة (تتمة)</b>                   |                              |                                   |                           |  |                   |
| الشركات التابعة لشركة جلفار هيلثى سيرفيسز                |                              |                                   |                           |  |                   |
| التجارة في الأدوية<br>والمعدات الطبية                    | %١٠٠                         | %١٠٠                              | سلطنة عمان                | صيدلية ساينتيفيك ذ م م                         | ١ -               |
| الشركة التابعة لشركة كوكب الصيدليات ذ م م                |                              |                                   |                           |  |                   |
| تجارة التجزئة والجملة<br>في الأدوية<br>ومستحضرات التجميل | %١٠٠                         | %١٠٠                              | المملكة العربية السعودية  | زهرة الروضة فارميسز<br>شركة ذات مسؤولية محدودة | ١ -               |
| الشركة التابعة لشركة هيلث فيرست انفرستمنت ذ م م          |                              |                                   |                           |  |                   |
| تجارة التجزئة والجملة<br>في الأدوية<br>ومستحضرات التجميل | %١٠٠                         | %١٠٠                              | الإمارات العربية المتحدة  | هيلث فرست فارمسي<br>(الشارقة)                  | ١ -               |

(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 نيابتهم حول بيع هذه الشركة التابعة وبالتالي كما في ٣١ مارس 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.

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

## ١-٢ أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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

| الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس |             |
|----------------------------------|-------------|
| ٢٠٢٣                             | ٢٠٢٤        |
| مليون                            | مليون       |
| درهم                             | درهم        |
| (غير مدققة)                      | (غير مدققة) |
| ٤٧٢,٧                            | ٤٥٤,٥       |
| (١٥,٥)                           | (١٤,٠)      |
| ٤٥٧,٢                            | ٤٤٠,٥       |
| (٣,١)                            | (١,٤)       |
| ٤٥٤,١                            | ٤٣٩,١       |

إجمالي المبيعات

ناقصاً: العمولات

صافي المبيعات

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

## ٤ - الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

## ٤-١ معلومات الإيرادات المفصلة (تتمة)

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

| الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس |             |  |
|----------------------------------|-------------|--|
| ٢٠٢٣                             | ٢٠٢٤        |  |
| مليون درهم                       | مليون درهم  |  |
| (غير مدققة)                      | (غير مدققة) |  |
| ١٥٠,٨                            | ١٥٧,٩       | الإمارات العربية المتحدة                                       |
| ١٨٤,٧                            | ٢٣٥,٦       | دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى                                |
| ١٢١,٧                            | ٤٧,٠        | دول أخرى   |
| ٤٥٧,٢                            | ٤٤٠,٥       |  |
| (٣,١)                            | (١,٤)       | ناقصاً: صافي المبيعات المتعلقة بالعمليات المتوقفة (إيضاح ٦ ب)) |
| ٤٥٤,١                            | ٤٣٩,١       |  |

## ٤-٢ أرصدة العقود

| الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس |             |                                   |
|----------------------------------|-------------|-----------------------------------|
| ٢٠٢٣                             | ٢٠٢٤        |                                   |
| مليون درهم                       | مليون درهم  |                                   |
| (غير مدققة)                      | (غير مدققة) |                                   |
| ٥٣٠,٥                            | ٥٨٠,٩       | موجودات العقود                    |
|                                  |             | الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٠) |
| ٦٨,٤                             | ٧٢,٦        | مطلوبات العقود                    |
| ١٩,٩                             | ١٦,٧        | مطلوبات الاسترداد                 |
| ١,٥                              | ١,٥         | حسومات ومبالغ مستحقة الدفع        |
| ٢٢,٩                             | ٢٢,٦        | دفعات مقدمة من العملاء            |
| ١١٢,٧                            | ١١٣,٤       | عمولات مستحقة الدفع               |

## ٤-٣ التزامات الأداء

يتم استيفاء التزام الأداء عن بيع البضاعة عند التسليم ويُستحق الدفع عموماً خلال ٦ إلى ١٢ شهر من التسليم (٣١ مارس ٢٠٢٣ - ٦ إلى ١٢ شهر من التسليم).

٥ - الممتلكات والمكائن والمعدات

- (أ) بلغت إضافات الممتلكات والمكائن والمعدات خلال الفترة الحالية ١٩,٩ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠٢٣ - ٤,٢ مليون درهم).
- (ب) بلغت مصاريف الاستهلاك للفترة الحالية ١٩,٧ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠٢٣ - ١٩,٧ 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 وكمعملية متوقفة كما في ٣١ مارس 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:

| الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس |                           |
|----------------------------------|---------------------------|
| ٢٠٢٣                             | ٢٠٢٤                      |
| مليون درهم<br>(غير مدققة)        | مليون درهم<br>(غير مدققة) |
| ٠,٣                              | (٠,٧)                     |
| ٠,٣                              | (٠,٧)                     |

التشغيلية

صافي التدفقات النقدية الصادرة

الخسارة الأساسية والمخففة للسهم

تم الإفصاح عن الخسارة الأساسية والمخففة للسهم في الإيضاح ١٥.

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

(ب) فيما يلي نتائج العمليات المتوقفة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

| الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس |                           |                                    |
|----------------------------------|---------------------------|------------------------------------|
| ٢٠٢٣                             | ٢٠٢٤                      |                                    |
| مليون درهم<br>(غير مدققة)        | مليون درهم<br>(غير مدققة) |                                    |
| ٣,١                              | ١,٤                       | إيرادات من عقود العملاء            |
| (١,٧)                            | (١,٠)                     | تكلفة الإيرادات                    |
| ١,٤                              | ٠,٤                       | إجمالي الأرباح                     |
| (٠,٢)                            | (٠,٣)                     | مصاريف البيع والتوزيع والإدارة     |
| ١,٢                              | ٠,١                       | أرباح تشغيلية                      |
| (٣,١)                            | (٠,٧)                     | تعديلات بسبب شدة التضخم (إيضاح ٢١) |
| (٠,٣)                            | -                         | مصروف ضريبة الدخل                  |
| (٢,٢)                            | (٠,٦)                     | الخسائر للفترة                     |
| ٣,٥                              | ٢,٢                       | بنود الدخل الشامل الأخرى           |
| (٠,٤)                            | -                         | تعديلات بسبب شدة التضخم (إيضاح ٢١) |
|                                  |                           | فروقات تحويل العملات الأجنبية      |
| ٠,٩                              | ١,٦                       | إجمالي الدخل الشامل للفترة         |
| (١,٢)                            | (٠,٣)                     | الخسائر للفترة العائدة إلى:        |
| (١,٠)                            | (٠,٣)                     | مساهمي الشركة الأم                 |
| (٢,٢)                            | (٠,٦)                     | الحصص غير المسيطرة                 |
| ٠,٥                              | ٠,٩                       | إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:    |
| ٠,٤                              | ٠,٧                       | مساهمي الشركة الأم                 |
| ٠,٩                              | ١,٦                       | الحصص غير المسيطرة                 |



شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣١ مارس 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<br>٢٠٢٣<br>مليون درهم<br>(مدققة) | ٣١ مارس<br>٢٠٢٤<br>مليون درهم<br>(غير مدققة) |  |
|--|--|--|
| ٩,١  | ٩,٥  | <b>الموجودات</b>   |
| ٤,٢  | ٦,٣  | الممتلكات والمكائن والمعدات  |
| ١,٥  | ١,٦  | المخزون  |
| ٢١,٦                                       | ٢٠,٨   | مدينون تجاريون وآخرون  |
|  |  | أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق   |
| ٣٦,٤                                       | ٣٨,٢   | <b>موجودات محتفظ بها للبيع</b>   |
| ٧,٦  | ٧,٧  | <b>المطلوبات</b>   |
| ٢,١  | ٢,٢  | دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع                                       |
|  |  | ضريبة الدخل مستحقة الدفع   |
| ٩,٧  | ٩,٩  | <b>مطلوبات مرتبطة مباشرةً بموجودات محتفظ بها للبيع</b>                   |
| ٢٦,٧                                       | ٢٨,٣   | <b>صافي الموجودات المرتبطة مباشرةً بالموجودات المحتفظ بها للبيع</b>      |
| (١٢,٠)                                     | (١٢,٧)                                       | ناقصاً: صافي الموجودات العائدة إلى الحصص غير المسيطرة                    |
| ١٤,٧                                       | ١٥,٦   | <b>حصة المجموعة في صافي الموجودات المرتبطة مباشرةً بمجموعة الاستبعاد</b> |

٧ - المخزون

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣<br>مليون<br>درهم<br>(مدققة) | ٣١ مارس<br>٢٠٢٤<br>مليون<br>درهم<br>(غير مدققة) |  |
|---|---|--|
| ١٤٣,٦   | ١٤٣,٤   | مواد أولية   |
| ٥٧,١  | ٦١,٧  | مواد التعبئة   |
| ١٥,٠  | ١٠,٧  | الأعمال قيد التنفيذ  |
| ٤٣٠,٥   | ٤٦١,١   | بضاعة تامة الصنع   |
| ٦,٤   | ٨,٩   | بضاعة في الطريق  |
| ٢٩,٧  | ٢٧,٩  | مواد استهلاكية   |
| ٤٤,٣  | ٤٢,٩  | قطع غيار   |
| ٧٢٦,٦   | ٧٥٦,٦   |  |
| (٦٠,٧)  | (٧٥,٤)  | ناقصاً: مخصص خسائر المخزون (ملحوظة (أ))                              |
| ٦٦٥,٩   | ٦٨١,٢   |  |
| (٤,٢)   | (٦,٣)   | ناقصاً: المخزون العائد إلى الموجودات المحتفظ بها للبيع (إيضاح ٦ (ج)) |
| ٦٦١,٧   | ٦٧٤,٩   |  |

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٧ - المخزون (تتمة)

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

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣<br>مليون<br>درهم<br>(مدققة) | ٣١ مارس<br>٢٠٢٤<br>مليون<br>درهم<br>(غير مدققة) |                               |
|---|---|-------------------------------|
| ٤٦,٧  | ٦٠,٧  | الرصيد في بداية الفترة/ السنة |
| ٤٧,٨  | ١٥,٩  | محمل خلال الفترة/ السنة       |
| (٣٣,٨)  | (١,٢)   | مشطوبات خلال الفترة/ السنة    |
| <u>٦٠,٧</u>                                   | <u>٧٥,٤</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 مصنّف 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<br>٢٠٢٣<br>مليون<br>درهم<br>(مدققة) | ٣١ مارس<br>٢٠٢٤<br>مليون<br>درهم<br>(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 ناقصاً تكاليف الاستبعاد 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

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣<br>مليون<br>درهم<br>(مدققة) | ٣١ مارس<br>٢٠٢٤<br>مليون<br>درهم<br>(غير مدققة) |   |
|---|---|---|
| ٠,٣   | ٠,٣   | القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى |

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

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣<br>مليون<br>درهم<br>(مدققة) | ٣١ مارس<br>٢٠٢٤<br>مليون<br>درهم<br>(غير مدققة) |                                      |
|---|---|--------------------------------------|
| ٠,٣   | ٠,٣   | الرصيد في بداية ونهاية الفترة/ السنة |

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤، قامت المجموعة بتثبيت احتياطي قيمة عادلة سالب بمبلغ ٧,٠ 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 مهيمنة 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 ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٠ - ذمم مدينة تجارية وأخرى

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣<br>مليون<br>درهم<br>(مدققة) | ٣١ مارس<br>٢٠٢٤<br>مليون<br>درهم<br>(غير مدققة) |   |
|---|---|---|
| ٧١٠,٦<br>(١٨٠,١)                              | ٧٢٧,٩<br>(١٤٧,٠)                                | ذمم مدينة تجارية<br>ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ملحوظة (أ))   |
| ٥٣٠,٥<br>٤٦,٢<br>١٤,٨<br>١,٦<br>١٣,٨<br>١٦,٥  | ٥٨٠,٩<br>٣٢,٩<br>١٢,٢<br>١,٣<br>٦,٠<br>٢٥,٢     | دفعات مقدمة إلى الموردين<br>مصاريف مدفوعة مقدماً<br>الحسومات والعمولات والخصم المستحق من الموردين<br>ذمم ضريبة القيمة المضافة المدينة<br>مدينون آخرون |
| ٦٢٣,٤<br>(١,٥)                                | ٦٥٨,٥<br>(١,٦)                                  | ناقصاً: الذمم المدينة التجارية والأخرى العائدة إلى الموجودات المحتفظ بها<br>للبيع (إيضاح ٦ ج))  |
| <u>٦٢١,٩</u>                                  | <u>٦٥٦,٩</u>                                    |   |

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

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣<br>مليون<br>درهم<br>(مدققة) | ٣١ مارس<br>٢٠٢٤<br>مليون<br>درهم<br>(غير مدققة) |   |
|---|---|---|
| ١٧٨,٦<br>١٢,٧<br>(١١,٢)                       | ١٨٠,١<br>١,٤<br>(٣٤,٥)                          | الرصيد في بداية الفترة/ السنة<br>المحمل للفترة/ للسنة<br>المشطوبات خلال الفترة/ السنة |
| <u>١٨٠,١</u>                                  | <u>١٤٧,٠</u>                                    | الرصيد في نهاية الفترة / السنة  |

## شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)

#### ١١ - النقدية وشبه النقدية

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣<br>مليون<br>درهم<br>(مدققة) | ٣١ مارس<br>٢٠٢٤<br>مليون<br>درهم<br>(غير مدققة) |  |
|---|---|--|
| ١٦٠,٢   | ١٩٣,٨   | حسابات متداولة   |
| ٩٩,٤  | ٤٨,٦  | ودائع بنكية قصيرة الأجل  |
| ٢,٨   | ٣,٠   | النقد في الصندوق   |
| ٢٦٢,٤   | ٢٤٥,٤   |  |
| (٢١,٦)  | (٢٠,٨)  | ناقصاً: النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك العائدة إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ٦ ج) |
| ٢٤٠,٨   | ٢٢٤,٦   | نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك   |
| (٩,٢)   | (٩,٢)   | ناقصاً: الودائع لأجل التي تستحق بعد ثلاثة أشهر وأقل من سنة                                   |
| ٢٣١,٦   | ٢١٥,٤   | النقدية وشبه النقدية   |

#### ١٢ - رأس المال

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣<br>مليون<br>درهم<br>(مدققة) | ٣١ مارس<br>٢٠٢٤<br>مليون<br>درهم<br>(غير مدققة) |  |
|---|---|--|
| ١,١٥٥.٣                                       | ١,١٥٥.٣   | 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) |

#### 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 ٣١ مارس ٢٠٢٤، لذلك، لم يتم تكوين أي مخصص إضافي في الاحتياطي القانوني. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي يسمح بها القانون.

## شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)

#### ١٤ - القروض البنكية

| ٣١ ديسمبر   | ٣١ مارس     | تاريخ الاستحقاق | سعر الفائدة (%)                      |  |
|---|-------------|-----------------|--------------------------------------|--|
| ٢٠٢٣  | ٢٠٢٤        |                 |                                      |  |
| مليون   | مليون       |                 |                                      |  |
| درهم  | درهم        |                 |                                      |  |
| (مدققة)   | (غير مدققة) |                 |                                      |  |
| <b>قروض بنكية متداولة</b>                           |             |                 |                                      |  |
| <b>تترتب عليها فوائد</b>                            |             |                 |                                      |  |
| سحوبات على المكشوف                                  |             |                 |                                      |  |
| وإيصالات الأمانة                                    |             |                 |                                      |  |
| قروض لأجل - الجزء المتداول                          |             |                 |                                      |  |
| ١٢٥,٤   | ١٣٢,٠       | عند الطلب       | بسرعة إيبور لفترة ٣ أشهر زائداً ٢,٠% |  |
| ٩٠,٠  | ٩٠,٠        | خلال سنة واحدة  | بسرعة إيبور لفترة ٣ أشهر زائداً ٢,٥% |  |
| ٢١٥,٤   | ٢٢٢,٠       |                 |                                      |  |
| <b>قروض بنكية غير متداولة</b>                       |             |                 |                                      |  |
| <b>تترتب عليها فوائد</b>                            |             |                 |                                      |  |
| ٧٦٥,٠   | ٧٤٢,٥       | ٢٨ أبريل ٢٠٣٠   | بسرعة إيبور لفترة ٣ أشهر زائداً ٢,٥% |  |
| ٩٨٠,٤   | ٩٦٤,٥       |                 |                                      |  |
| <b>إجمالي القروض البنكية التي تترتب عليها فوائد</b> |             |                 |                                      |  |

(أ) خلال سنة ٢٠٢١، أبرمت الشركة الأم اتفاقية ترتيب قرض مشترك مع مجموعة من البنوك المحلية للحصول على تسهيل مشترك يتكون من تسهيل قرض لإجراء 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 - ١,١٦ مليار درهم). كما في تاريخ التقرير، كان لدى الشركة تسهيلات غير مسحوبة بقيمة ٧٢,٠ 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.

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.

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 تمتثل المجموعة لهذه التعهدات 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 ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)

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:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣<br>مليون<br>درهم<br>(مدققة) | ٣١ مارس<br>٢٠٢٤<br>مليون<br>درهم<br>(غير مدققة) |  |
|---|---|--|
| ٧٧٠,٥   | ٩٨٠,٤   | في بداية الفترة / السنة  |
| (٤٥,٠)  | (٢٢,٥)  | نقصاً: القروض المسددة خلال الفترة / السنة                                |
| ١٥٠,٠   | -   | زائداً: عمليات سحب خلال الفترة/السنة                                     |
| ١٠٤,٩   | ٦,٦   | زائداً: استخدام تسهيل السحب على المكشوف من البنوك وإيصالات الأمانة، صافي |
| <u>٩٨٠,٤</u>                                  | <u>٩٦٤,٥</u>                                    | 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.

| الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس     |                                      |  |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--|
| ٢٠٢٣<br>مليون<br>درهم<br>(غير مدققة) | ٢٠٢٤<br>مليون<br>درهم<br>(غير مدققة) |  |
| (١,٧)                                | ٢,٢                                  | الربح / (الخسارة) عن الفترة العائدة إلى حملة حقوق ملكية الشركة الأم:   |
| (١,٢)                                | (٠,٣)                                | العمليات المستمرة  |
|                                      |                                      | العمليات المتوقعة (إيضاح ٦ (ب))  |
| <u>(٢,٩)</u>                         | <u>١,٩</u>                           | الربح / (الخسارة) عن الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم   |
| ١,١٥٥,٣                              | ١,١٥٥,٣                              | المتوسط المرجح لعدد الأسهم   |
| <u>(٠,٣)</u>                         | <u>٠,٢</u>                           | الربح الأساسي / (الخسارة الأساسية) للسهم العائدة إلى حملة حقوق ملكية الشركة الأم (بالفلس الإماراتي)                      |
| <u>(٠,١)</u>                         | <u>٠,٢</u>                           | الربح الأساسي / (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 المتوقفة، يكون المتوسط المرجح لعدد الأسهم وفقاً للجدول أعلاه. يوضح الجدول التالي مبلغ الخسائر المستخدم:

| الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس |             |
|----------------------------------|-------------|
| ٢٠٢٣                             | ٢٠٢٤        |
| (غير مدققة)                      | (غير مدققة) |

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

الخسائر عن الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم من العمليات المتوقفة (بالمليون درهم)

|       |        |
|-------|--------|
| (٠,١) | (٠,٠٣) |
|-------|--------|

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

(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. تتخذ 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:

| الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس |                        |
|----------------------------------|------------------------|
| ٢٠٢٣                             | ٢٠٢٤                   |
| درهم مليون (غير مدققة)           | درهم مليون (غير مدققة) |

|     |     |
|-----|-----|
| ٢,٨ | ٢,٣ |
| ٠,٤ | ٠,٦ |
| ٣,٢ | ٢,٩ |

مزاي قصيرة الأجل  
المزاي اللاحقة لانتهاؤ الخدمة والمزاي طويلة الأجل



## 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 لوحدات أعمالها بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم الأداء القطاعي استناداً إلى الأرباح أو الخسائر التشغيلية ويقاس بما يتماشى مع الأرباح أو الخسائر التشغيلية في البيانات المالية الموحدة 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 ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٧ - المعلومات القطاعية (تتمة)

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة) |            |             |            |            |            | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 |  |
| ٤٥٤,١   | (٥٢,٩)     | -           | -          | ٢٦٨,٧      | ٢٣٨,٣      | ٤٣٩,١   | (٨٦,٨)     | -           | -          | ٢٨٩,٧      | ٢٣٦,٢      | إيرادات القطاع                             |
| (١,٧)   | ١٢,١       | (١١,٩)      | ٢,٥        | ٧,٣        | (١١,٧)     | ٢,٢   | (٨,٩)      | (١٥,٩)      | ٢,٥        | ٩,٢        | ١٥,٣       | نتائج القطاع                               |
| ١٩,٧  | -          | -           | -          | ٢,٩        | ١٦,٨       | ١٩,٧  | -          | -           | -          | ٣,٢        | ١٦,٥       | مصاريف استهلاك<br>ممتلكات ومكائن<br>ومعدات |
| ٩,٦   | -          | -           | -          | ٩,٦        | -          | ١١,٦  | -          | -           | -          | ١١,٦       | -          | مصاريف استهلاك<br>موجودات حق<br>الاستخدام  |
| ٤,٥   | -          | -           | -          | ٤,١        | ٠,٤        | ٤,٥   | -          | -           | -          | ٤,٢        | ٠,٣        | مصاريف الإطفاء                             |
| ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)                                |            |             |            |            |            | ٣١ مارس 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    | ٢,٤٥٨,٧   | (١,٦٨٩,٠)  | ٢٢٤,٦       | ٢٠,٨       | ١,٤٧٥,٣    | ٢,٤٢٧,٠    | موجودات القطاع                             |
| ١,٦٣٨,٠   | (٢٣٧,٩)    | ٩٨٠,٤       | -          | ٤٧٧,٨      | ٤١٧,٧      | ١,٧٠٥,٧   | (١٨٢,٢)    | ٩٦٤,٥       | -          | ٥٠٦,٦      | ٤١٦,٨      | مطلوبات القطاع                             |

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة  
في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (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، تستنتي الموجودات غير المتداولة المعلن عنها أدناه الأدوات المالية.

٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)

| المملكة العربية السعودية | أخرى       | عمان       | الإمارات العربية المتحدة | المجموع    |
|--------------------------|------------|------------|--------------------------|------------|
| مليون درهم               | مليون درهم | مليون درهم | مليون درهم               | مليون درهم |
| ٢٤,٩                     | -          | ٣,٥        | ٥٤٥,٣                    | ٥٧٣,٧      |
| ٩٤,٣                     | ٠,٢        | ١٠,٦       | ٣٨,٦                     | ١٤٣,٧      |
| ٥٩,٩                     | ٣,٤        | ٨,٩        | ٧٢,٠                     | ١٤٤,٢      |

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

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
(غير مدققة)

|      |       |      |       |       |
|------|-------|------|-------|-------|
| ٧٥,٣ | ١٦٥,٥ | ٤٠,٤ | ١٥٧,٩ | ٤٣٩,١ |
|------|-------|------|-------|-------|

الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)

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

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

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
(غير مدققة)

|       |       |      |       |       |
|-------|-------|------|-------|-------|
| ١٣٥,١ | ١٣٣,١ | ٣٥,١ | ١٥٠,٨ | ٤٥٤,١ |
|-------|-------|------|-------|-------|

الإيرادات

لدى المجموعة مبيعات تتعلق بأحد العملاء الذي تشكل مبيعاته بشكل فردي أكثر من ١٠٪ من مجموع المبيعات الخارجية. يبلغ مجموع المبيعات للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ إلى هذا العميل ٦٣,٢ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠٢٣ - أفضل عميل ٥٤,٩ 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   |  |
|---|--|-----------------------|----------------|----------------------|------|--|--|--|--|
|   |  | ٣١ مارس ٢٠٢٤          | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |                      |      |  |  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣   | ٣١ مارس ٢٠٢٤   |
| الموجودات المالية - استثمارات في حقوق الملكية غير المتداولة - القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |  | ٢٠,٥                  | ٢٠,٥           | المستوى ٣            | 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<br>• معدل النمو<br>• الخصم لعدم إمكانية التسويق | • تكلفة حقوق الملكية<br>• معدل النمو<br>• الخصم لعدم إمكانية التسويق | • معدل الخصم<br>• معدل النمو<br>• الخصم لعدم إمكانية التسويق |
| استثمارات في حقوق الملكية المتداولة - القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى                   |  | ٠,٣                   | ٠,٣            | المستوى ١            | ٠,٣  | أسعار متداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة   | لا شيء   | لا شيء   | لا شيء   |
| أداة مالية مشتقة - رسمة معدل الفائدة  |  | ١٩,١                  | ١٨,٦           | المستوى ٢            | ١٨,٦ | 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

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣<br>مليون درهم<br>(مدققة) | ٣١ مارس<br>٢٠٢٤<br>مليون درهم<br>(غير مدققة) |                     |
|--|--|---------------------|
| ٥١,٥                                       | ٣٨,٠   | الالتزامات رأسمالية |
| ١٠,٩                                       | ٧,٢  | خطابات الاعتماد     |
| ٣٠,٨                                       | ٢٦,٥   | 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 يونيو 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، يُعدّ قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة قد تم سنه 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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:

| الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس |                              |
|----------------------------------|------------------------------|
| ٢٠٢٣                             | ٢٠٢٤                         |
| درهم<br>مليون<br>(غير مدققة)     | درهم<br>مليون<br>(غير مدققة) |
| ١,٨                              | ١,٦                          |
| (٠,٢)                            | (٠,٣)                        |
| ١,٦                              | ١,٣                          |
| (٠,٣)                            | -                            |
| ١,٣                              | ١,٣                          |

ضريبة الدخل الحالية  
رسوم الفترة الحالية  
ائتمان الضريبة المؤجلة  
ائتمان الفترة الحالية

إجمالي رسوم 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 ٠,٨ مليون درهم للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ فيما يتعلق بضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة (٣١ مارس 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 ٣١ مارس ٢٠٢٤، بلغ معدل التضخم التراكمي لمدة ثلاث سنوات نسبة ١٢٨,٢٪ حسب مؤشر أسعار المستهلك في إثيوبيا. كما وصل مؤشر أسعار المستهلك في بداية الفترة المشمولة بالتقرير إلى ٤٢٣,٣ نقطة وأغلق عند ٤٥٢,٨ نقطة، مما أدى إلى زيادة بنسبة ٧,٠٪. حيث تؤكد المؤشرات النوعية، مثل الوضع الاقتصادي المتدهور، الاستنتاج بأن إثيوبيا تعتبر اقتصاد شديد التضخم للأغراض المحاسبية للفترة المنتهية في ٣١ مارس 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 ٣١ مارس 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 ٣١ مارس ٢٠٢٤ مما أدى إلى خسارة بقيمة ٠,٧ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠٢٣ - ٣,١ 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 (٣١ مارس ٢٠٢٣ - ٣,٥ مليون درهم) مع رصيد مساوي لبندود الدخل الشامل الأخرى.
- يتم تصنيف بيان الدخل الشامل الموحد للفترة الحالية باستخدام حركة مؤشر الفترة المعنية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤.
- تقوم المجموعة بتثبيت ربح بمبلغ ٢,٢ مليون درهم في بندود الدخل الشامل الأخرى والذي يمثل تأثير تصنيف البنود غير النقدية من تاريخ الاستحواذ عليها من خلال تطبيق التقلبات في مؤشر أسعار المستهلك من تاريخ الاستحواذ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤ إلى الحد المتوقع أن يكون قابل للتحويل.

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، بلغت أرباح المجموعة ١,٦ مليون درهم. بشكل عام، أدى التعديل بسبب شدة التضخم إلى خسارة بقيمة ٠,٧ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠٢٣ - ٣,١ مليون درهم).

## ٢٢ - أرقام المقارنة

جرى 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.

| حسب المعلن حالياً | حسب المعلن سابقاً |
|-------------------|-------------------|
| في ٣١ مارس ٢٠٢٣   | في ٣١ مارس ٢٠٢٣   |
| مليون درهم        | مليون درهم        |

| حسب المعلن حالياً | حسب المعلن سابقاً |
|-------------------|-------------------|
| ١,٦               | ١٥,٥              |
| (٣٠١,٩)           | (٣١٥,٨)           |

بيان الأرباح أو الخسائر

دخل آخر

تكلفة المبيعات

أُجريت هذه التغييرات لتحسين نوعية المعلومات المعروضة.

## ٢٣ - الأحداث اللاحقة

(أ) اعتمد المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٢٢ أبريل ٢٠٢٤ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ١,٨ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

(ب) بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠٢٤، تم استلام دفعة مؤجلة من القرض الموافق عليه من البنوك المحلية فيما يتعلق بالقرض المشترك للشركة الأم حيث ستُوجَل دفعات قرض ٢٠٢٤ ربع السنوية عن يونيو ٢٠٢٤ وسبتمبر ٢٠٢٤ وستُدفع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.