

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.  
البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (غير مدققة)  
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

### المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة لشركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع. ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد المرحلي الموجز كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ والبيانات الموحدة المرحلية الموجزة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. 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 تطلعوننا على جميع الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها أثناء القيام بالتدقيق. بناء على ذلك فإننا لا نبدي رأياً بخصوص التدقيق.

### الاستنتاج

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

عن إرنست ويونغ



موقعة من قبل:

وردة إبراهيم

شريك

رقم التسجيل: ١٢٥٨

٩ نوفمبر ٢٠٢٢

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.  
بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي الموجز  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

| فترة التسعة أشهر المنتهية في<br>٣٠ سبتمبر |            | فترة التسعة أشهر المنتهية في<br>٣٠ سبتمبر |            | إيضاحات              |   |
|---|------------|---|------------|----------------------|---|
| ٢٠٢٢                                      | ٢٠٢١       | ٢٠٢٢                                      | ٢٠٢١       |                      |   |
| مليون درهم                                | مليون درهم | مليون درهم                                | مليون درهم |                      |   |
| ٣٦٢,٨                                     | ٤١٥,٨      | ٧٤٦,٣                                     | ١,٢٥٤,٣    | ٤                    | العمليات المستمرة   |
| (٢٧٤,٦)                                   | (٢٩١,١)    | (٥٠٥,٧)                                   | (٨٥٥,٢)    |                      | إيرادات من عقود مع العملاء                                      |
| ٨٨,٢                                      | ١٢٤,٧      | ٢٤٠,٦                                     | ٣٩٩,١      |                      | تكاليف الإيرادات  |
|   |            |   |            |                      | إجمالي الأرباح  |
| ١٤,٨                                      | ٢٥,٣       | ٨٤,١                                      | ٦١,٦       |                      | دخل آخر   |
| (٧٥,٣)                                    | (٧٥,٠)     | (١٧٢,٧)                                   | (٢٤٧,٧)    |                      | مصاريف بيع وتوزيع   |
| (٥٧,٣)                                    | (٦٠,٥)     | (٩٨,٩)                                    | (١٧٩,٢)    | ٦                    | مصاريف عمومية وإدارية   |
|   |            | (٣١,٤)                                    |            |                      | الحصة من خسائر شركة شقيقة                                       |
| (٧,٩)                                     | -          | (٧,٩)                                     | -          |                      | خسائر إعادة قياس حصة سابقة                                      |
| ٧٦,٤                                      | -          | ٧٦,٤                                      | -          | ١-٦                  | في شركة شقيقة   |
| ٠,٩                                       | -          | ٣,٤                                       | ٢,٠        |                      | ربح على صفقة الشراء   |
|   |            |   |            |                      | أرباح من استثمارات وأخرى  |
| ٣٩,٨                                      | ١٤,٥       | ٩٣,٦                                      | ٣٥,٨       |                      | أرباح تشغيلية   |
| ١,٤                                       | ٠,٩        | ١,٥                                       | ٢,٢        |                      | دخل تمويل   |
| (٧,٨)                                     | (١٠,٥)     | (١٧,٠)                                    | (٢٥,٦)     |                      | تكاليف تمويل  |
| ٣٣,٤                                      | ٤,٩        | ٧٨,١                                      | ١٢,٤       |                      | ربح قبل الضريبة   |
| (١,١)                                     | (١,٣)      | (٠,٧)                                     | (٣,٥)      |                      | للفترة من العمليات المستمرة                                     |
|   |            |   |            |                      | مصروف ضريبة الدخل والزكاة                                       |
| ٣٢,٣                                      | ٣,٦        | ٧٧,٤                                      | ٨,٩        |                      | الربح للفترة من العمليات المستمرة                               |
| ٢,٥                                       | ٠,٩        | (٧,٤)                                     | ٢,٧        | ٧(أ) و(ب) و(د) و(هـ) | عمليات متوقفة   |
| ١٩,٠                                      | -          | ٢٨,٠                                      | -          |                      | الربح/(الخسارة) للفترة  |
| ٢١,٥                                      | ٠,٩        | ٢٠,٦                                      | ٢,٧        |                      | من العمليات المتوقفة  |
| ٥٣,٨                                      | ٤,٥        | ٩٨,٠                                      | ١١,٦       |                      | الربح من استبعاد شركات تابعة                                    |
| ٥٣,٣                                      | ٤,١        | ١٠٣,٢                                     | ١٠,٤       |                      | الربح/(الخسارة) العائدة إلى:                                    |
| ٠,٥                                       | ٠,٤        | (٥,٢)                                     | ١,٢        |                      | مساهمي الشركة الأم  |
| ٥٣,٨                                      | ٤,٥        | ٩٨,٠                                      | ١١,٦       |                      | الحصص غير المسيطرة  |
| ٤,٦                                       | ٠,٤        | ٨,٩                                       | ٠,٩        | ١٧                   | ربحية السهم:  |
|   |            |   |            |                      | الأساسي والمخفف   |
|   |            |   |            |                      | ربح السهم العائد إلى مساهمي الشركة الأم (بفلس الدرهم الإماراتي) |
| ٤,٤                                       | ٠,٣        | ٩,١                                       | ٠,٨        | ١٧                   | ربحية السهم للعمليات المستمرة:                                  |
|   |            |   |            |                      | الأساسي والمخفف   |
|   |            |   |            |                      | ربح السهم من العمليات المستمرة                                  |
|   |            |   |            |                      | العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (بفلس الدرهم الإماراتي)          |

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.  
بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي الموجز  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

| فترة الثلاثة أشهر المنتهية في<br>٣٠ سبتمبر |            | فترة التسعة أشهر المنتهية في<br>٣٠ سبتمبر |            | إيضاحات  |
|--|------------|---|------------|--|
| ٢٠٢١                                       | ٢٠٢٢       | ٢٠٢١                                      | ٢٠٢٢       |  |
| مليون درهم                                 | مليون درهم | مليون درهم                                | مليون درهم |  |
| ٥٣,٨                                       | ٤,٥        | ٩٨,٠                                      | ١١,٦       | <b>الأرباح للفترة</b>  |
|  |            |   |            | <b>بنود الدخل الشامل الأخرى</b>  |
|  |            |   |            | بنود الدخل الشامل<br>الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى<br>الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:                    |
| (٧,٣)                                      | (٢,٨)      | (٧,٣)                                     | (٢٧,٢)     | فروقات تحويل العملات الأجنبية  |
| -  | ١٠,٥       | -   | ٢٥,٦       | أرباح على تحوطات التدفقات النقدية  |
| (٧,٣)                                      | ٧,٧        | (٧,٣)                                     | (١,٦)      |  |
|  |            |   |            | بنود الدخل الشامل<br>الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى<br>الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:                      |
|  |            |   |            | صافي التغير في القيمة العادلة لبند<br>الموجودات المالية بالقيمة العادلة من<br>خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ١٠) |
| -  | ١,٦        | -   | -          |  |
| (٧,٣)                                      | ٩,٣        | (٧,٣)                                     | (١,٦)      | <b>إجمالي (بنود الخسائر الشاملة الأخرى)<br/>/ بنود الدخل الشامل الأخرى</b>   |
| ٤٦,٥                                       | ١٣,٨       | ٩٠,٧                                      | ١٠,٠       | <b>إجمالي الدخل الشامل للفترة</b>  |
|  |            |   |            | إجمالي الدخل الشامل/(الخسائر<br>الشاملة) العائدة إلى:<br>مساهمي الشركة الأم<br>الحصص غير المسيطرة                      |
| ٤٦,٠                                       | ١٣,٤       | ٩٥,٩                                      | ٨,٨        |  |
| ٠,٥  | ٠,٤        | (٥,٢)                                     | ١,٢        |  |
| ٤٦,٥                                       | ١٣,٨       | ٩٠,٧                                      | ١٠,٠       |  |

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.  
بيان المركز المالي الموحد المرحلي الموجز  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١<br>مليون درهم<br>(مدققة) | ٣٠ سبتمبر<br>٢٠٢٢<br>مليون درهم<br>(غير مدققة) | إيضاحات | الموجودات   |
|--|--|---------|---|
| ٦٤٥,٣                                      | ٦٢٠,٨  |         | الموجودات غير المتداولة   |
| ١٠٣,٧                                      | ١٢١,٦  | ٥       | ممتلكات ومكائن ومعدات   |
| ١٧٧,٢                                      | ١٥٨,١  |         | موجودات حق الاستخدام  |
| ٠,٥  | ٠,٦  |         | موجودات غير ملموسة  |
| -  | ٢٤,١   |         | بند موجودات الضريبة المؤجلة                                       |
| -  | ٧,٣  |         | أداة مالية مشتقة  |
| ٩٢٦,٧                                      | ٩٣٢,٥  |         | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى ١٠ |
| ٦٥٣,٩                                      | ٦٦٥,٩  | ٨       | موجودات متداولة   |
| ١٩,٥                                       | ١٩,٥   | ٩       | مخزون   |
| ٦٤٣,١                                      | ٧٠١,٢  | ١١      | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر          |
| ١٥٩,٣                                      | ١١٥,٣  | ١٢      | ذمم مدينة تجارية وأخرى  |
| ١,٤٧٥,٨                                    | ١,٥٠١,٩  |         | أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق                                  |
| ٢٣,٨                                       | ٢٤,٩   | ٧(و)    | موجودات محتفظ بها للبيع   |
| ١,٤٩٩,٦                                    | ١,٥٢٦,٨  |         | إجمالي الموجودات  |
| ٢,٤٢٦,٣                                    | ٢,٤٥٩,٣  |         | حقوق الملكية والمطلوبات   |
| ١,١٥٥,٣                                    | ١,١٥٥,٣  | ١٣      | حقوق الملكية  |
| ١٨٥,٥                                      | ١٨٥,٥  | ١٤      | رأس المال   |
| (١٦٠,٧)                                    | (١٨٧,٩)  |         | احتياطي قانوني  |
| (١,٥)                                      | ٢٤,١   |         | احتياطي تحويل عملات أجنبية  |
| (٢٢١,٩)                                    | (٢١١,٥)  |         | احتياطي تحوطات التدفقات النقدية                                   |
| ٩٥٦,٧                                      | ٩٦٥,٥  |         | خسائر متراكمة   |
| ٧,١  | ٨,٣  | ١٥      | حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم                       |
| ٩٦٣,٨                                      | ٩٧٣,٨  |         | حصص غير مسيطرة  |
| ٧٩,٨                                       | ٧٨,٤   |         | إجمالي حقوق الملكية   |
| ٦٦٥,٥                                      | ٦٤٨,٤  | ١٦      | مطلوبات غير متداولة   |
| ٤,٥  | ٣,٥  |         | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين                                 |
| ٦٧,٨                                       | ٧٧,٢   |         | سلفيات بنكية  |
| ١,٥  | -  |         | بند مطلوبات الضريبة المؤجلة                                       |
| ٨١٨,١                                      | ٨٠٧,٥  |         | مطلوبات عقود الأيجار  |
| ٥٤٤,٢                                      | ٤٨٩,٦  |         | أداة مالية مشتقة  |
| ٥,٩  | ٦,٤  |         | مطلوبات متداولة   |
| ٥٤,٤                                       | ١٣٦,٣  | ١٦      | ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع                                     |
| ٣١,٩                                       | ٣٨,١   |         | ضريبة الدخل والركاة مستحقة الدفع                                  |
| ٦٣٦,٤                                      | ٦٧٠,٤  |         | سلفيات بنكية  |
| ٨,٥  | ٧,٦  | ٧(و)    | مطلوبات عقود الأيجار  |
| ٦٤٤,٤                                      | ٦٧٨,٠  |         | المطلوبات المرتبطة مباشرةً بالموجودات المحتفظ بها للبيع           |
| ١,٤٦٢,٥                                    | ١,٤٨٥,٥  |         | إجمالي المطلوبات  |
| ٢,٤٢٦,٣                                    | ٢,٤٥٩,٣  |         | إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات                                    |

د. عصام فاروق  
الرئيس التنفيذي

الشيخ صقر بن حميد القاسمي  
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.  
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي الموجز

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

العائدة إلى مساهمي الشركة الأم

| إجمالي حقوق الملكية | الحصص غير المسيطرة | إجمالي مليون درهم | الخسائر المتراكمة مليون درهم | تحوطات التدفقات النقدية مليون درهم | احتياطي تحويل العملات الأجنبية مليون درهم | احتياطي قانوني مليون درهم | رأس المال مليون درهم |
|---------------------|--------------------|-------------------|------------------------------|------------------------------------|---|---------------------------|----------------------|
| ٩٦٣,٨               | ٧,١                | ٩٥٦,٧             | (٢٢١,٩)                      | (١,٥)                              | (١٦٠,٧)                                   | ١٨٥,٥                     | ١,١٥٥,٣              |
| ١١,٦                | ١,٢                | ١٠,٤              | ١٠,٤                         | -                                  | -   | -                         | -                    |
| (١,٦)               | -                  | (١,٦)             | -                            | ٢٥,٦                               | (٢٧,٢)                                    | -                         | -                    |
| ١٠,٠                | ١,٢                | ٨,٨               | ١٠,٤                         | ٢٥,٦                               | (٢٧,٢)                                    | -                         | -                    |
| ٩٧٣,٨               | ٨,٣                | ٩٦٥,٥             | (٢١١,٥)                      | ٢٤,١                               | (١٨٧,٩)                                   | ١٨٥,٥                     | ١,١٥٥,٣              |
| ١,٠٦٩,٩             | ١٦٨,٨              | ٩٠١,١             | (٢٩٣,٢)                      | -                                  | (١٤٦,٥)                                   | ١٨٥,٥                     | ١,١٥٥,٣              |
| ٩٨,٠                | (٥,٢)              | ١٠٣,٢             | ١٠٣,٢                        | -                                  | -   | -                         | -                    |
| (٧,٣)               | -                  | (٧,٣)             | -                            | -                                  | (٧,٣)                                     | -                         | -                    |
| ٩٠,٧                | (٥,٢)              | ٩٥,٩              | ١٠٣,٢                        | -                                  | (٧,٣)                                     | -                         | -                    |
| ١,١                 | ١,١                | -                 | -                            | -                                  | -   | -                         | -                    |
| (١٣٦,٥)             | (١٣٦,٥)            | -                 | -                            | -                                  | -   | -                         | -                    |
| -                   | -                  | -                 | ٦,٩                          | -                                  | (٦,٩)                                     | -                         | -                    |
| (١٩,٣)              | (١٩,٣)             | -                 | -                            | -                                  | -   | -                         | -                    |
| ١,٠٠٥,٩             | ٨,٩                | ٩٩٧,٠             | (١٨٣,١)                      | -                                  | (١٦٠,٧)                                   | ١٨٥,٥                     | ١,١٥٥,٣              |

كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدققة)

الأرباح للفترة

(بنود الخسائر الشاملة الأخرى) / بنود الدخل  
الشامل الأخرى للفترة

إجمالي (الخسائر الشاملة) / الدخل الشامل للفترة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

كما في ١ يناير ٢٠٢١ (مدققة)

الأرباح/(الخسائر) للفترة

الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

إجمالي الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) للفترة

الحركة في الحصص غير المسيطرة (إيضاح ١٥)

حصص غير مسيطرة تم التوقف عن تثبيتها عند  
استبعاد الشركات التابعة (إيضاح ١٥)

محول احتياطي صرف العملات الأجنبية إلى  
الخسائر المتراكمة عند استبعاد شركة تابعة

الحركة الأخرى في الحصص غير المسيطرة  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.  
بيان التدفقات النقدية الموحد المرحلي الموجز  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

| فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر |            | إيضاحات |
|--|------------|---------|
| ٢٠٢١                                   | ٢٠٢٢       |         |
| مليون درهم                             | مليون درهم |         |
| ٧٨,١                                   | ١٢,٤       | ٧(هـ)   |
| (٥,٠)                                  | ٣,٩        |         |
| ٧٣,١                                   | ١٦,٣       | ٥       |
| ٥٢,٤                                   | ٥٦,٣       |         |
| ٦,٨                                    | ٢٧,٠       | ٦       |
| ٠,٤                                    | ١٢,٥       |         |
| ٣١,٤                                   | -          | ٨(أ)    |
| ١٢,١                                   | ١٤,٩       |         |
| ٠,٨                                    | ١٠,٦       | ١١(أ)   |
| ٧,٣                                    | ٧,٢        |         |
| (٦٥,٩)                                 | (٦,٢)      | ٦       |
| (٧٦,٤)                                 | -          |         |
| ٧,٩                                    | -          | ٦       |
| (١,٥)                                  | (٢,٢)      |         |
| ١٧,٠                                   | ٢٥,٦       |         |
| ٦٥,٤                                   | ١٦٢,٠      |         |
| ٢٤٧,٨                                  | (١٢٠,١)    |         |
| (٣٦,٥)                                 | (٢٦,٩)     |         |
| (٢٦٣,٠)                                | (٤٧,٩)     |         |
| ١٣,٧                                   | (٣٢,٩)     |         |
| (٦,٠)                                  | (٨,٦)      |         |
| (٠,٥)                                  | (٤,٢)      |         |
| ٧,٢                                    | (٤٥,٧)     |         |
| (١٥,٠)                                 | (٣١,٨)     | ٥       |
| ٩٣,٨                                   | -          | ١٠      |
| -                                      | ٩,٤        |         |
| ٤٥,٥                                   | ٥١,٤       | ١٠      |
| -                                      | (٧,٣)      |         |
| (١٢٦,٥)                                | -          |         |
| ١,٥                                    | ٢,٢        |         |
| (٠,٧)                                  | ٢٣,٩       |         |
| ٦٦٥,٠                                  | ٦٥,٣       | ١٦(ج)   |
| (٥٥٤,٧)                                | -          | ١٦(ج)   |
| (١٧,٣)                                 | (٣٣,٣)     | ١٥      |
| ١,١                                    | -          |         |
| (١٧,٠)                                 | (٢١,٦)     |         |
| ٧٧,١                                   | ١٠,٤       |         |
| ٨٣,٦                                   | (١١,٤)     |         |
| ٦,٦                                    | (١٨,٥)     |         |
| ٦٠,٨                                   | ١٥٢,٧      |         |
| ١٥١,٠                                  | ١٢٢,٨      | ١٢      |

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

١- الأنشطة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة عامة ومقرها في الدقاقة - رأس الخيمة. 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 أبو ظبي للأوراق المالية.

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

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ واعتمادها للإصدار بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠٢٢.

فيما يلي الشركات التابعة للشركة:

| الرقم التسلسلي | اسم الشركة التابعة                             | مكان التأسيس             | النسبة المئوية من الملكية |                | نشاط الشركة التابعة |
|----------------|--|--------------------------|---------------------------|----------------|---------------------|
|                |  |                          | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢            | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |                     |
|                |  |                          | (مدققة)                   | (مدققة)        |                     |
| ١-             | مينا كول للنقل م.م.ح                           | الإمارات العربية المتحدة | ٪١٠٠                      | ٪١٠٠           | النقل               |
| ٢-             | جلفار للصناعات الدوائية ش.م.ع (ملحوظة (ب))     | إثيوبيا                  | ٪٥٥                       | ٪٥٥            | تصنيع الأدوية       |
| ٣-             | شركة جلفار اس أي اس ذ.م.م (أ)                  | مصر                      | ٪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)) | مصر                      | ٪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))                  | الإمارات العربية المتحدة | ٪١٠٠                      | ٪١٠٠           | التجارة العامة      |



## ١- الأنشطة (تتمة)

| نشاط الشركة التابعة   | النسبة المئوية<br>من الملكية                      |  | مكان التأسيس             | اسم الشركة التابعة  | الرقم<br>التسلسلي<br>الشركات التابعة المباشرة |
|---|---|--|--------------------------|---|---|
|   | ٣١<br>سبتمبر<br>٢٠٢٢<br>ديسمبر<br>٢٠٢١<br>(مدققة) | ٣٠<br>سبتمبر<br>٢٠٢٢<br>(غير<br>مدققة) |                          |   |   |
| موزعون لمنتجات شركة<br>جلفار في باكستان                         | ٪١٠٠  | -                                      | باكستان                  | جلفار باكستان برايفت<br>ليمتد (ملحوظة (أ)<br>و(ب) و(هـ))                    | ٨-  |
| موزعون لمنتجات شركة<br>جلفار في تونس                            | ٪٩٩   | ٪٩٩                                    | تونس                     | جلفار تونس (ملحوظة<br>(أ))  | ٩-  |
| موزعون لمنتجات شركة<br>جلفار في كينيا                           | ٪١٠٠  | ٪١٠٠                                   | كينيا                    | جلفار جلف للأدوية كينيا<br>المحدودة (ملحوظة (أ))                            | ١٠-   |
| توزيع وتجارة التجزئة<br>والجملة في الأدوية<br>ومستحضرات التجميل | ٪١٠٠  | ٪١٠٠                                   | الإمارات العربية المتحدة | بلانت فارميسيز ذ.م.م<br>(ملحوظة (هـ))                                       | ١١-   |
| <b>الشركات التابعة غير المباشرة</b>                             |   |  |                          |   |   |
| <i>الشركة التابعة لشركة مينا كول لتجارة المعدات</i>             |   |  |                          |   |   |
| التجارة العامة  | ٪١٠٠  | ٪١٠٠                                   | الإمارات العربية المتحدة | جلفار للتجارة العامة ذ.م.م<br>(ملحوظة (أ) و(د))                             | ١-  |
| <i>الشركة التابعة لشركة جلفار للتجارة والتوزيع ذ.م.م</i>        |   |  |                          |   |   |
| موزعي منتجات شركة<br>جلفار في مصر                               | ٪١٠٠  | ٪١٠٠                                   | مصر                      | شركة جلفار مصر ذ.م.م<br>(ملحوظة (د))  | ١-  |
| تصنيع وتوزيع الأدوية  | ٪١٠٠  | ٪١٠٠                                   | مصر                      | الشركة التابعة لشركة جلفار مصر ذ.م.م<br>شركة جلفار بلس<br>(ملحوظة (أ) و(د)) | ١-  |

## ١- الأنشطة (تمة)

| نشاط الشركة التابعة  | النسبة المئوية<br>من الملكية           |                                 | مكان التأسيس             | اسم الشركة التابعة                   | الرقم<br>التسلسلي<br>الشركات التابعة المباشرة<br>الشركات التابعة لشركة بلانت فارمسيز ذ.م.م |
|--|--|---------------------------------|--------------------------|--------------------------------------|--|
|  | ٣١<br>سبتمبر<br>٢٠٢٢<br>(غير<br>مدققة) | ٣١<br>ديسمبر<br>٢٠٢١<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>(أبو ظبي)    | 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 (أبو ظبي) | 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                            | سلطنة عمان               | شركة فيوتشر ميديكال<br>ليمتد         | ٩-   |

١- الأنشطة (تتمة)

| نشاط الشركة التابعة                                      | النسبة المئوية<br>من الملكية    |  | مكان التأسيس             | اسم الشركة التابعة                             | الرقم<br>التسلسلي  |
|--|---------------------------------|--|--------------------------|--|--|
|  | ٣١<br>ديسمبر<br>٢٠٢١<br>(مدققة) | ٣٠<br>سبتمبر<br>٢٠٢٢<br>(غير<br>مدققة) |                          |  |  |
| التجارة في الأدوية<br>والمعدات الطبية                    | %١٠٠                            | %١٠٠                                   | سلطنة عمان               | صيدلية ساينتفيك ذ م م                          | ١-<br>الشركات التابعة لشركة هيلث فيرست انفستمنت ذ م م              |
| التجارة في الأدوية<br>والمعدات الطبية                    | %١٠٠                            | %١٠٠                                   | الإمارات العربية المتحدة | صيدلية مسافي                                   | ١-<br>الشركات التابعة لشركة كواكب الصيدليات ذ م م                  |
| تجارة التجزئة والجملة<br>في الأدوية<br>ومستحضرات التجميل | %١٠٠                            | %١٠٠                                   | المملكة العربية السعودية | زهرة الروضة فارمسيز<br>شركة ذات مسؤولية محدودة | ١-<br>الشركات التابعة لزهرة الروضة فارمسيز شركة ذات مسؤولية محدودة |
| تجارة التجزئة والجملة<br>في الأدوية<br>ومستحضرات التجميل | %١٠٠                            | %١٠٠                                   | المملكة العربية السعودية | مؤسسة روضة جدة<br>الطبية                       | ١-<br>مؤسسة روضة جدة   |
| تجارة التجزئة والجملة<br>في الأدوية<br>ومستحضرات التجميل | %١٠٠                            | %١٠٠                                   | المملكة العربية السعودية | شهد زهرة الروضة                                | ٢-<br>شهد زهرة الروضة  |

## ١ - الأنشطة (تمة)

- أ) إن هذه الشركات التابعة ليس لها أنشطة تشغيلية، وبالتالي فإن النتائج المالية ليس لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة الكلية للمجموعة.
- ب) خلال سنة ٢٠٢١، قامت الإدارة بتصنيف الشركة التابعة كمجموعة استبعاد محتفظ بها للبيع (إيضاح ٧(ج)). وكما في تاريخ إعداد التقرير، لم يكتمل بيع الشركة التابعة بعد لكن من المتوقع أن يكتمل خلال السنة الحالية.
- ج) خلال سنة ٢٠٢١، قامت الشركة الأم بشراء نسبة الـ ٦٠٪ المتبقية من الحصص في شركة بلانت فارمسيوز ذ.م.م ("بلانت") من السادة/ Pharma SPV Ltd، وبناءً عليه يسري مفعولها اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢١، ويتم توحيد نتائج بلانت في البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (إيضاح ٦(أ)).
- د) يتم الاحتفاظ بنسبة معينة من حصة المجموعة في هذه المنشآت من خلال ترتيب ملكية انتفاع مع المالك القانوني.
- هـ) خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، قامت الشركة الأم باستبعاد ١٠٠٪ من حصتها في الشركة التابعة. ونظراً لأن الشركة التابعة لم يكن لها أنشطة تشغيلية، لم يكن التأثير المالي لاستبعاد الشركة التابعة جوهرياً على البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة الكلية للمجموعة.
- و) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، باعت الشركة الأم نسبة ١٠٠٪، ٥٠,٥٪، ٥١٪ من حصتها في الشركات جلف إنجكت ذ.م.م وجلفار بنغلاديش ليمتد وألفا فارما ذ.م.م على التوالي.

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

### ١-٢ أسس إعداد البيانات المالية

- تم إعداد البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢١.
- وعلاوة على ذلك، إن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ليست بالضرورة دلالة على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- يتم إعداد البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة ("درهم") وهو أيضاً العملة المستخدمة لدى 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 المقاسة بالقيمة العادلة (إيضاح ٢٠).

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

### ٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية الجديدة وتطبيقها

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة مماثلة لتلك المتبعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، باستثناء ما يلي:

#### (أ) الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (أدوات حقوق الملكية)

عند التثبيت الأولي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية - العرض وغير محتفظ بها للمتاجرة. ويتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

إن الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية لا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت توزيعات الأرباح كدخل آخر في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي الموجز عند تأكيد استحقاق الدفعة الخاصة بها باستثناء عندما تستفيد المجموعة من هذه المبالغ المحصلة كاسترداد جزء من تكلفة بند الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم تثبيت هذه الأرباح في بنود الدخل الشامل الأخرى. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى لا تخضع لتقييم الانخفاض في القيمة.

اختارت المجموعة بشكل غير قابل للإلغاء تصنيف أحد استثماراتها في حقوق الملكية المدرجة في هذه الفئة (إيضاح ١٠)

#### (ب) المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة

لم تقم المجموعة بتطبيق بعض المعايير والتفسيرات والتعديلات السارية المفعول لأول مرة كما في ١ يناير ٢٠٢٢. لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة ولم يسر مفعولها بعد.

- العقود المحملة بالتزامات - تكاليف الوفاء بعقد - التعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧
- الإشارة إلى الإطار التصوري - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣
- الممتلكات والمكائن والمعدات - المبالغ المحصلة قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ الاتباع لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الشركة التابعة التي تقوم باتباع المعيار لأول مرة
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية - الرسوم في اختبار نسبة ١٠ بالمائة للتوقف عن تثبيت المطلوبات المالية
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة - الضرائب على قياسات القيمة العادلة

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 ٢٠٢١.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

٤ - الإيرادات من عقود العملاء

٤-١ معلومات الإيرادات المفصلة

| فترة التسعة أشهر المنتهية في<br>٣٠ سبتمبر |                           | فترة التسعة أشهر المنتهية في<br>٣٠ سبتمبر |                           |  |
|---|---------------------------|---|---------------------------|--|
| ٢٠٢١                                      | ٢٠٢٢                      | ٢٠٢١                                      | ٢٠٢٢                      |  |
| مليون درهم<br>(غير مدققة)                 | مليون درهم<br>(غير مدققة) | مليون درهم<br>(غير مدققة)                 | مليون درهم<br>(غير مدققة) |  |
| ٣٨١,٦                                     | ٤٢٦,٢                     | ٨٠٣,١                                     | ١,٢٩٤,٠                   | إجمالي المبيعات  |
| (١٤,١)                                    | (٧,٣)                     | (٣٥,٦)                                    | (٢٩,٥)                    | ناقصاً: العمولات   |
| ٣٦٧,٥                                     | ٤١٨,٩                     | ٧٦٧,٥                                     | ١,٢٦٤,٥                   | صافي المبيعات  |
| (٤,٧)                                     | (٣,١)                     | (٢١,٢)                                    | (١٠,٢)                    | ناقصاً: صافي المبيعات المتعلقة بالعمليات<br>المتوقفة (إيضاح ٧(هـ)) |
| ٣٦٢,٨                                     | ٤١٥,٨                     | ٧٤٦,٣                                     | ١,٢٥٤,٣                   |  |

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

| فترة التسعة أشهر المنتهية في<br>٣٠ سبتمبر |                           | فترة التسعة أشهر المنتهية في<br>٣٠ سبتمبر |                           |  |
|---|---------------------------|---|---------------------------|--|
| ٢٠٢١                                      | ٢٠٢٢                      | ٢٠٢١                                      | ٢٠٢٢                      |  |
| مليون درهم<br>(غير مدققة)                 | مليون درهم<br>(غير مدققة) | مليون درهم<br>(غير مدققة)                 | مليون درهم<br>(غير مدققة) |  |
| ١٦٥,٥                                     | ١٤٧,٩                     | ٢٦٩,٢                                     | ٤٣٠,٤                     | المعلومات الجغرافية  |
| ٨٨,٨                                      | ١٥٥,٣                     | ١٠٤,٣                                     | ٤٧٧,٨                     | الإمارات العربية المتحدة   |
| ١١٣,٢                                     | ١١٥,٧                     | ٣٩٤,٠                                     | ٣٥٦,٣                     | دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى                                    |
| ٣٦٧,٥                                     | ٤١٨,٩                     | ٧٦٧,٥                                     | ١,٢٦٤,٥                   | دول أخرى   |
| (٤,٧)                                     | (٣,١)                     | (٢١,٢)                                    | (١٠,٢)                    | ناقصاً: صافي المبيعات المتعلقة بالعمليات<br>المتوقفة (إيضاح ٧(هـ)) |
| ٣٦٢,٨                                     | ٤١٥,٨                     | ٧٤٦,٣                                     | ١,٢٥٤,٣                   |  |

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

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

#### ٤- الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

##### ٢-٤ أرصدة العقود

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١<br>مليون<br>درهم<br>(مدققة) | ٣٠ سبتمبر<br>٢٠٢٢<br>مليون<br>درهم<br>(غير مدققة) |
|---|---|
| ٤٧٧,٠   | ٥٧٨,٢   |

موجودات العقود  
الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١١)

|       |      |
|-------|------|
| ٣٤,٥  | ٤٨,٧ |
| ٢٣,٣  | ١٢,٦ |
| ٨,٥   | ٢,٥  |
| ٣٩,٠  | ١٨,٢ |
| ١٠٥,٣ | ٨٢,٠ |

مطلوبات العقود  
مطلوبات الاسترداد  
خصومات ومبالغ مستحقة  
دفعات مقدمة من العملاء  
عمولات مستحقة الدفع

##### ٣-٤ التزامات الأداء

يتم استيفاء التزام الأداء عن بيع البضاعة عند التسليم ويُستحق الدفع عموماً خلال ٦ إلى ١٢ شهر (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ - خلال ٦ إلى ١٢ شهر) من التسليم.

#### ٥- الممتلكات والمكائن والمعدات

(أ) بلغت قيمة الممتلكات والمكائن والمعدات خلال الفترة الحالية ٣١,٨ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ - ٣٦,٠ مليون درهم، متضمناً إضافة بقيمة ٢١ مليون درهم عن الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٦-١)).

(ب) بلغ الاستهلاك للفترة الحالية ٥٦,٣ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ - ٥٢,٤ مليون درهم).

(ج) يتم رهن بعض الممتلكات والمكائن والمعدات لدى المجموعة مقابل التسهيلات البنكية (الإيضاح ١٦).

(د) تم إنشاء المصنع والمباني المتعلقة به للشركة الأم على قطع أراضي بمبلغ ٣,٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - ٣,٧ مليون درهم) مملوكة من قبل حكومة رأس الخيمة.

٦- الاستثمار في شركة شقيقة

(أ) في ٨ يوليو ٢٠٢١، قامت الشركة الأم بشراء الحصة المتبقية بنسبة ٦٠٪ في شركة بلانت فارمسيوز ذ.م.م ("بلانت")، والتي تعمل في توزيع وتجارة التجزئة والجملة للأدوية ومستحضرات التجميل في كل من الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية وسلطنة عمان، وبموجب ذلك أصبحت تمتلك ١٠٠٪ من حصة الملكية والسيطرة على شركة بلانت. نتيجة لاستحواذ جلفار على بلانت بنسبة ١٠٠٪، أصبحت بلانت أحد الضامنين أمام المقرضين بموجب تسهيل إعادة هيكلة الديون بقيمة ١,٠١ مليار درهم وهي ملزمة بشروط التسهيل. وقعت بلانت على سند ضمان بخصوص هذا الأمر في ٢٠ أكتوبر ٢٠٢١، وبسبب ذلك وافقت بلانت على الوفاء بجميع الالتزامات المنوط بها الضامن بموجب التسهيل (إيضاح ١٦ (أ)).

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

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١        | ٣٠ سبتمبر<br>٢٠٢٢            |  |
|--------------------------|------------------------------|--|
| مليون<br>درهم<br>(مدققة) | مليون<br>درهم<br>(غير مدققة) |  |
| ٢٧٠,٦                    | -                            | الرصيد في بداية الفترة / السنة                                 |
| (٣١,٤)                   | -                            | حصة الشركة الشقيقة من الخسائر الموحدة للفترة/ السنة            |
| (٧,٩)                    | -                            | خسائر إعادة قياس حصة سابقة في شركة شقيقة                       |
| (٢٣١,٣)                  | -                            | استثمار في شركة شقيقة تم التوقف عن تثبيته عند الحصول على سيطرة |
| -                        | -                            | في نهاية الفترة / السنة  |

(ج) تمت إعادة تقييم استثمار الشركة الأم في بلانت بمبلغ ٢٣١,٣ مليون درهم كما في ١ يوليو ٢٠٢١ مما أدى إلى خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٧,٩ مليون درهم مقارنة بالقيمة الدفترية التي تبلغ ٢٣٩,٢ درهم كما في ذلك التاريخ. وبعد ذلك تم التوقف عن تثبيت الاستثمار في شركة شقيقة وتم توحيدها في هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة اعتبارًا من ١ يوليو ٢٠٢١ (إيضاح ٦ (أ)).

٦-١ دمج الأعمال

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

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

تم إجراء هذا الاستحواذ الإضافي على نسبة ٦٠٪ من الحصة كجزء من الجهود الإستراتيجية لزيادة قيمة المساهمين من خلال توسيع قدرات التصنيع والتسويق الحالية لشركة جلفار لتشمل قطاعي التوزيع والتجزئة في جميع أنحاء الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية وسلطنة عمان. تم احتساب الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ. تتضمن البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ نتائج شركة بلانت لفترة التسعة أشهر (مقارنة بفترة الثلاثة أشهر) من تاريخ الاستحواذ (أي ١ يوليو ٢٠٢١).

نتج عن شراء حصة ٦٠٪ المتبقية في بلانت تحقيق أرباح من صفقة الشراء للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بقيمة ٧٦,٤ مليون درهم كما يلي:

مليون درهم

|         |
|---------|
| ٥٩٣,٧   |
| (٢٨٦,٠) |
| (٢٣١,٣) |
| ٧٦,٤    |

القيم العادلة بتاريخ الاستحواذ لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها (إيضاح ٦-١ (ب))  
مبلغ الشراء المحول (إيضاح ٦-١ (ج))  
القيم العادلة بتاريخ الاستحواذ للحصة الأولية بنسبة ٤٠٪ (إيضاح ٦ (ج))  
أرباح من صفقة الشراء



## ١-٦ دمج الأعمال (تتمة)

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

بحلول ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم تعديل القيمة العادلة لصادفي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها، وبناءً عليه تم تعديل المبلغ المؤقت المحدد كما في تاريخ الاستحواذ لعكس مبلغ الأرباح من صفقة الشراء بمبلغ ٥٩,٣ مليون درهم.

## (ب) الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتحتملة

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

القيمة العادلة المثبتة  
عند الاستحواذ  
مليون درهم

|                |
|----------------|
| ٢١,٠           |
| ١٠٩,١          |
| ١٩٠,٥          |
| ٠,٥            |
| ٣٠٩,٢          |
| ٤٠٣,٧          |
| ١٥٩,٥          |
| <u>١,١٩٣,٦</u> |

**الموجودات**  
ممتلكات ومكانن ومعدات  
موجودات حق الاستخدام  
موجودات غير ملموسة  
بند موجودات الضريبة المؤجلة  
مخزون  
ذمم مدينة تجارية وأخرى (ملحوظة (٣) أدناه)  
النقدية وشبه النقدية

|              |
|--------------|
| ٢٠,٤         |
| ١,٤          |
| ١١٢,٦        |
| ٤٦٢,٩        |
| ٢,٤          |
| <u>٥٩٩,٧</u> |
| <u>٥٩٣,٧</u> |

**المطلوبات**  
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين  
بند مطلوبات الضريبة المؤجلة  
مطلوبات عقود الأيجار  
ذمم دائنة تجارية والمبالغ المستحقة الدفع  
سلفيات بنكية

## مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة

(٢) تم الانتهاء من تحديد القيمة العادلة للموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. وبالتالي، لا يختلف صافي الموجودات المثبت عند التقييم المرحلي في تاريخ الاستحواذ اختلافاً جوهرياً عن القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبناءً عليه، لا يلزم إدخال تعديل على الأرباح المحققة من صفقة الشراء في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد الموجز المرحلي.

## (ج) تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ

## مليون درهم

|                |
|----------------|
| ١٥٩,٥          |
| (٢٨٦,٠)        |
| <u>(١٢٦,٥)</u> |

صافي النقد المستحوذ عليه من شركة تابعة  
المبلغ المدفوع عند استحواذ حصة إضافية  
صافي التدفقات النقدية عند الاستحواذ

٧- مجموعات الاستبعاد المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة

(أ) جلف إنجكت ذ.م.م

خلال سنة ٢٠١٩، قرر مجلس إدارة الشركة بيع شركة جلف إنجكت ذ.م.م ("جلف إنجكت")، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل.

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

ومع تصنيف جلف إنجكت كعملية متوقفة، لم يتم عرض نتائج جلف إنجكت ضمن المعلومات القطاعية (إيضاح ١٩) للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

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

| التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر |                           |
|-----------------------------------|---------------------------|
| ٢٠٢١                              | ٢٠٢٢                      |
| مليون درهم<br>(غير مدققة)         | مليون درهم<br>(غير مدققة) |
| ١٠,٣                              | -                         |
| (٩,١)                             | -                         |
| (٠,١)                             | -                         |
| ١,١                               | -                         |

التشغيلية  
الاستثمارية  
التمويلية

صافي التدفقات النقدية الواردة

الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم

تم الإفصاح عن الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم في الإيضاح ١٧.

(ب) جلفار بنغلاديش ليمتد

خلال سنة ٢٠١٩، قرر مجلس إدارة الشركة بيع شركة جلفار بنغلاديش ليمتد ("جلفار بنغلاديش").

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

ومع تصنيف جلفار بنغلاديش كعملية متوقفة، لم يتم عرض نتائج جلفار بنغلاديش ضمن المعلومات القطاعية (إيضاح ١٩) للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

٧- مجموعات الاستبعاد المحفوظ بها للبيع والعمليات المتوقعة (تتمة)

(ب) جلفار بنغلاديش ليمتد (تتمة)

وفيما يلي صافي التدفقات النقدية (المحملة على)/المحققة من جلفار بنغلاديش:

| التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر |             |                       |
|-----------------------------------|-------------|-----------------------|
| ٢٠٢١                              | ٢٠٢٢        |                       |
| مليون                             | مليون       |                       |
| درهم                              | درهم        |                       |
| (غير مدققة)*                      | (غير مدققة) |                       |
| ٠,١                               | -           | التشغيلية             |
| (٠,١)                             | -           | الاستثمارية           |
| -                                 | -           | صافي التدفقات النقدية |

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

الخسارة الأساسية والمخففة للسهم

تم الإفصاح عن الخسارة الأساسية والمخففة للسهم في الإيضاح ١٧.

(ج) جلفار للصناعات الدوائية ش.م.ع

خلال سنة ٢٠٢١، قرر مجلس إدارة الشركة بيع شركة جلفار للصناعات الدوائية ش.م.ع ("جلفار اثيوبيا"). ومن المتوقع أن يكتمل بيع جلفار اثيوبيا خلال السنة الحالية. وبناءً عليه، تم تصنيف جلفار اثيوبيا كمجموعة استبعاد محتفظ بها للبيع وكمجموعة متوقعة.

ومع تصنيف جلفار اثيوبيا كعملية متوقعة، لم يتم عرض نتائج جلفار اثيوبيا ضمن المعلومات القطاعية (إيضاح ١٩). ولم يتم قيد القيمة الدفترية فوراً قبل وبعد تصنيف مجموعة الاستبعاد كمحتفظ بها للبيع. وتم عرض معلومات المقارنة في بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي الموجز للمجموعة لإظهار العمليات المتوقعة لشركة جلفار اثيوبيا بشكل منفصل عن العمليات المستمرة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

وفيما يلي صافي التدفقات النقدية المحققة من/المحملة على) جلفار إثيوبيا:

| التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر |       |                            |
|-----------------------------------|-------|----------------------------|
| ٢٠٢١                              | ٢٠٢٢  |                            |
| مليون                             | مليون |                            |
| درهم                              | درهم  |                            |
| (١,٥)                             | ٥,٦   | التشغيلية                  |
| (٠,٤)                             | -     | الاستثمارية                |
| (٠,١)                             | (٠,١) | التمويلية                  |
| (٢,٠)                             | ٥,٥   | صافي النقد الوارد/(الصادر) |

الخسارة الأساسية والمخففة للسهم

تم الإفصاح عن الخسارة الأساسية والمخففة للسهم في الإيضاح ١٧.

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

## ج) شركة ألفا فارما (Alpha Pharma L.L.C)

بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١، تم إبرام اتفاقية بيع وشراء، حيث وافقت المجموعة على بيع حصتها بنسبة ٥١٪ في شركة ألفا فارما ذ.م.م ("ألفا فارما") إلى شركة سقالة (Cigalah).

وردت الإجراءات القانونية المتعلقة باستبعاد شركة ألفا فارما، والذي يتطلب موافقة الهيئة العامة للمنافسة في المملكة العربية السعودية إلى جانب أمور أخرى، خلال الفترة الحالية. وتم استيفاء الإجراءات القانونية الأخرى بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢٢. وينتهي اكتمال هذه الإجراءات القانونية بنقل السيطرة على شركة فارما ألفا إلى شركة سقالة. وتم التوقف عن تثبيت القيم الدفترية ذات العلاقة لصافي الموجودات والحصول غير المسيطر لشركة ألفا فارما خلال سنة ٢٠٢١. وبناءً عليه، تم تثبيت أرباح بقيمة ٨,٥ مليون درهم من قبل المجموعة عند التوقف عن التثبيت.

ومع تصنيف شركة ألفا فارما كعملية متوقفة، لم يتم عرض نتائج شركة ألفا فارما في المعلومات القطاعية (إيضاح ١٩) للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

وفيما يلي صافي التدفقات النقدية (المحملة على) / المحققة من شركة ألفا فارما:

| التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر |             |                               |
|-----------------------------------|-------------|-------------------------------|
| ٢٠٢١                              | ٢٠٢٢        |                               |
| مليون                             | مليون       |                               |
| درهم                              | درهم        |                               |
| (غير مدققة)*                      | (غير مدققة) |                               |
| (٧,٠)                             | -           | التشغيلية                     |
| ١٥,٤                              | -           | التمويلية                     |
| ٨,٤                               | -           | صافي التدفقات النقدية الواردة |

\*يمثل أربعة أشهر من النشاط قبل عملية البيع بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

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

(هـ) وفيما يلي نتائج العمليات المتوقفة:

| فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ |   |   |  |  | ٢٠٢٢  |  |
|---|---|---|--|--|---|--|
| الإجمالي<br>مليون<br>درهم<br>(غير مدققة)    | حلفار للصناعات<br>الدوائية ش.م.ع.<br>مليون<br>درهم<br>(غير مدققة) | ألفا<br>فارما ذ.م.*<br>مليون<br>درهم<br>(غير مدققة) | حلفار<br>بنغلاديش ليميتد**<br>مليون<br>درهم<br>(غير مدققة) | حلف<br>إنجكت ذ.م.***<br>مليون<br>درهم<br>(غير مدققة) | حلفار للصناعات<br>الدوائية ش.م.ع.<br>مليون<br>درهم<br>(غير مدققة) |  |
| ٢١,٢<br>(١٩,٧)                              | ٦,١<br>(٣,٨)  | ١,٣<br>(٦,١)  | ١,٨<br>(١,٠)   | ١٢,٠<br>(٨,٨)  | ١٠,٢<br>(٥,٥)   | إيرادات من عقود مع العملاء<br>تكلفة الإيرادات  |
| ١,٥<br>٧,١<br>(٣,٩)<br>(٩,٤)                | ٢,٣<br>٠,١<br>(٠,٦)   | (٤,٨)<br>٠,٣<br>(٠,٢)<br>(٩,٢)                      | ٠,٨<br>٣,٦<br>(٢,٠)  | ٣,٢<br>٣,١<br>(١,١)<br>(٠,٢)                         | ٤,٧<br>-<br>(٠,٨)   | إجمالي الأرباح/(الخسائر)<br>دخل آخر<br>مصاريف بيع وتوزيع<br>مصاريف عمومية وإدارية  |
| (٤,٧)                                       | ١,٨   | (١٣,٩)  | ٢,٤  | ٥,٠  | ٣,٩   | أرباح/(خسائر) تشغيلية  |
| ٠,١<br>(٠,٤)                                | -   | -<br>(٠,١)  | -<br>(٠,٢)   | ٠,١<br>(٠,١)   | -   | دخل تمويل<br>تكاليف تمويل  |
| (٥,٠)<br>(٢,٤)<br>(٧,٤)                     | ١,٨<br>(٠,٥)<br>١,٣   | (١٤,٠)<br>(١,٩)<br>(١٥,٩)                           | ٢,٢<br>-<br>٢,٢  | ٥,٠<br>-<br>٥,٠                                      | ٣,٩<br>(١,٢)<br>٢,٧   | الربح/(الخسارة) قبل الضريبة للفترة من<br>العمليات المتوقفة<br>مصروف ضريبة الدخل<br>الربح/(الخسارة) للفترة عن العمليات المتوقفة |
| (٢,٢)<br>(٥,٢)<br>(٧,٤)                     | ٠,٧<br>٠,٦<br>١,٣   | (٩,٠)<br>(٦,٩)<br>(١٥,٩)                            | ١,١<br>١,١<br>٢,٢  | ٥,٠<br>-<br>٥,٠                                      | ١,٥<br>١,٢<br>٢,٧   | العائدة إلى:<br>مساهمي الشركة الأم<br>حصص غير مسيطرة   |

\* يمثل ٤ أشهر من النشاط قبل عملية البيع بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١.  
\*\* يمثل ٣ أشهر من النشاط قبل عملية البيع بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١.  
\*\*\* يمثل ٨ أشهر من النشاط قبل عملية البيع بتاريخ ١ سبتمبر ٢٠٢١.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

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

(هـ) وفيما يلي نتائج العمليات المتوقعة: (تتمة)

| فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ |   |  |  |  | ٢٠٢٢  |                                   |
|--|---|--|--|--|---|-----------------------------------|
| الإجمالي<br>مليون<br>درهم<br>(غير مدققة)     | حلفار للصناعات<br>الدوائية ش.م.ع.<br>مليون<br>درهم<br>(غير مدققة) | ألفا<br>فارما ذ.م.م.<br>مليون<br>درهم<br>(غير مدققة) | حلفار<br>بنغلاديش ليمنتد<br>مليون<br>درهم<br>(غير مدققة) | حلف<br>إنجكت ذ.م.م.*<br>مليون<br>درهم<br>(غير مدققة) | حلفار للصناعات<br>الدوائية ش.م.ع.<br>مليون<br>درهم<br>(غير مدققة) |                                   |
| ٤,٧  | ٢,٩   | -  | -  | ١,٨  | ٣,١   | إيرادات من عقود مع العملاء        |
| (٢,٩)  | (١,٥)   | -  | -  | (١,٤)  | (١,٦)   | تكلفة الإيرادات                   |
| ١,٨  | ١,٤   | -  | -  | ٠,٤  | ١,٥   | إجمالي الأرباح                    |
| ٢,٣  | ٠,١   | -  | -  | ٢,٢  | -   | دخل آخر                           |
| (٠,٤)  | (٠,٢)   | -  | -  | (٠,٢)  | (٠,٢)   | مصاريف بيع وتوزيع                 |
| (٠,٨)  | -   | -  | -  | (٠,٨)  | -   | مصاريف عمومية وإدارية             |
| ٢,٩  | ١,٣   | -  | -  | ١,٦  | ١,٣   | أرباح تشغيلية                     |
| (٠,١)  | -   | -  | -  | (٠,١)  | -   | تكلفة تمويل                       |
| ٢,٨  | ١,٣   | -  | -  | ١,٥  | ١,٣   | الربح قبل الضريبة للفترة من       |
| (٠,٣)  | (٠,٣)   | -  | -  | -  | (٠,٤)   | العمليات المتوقعة                 |
| ٢,٥  | ١,٠   | -  | -  | ١,٥  | ٠,٩   | مصرف ضريبة الدخل                  |
| ٢,٥  | ١,٠   | -  | -  | ١,٥  | ٠,٩   | الربح للفترة من العمليات المتوقعة |
| ٢,٥  | ٠,٥   | -  | -  | ١,٥  | ٠,٥   | العائدة إلى:                      |
| ٠,٥  | ٠,٥   | -  | -  | -  | ٠,٤   | مساهمي الشركة الأم                |
| ٢,٥  | ١,٠   | -  | -  | ١,٥  | ٠,٩   | حصص غير مسيطرة                    |

\*يمثل شهرين من النشاط قبل عملية البيع بتاريخ ١ سبتمبر ٢٠٢١.

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

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

(و) إن الفئات الرئيسية لموجودات ومطلوبات مجموعة الاستبعاد المصنفة كاحتفظ بها للبيع كما في الفترة/السنة هي كالتالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١          | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢          |  |
|-------------------------|-------------------------|--|
| جلفار للصناعات الدوائية | جلفار للصناعات الدوائية |  |
| ش.م.ع                   | ش.م.ع                   |  |
| مليون                   | مليون                   |  |
| درهم                    | درهم                    |  |
| (مدققة)                 | (غير مدققة)             |  |
| ٣,٥                     | ٣,١                     | الموجودات  |
| ٦,٨                     | ٤,٤                     | ممتلكات ومكائن ومعدات  |
| ٣,٨                     | ٣,٠                     | مخزون  |
| ٩,٧                     | ١٤,٤                    | ذمم مدينة تجارية وأخرى   |
|                         |                         | أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق                                 |
| ٢٣,٨                    | ٢٤,٩                    | موجودات محتفظ بها للبيع  |
| ٨,٠                     | ٧,٦                     | المطلوبات  |
| ٨,٠                     | ٧,٦                     | ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع                             |
| ١٥,٨                    | ١٧,٣                    | مطلوبات مرتبطة مباشرة بموجودات محتفظ بها للبيع                   |
| (٧,١)                   | (٨,٣)                   | صافي الموجودات المرتبطة مباشرة بموجودات محتفظ بها لغرض البيع     |
| ٨,٧                     | ٩,٠                     | ناقصاً: صافي الموجودات العائد مباشرة على الحصة غير المسيطرة      |
|                         |                         | حصة المجموعة من صافي الموجودات المرتبطة مباشرة بمجموعة الاستبعاد |

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

٨- المخزون

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١<br>مليون<br>درهم<br>(مدققة) | ٣٠ سبتمبر<br>٢٠٢٢<br>مليون<br>درهم<br>(غير مدققة) |   |
|---|---|---|
| ١٤٦,٨   | ١٥٤,٨   | مواد أولية (ملحوظة (ب))   |
| ٦٤,٠  | ٥٦,٨  | مواد التعبئة  |
| ١٦,٤  | ١٤,٥  | الأعمال قيد التنفيذ   |
| ٤٢٠,٦   | ٣٩٨,٧   | بضاعة تامة الصنع  |
| ٩,٠   | ٠,٦   | بضاعة في الطريق   |
| ١٨,٦  | ٣١,٦  | مواد استهلاكية  |
| ٤١,٠  | ٤٨,٦  | قطع غيار  |
| ٧١٦,٤   | ٧٠٥,٦   |   |
| (٥٥,٧)  | (٣٥,٣)  | ناقصاً: مخصص خسائر المخزون (ملحوظة (أ))                           |
| ٦٦٠,٧   | ٦٧٠,٣   |   |
| (٦,٨)   | (٤,٤)   | ناقصاً: المخزون العائد إلى موجودات محتفظ بها للبيع (ملحوظة ٧ (و)) |
| ٦٥٣,٩   | ٦٦٥,٩   |   |

(أ) إن الحركات في مخصص خسائر المخزون للمجموعة خلال الفترة/السنة كانت كما يلي:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١<br>مليون<br>درهم<br>(مدققة) | ٣٠ سبتمبر<br>٢٠٢٢<br>مليون<br>درهم<br>(غير مدققة) |   |
|---|---|---|
| ٥٦,٠  | ٥٥,٧  | الرصيد في بداية الفترة/السنة                    |
| ١٦,٤  | ١٤,٩  | محمل خلال الفترة/السنة                          |
| (٣٨,٤)  | (٣٥,٣)  | مشطوبات خلال الفترة/السنة                       |
| ٢١,٧  | -   | المستحوذ عليه عند دمج الأعمال خلال الفترة/السنة |
| ٥٥,٧  | ٣٥,٣  | الرصيد في نهاية الفترة/السنة                    |

(ب) يشمل ذلك المواد الخام بمبلغ ١,٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - ٥,٨ مليون درهم) التي يحتفظ بها طرف ثالث.

٩- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١<br>مليون درهم<br>(مدققة) | ٣٠ سبتمبر<br>٢٠٢٢<br>مليون درهم<br>(غير مدققة) |  |
|--|--|--|
| ١٩,٥                                       | ١٩,٥   | داخل أسواق دولة الإمارات العربية المتحدة |



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

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

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١<br>مليون درهم<br>(مدققة) | ٣٠ سبتمبر<br>٢٠٢٢<br>مليون درهم<br>(غير مدققة) |
|--|--|
| ١٩,٧                                       | ١٩,٥   |
| (٠,٢)                                      | -  |
| <u>١٩,٥</u>                                | <u>١٩,٥</u>                                    |

الرصيد في بداية الفترة/السنة  
الاستبعادات خلال الفترة/السنة

تمثل الاستثمارات في الأسهم غير المدرجة استثماراً في منشأة تعمل في مجال تصنيع مواد التعبئة. ويبلغ استثمار المجموعة في أسهم هذه المنشأة ٧,٢٥٪. وقامت الإدارة بإجراء تقييم وسجلت الاستثمار بالقيمة العادلة. تم احتساب القيمة العادلة باستخدام نموذج نمو توزيعات الأرباح (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - نموذج نمو 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 ٢٠).

## ١٠- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١<br>مليون درهم<br>(مدققة) | ٣٠ سبتمبر<br>٢٠٢٢<br>مليون درهم<br>(غير مدققة) |
|--|--|
| -  | ٧,٣  |

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>٢٠٢١<br>مليون درهم<br>(مدققة) | ٣٠ سبتمبر<br>٢٠٢٢<br>مليون درهم<br>(غير مدققة) |
|--|--|
| -  | -  |
| -  | ٧,٣  |
| -  | -  |
| <u>-</u>                                   | <u>٧,٣</u>                                     |

القيمة العادلة في بداية الفترة/السنة  
الإضافات خلال الفترة/السنة  
الأرباح/(الخسارة) غير المحققة عند إعادة التقييم للفترة/السنة

خلال ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، قامت المجموعة بتثبيت احتياطي قيمة عادلة سالب بمبلغ ١,٦ مليون درهم. وللفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، قامت المجموعة بتثبيت احتياطي قيمة عادلة موجب بمبلغ ١,٦ مليون درهم، ما نتج عنه احتياطي قيمة عادلة بمبلغ لا شيء للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

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

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

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

#### ١١ - ذمم مدينة تجارية وأخرى

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١<br>مليون<br>درهم<br>(مدققة) | ٣٠ سبتمبر<br>٢٠٢٢<br>مليون<br>درهم<br>(غير مدققة) |  |
|---|---|--|
| ٦٤٩,٤   | ٧٥٨,٧   | ذمم مدينة تجارية   |
| (١٧٢,٤)                                       | (١٨٠,٥)   | ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ملحوظة (أ))  |
| ٤٧٧,٠   | ٥٧٨,٢   | دفعات مقدمة إلى الموردين   |
| ٤٩,٥  | ٥٤,٥  | مصاريف مدفوعة مقدماً   |
| ٩,٥   | ١١,٢  | ذمم ضريبية القيمة المضافة المدينة  |
| ١٣,٣  | ٢١,٢  | خصومات وعمولات وحسومات مستحقة من الموردين  |
| ٢,٥   | ٩,١   | ذمم مدينة من شركة تابعة تم سحب الاستثمار منها  |
| ٦١,٢  | ٩,٨   | ذمم مدينة أخرى   |
| ٣٣,٩  | ٢٠,٢  |  |
| ٦٤٦,٩   | ٧٠٤,٢   |  |
| (٣,٨)   | (٣,٠)   | ناقصاً: الذمم المدينة التجارية والأخرى العائدة للموجودات المحتفظ بها للبيع (إيضاح ٧ (و)) |
| ٦٤٣,١   | ٧٠١,٢   |  |

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

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١<br>مليون<br>درهم<br>(مدققة) | ٣٠ سبتمبر<br>٢٠٢٢<br>مليون<br>درهم<br>(غير مدققة) |  |
|---|---|--|
| ٤١٧,٨   | ١٧٢,٤   | الرصيد في بداية الفترة/ السنة            |
| ٢,٠   | ١٠,٦  | المحمل للفترة/ للسنة                     |
| (٢٩٢,٢)                                       | (٢,٥)   | المشطوب خلال السنة                       |
| ٤٤,٨  | -   | المستحوذ عليه عند دمج الأعمال خلال السنة |
| ١٧٢,٤   | ١٨٠,٥   | الرصيد في نهاية الفترة/ السنة            |

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

خلال سنة ٢٠٢١، قامت إدارة الشركة الأم بالتفاوض مع الموزع لتسوية الأرصدة القائمة. وعند إجراء التسوية مع الموزع السعودي، قامت إدارة الشركة الأم بتسوية جميع أرصدة المدينين التجاريين والمطلوبات حتى تاريخ ٣١ مايو ٢٠٢١ وقامت بشطب المخصصات ذات العلاقة.

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

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

#### ١٢ - النقدية وشبه النقدية

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١<br>مليون<br>درهم<br>(مدققة) | ٣٠ سبتمبر<br>٢٠٢٢<br>مليون<br>درهم<br>(غير مدققة) |  |
|---|---|--|
| ١٣٨,٥   | ١٠٤,٤   | الحسابات الجارية   |
| ١٧,٤  | ٦,٩   | ودائع بنكية قصيرة الأجل  |
| ٣,٤   | ٤,٠   | نقد في الصندوق   |
| ١٥٩,٣   | ١١٥,٣   |  |
| ٩,٧   | ١٤,٤  | النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك<br>العائدة إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ٧(و)) |
| ١٦٩,٠   | ١٢٩,٧   | نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك   |
| (١٦,٣)  | (٦,٩)   | ناقصاً: ودائع لأجل تستحق بعد ثلاثة أشهر وأقل من سنة                                      |
| ١٥٢,٧   | ١٢٢,٨   | النقدية وشبه النقدية   |

#### ١٣ - رأس المال

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١<br>مليون<br>درهم<br>(مدققة) | ٣٠ سبتمبر<br>٢٠٢٢<br>مليون<br>درهم<br>(غير مدققة) |   |
|---|---|---|
| ١,١٥٥,٣                                       | ١,١٥٥,٣   | المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل<br>١,١٥٥,٢٢٧,٨١١ سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - ١,١٥٥,٢٢٧,٨١١ سهم عادي<br>بقيمة اسمية ١ درهم لكل منها) |

#### ١٤ - 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. وتتمتع الشركة بوضع أرباح صافية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، ولكن نظراً لوجود خسائر متراكمة لدى الشركة كما في نهاية الفترة، لم يتم تكوين أي مخصص إضافي في الاحتياطي القانوني. وهذا 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

#### ١٥- الحصص غير المسيطرة

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١<br>مليون<br>درهم<br>(مدققة) | ٣٠ سبتمبر<br>٢٠٢٢<br>مليون<br>درهم<br>(غير مدققة) |
|---|---|
| ٧,١   | ٨,٣   |

الحصص غير المسيطرة

(أ) خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، قام طرف مساهم بحصة الأقلية في إحدى الشركات التابعة للمجموعة في المملكة العربية السعودية التي تم سحب الاستثمار منها بضح رأس مال بقيمة ١,١ مليون درهم. ولم تكن هناك مثل هذه المعاملات في الفترة الحالية.

(ب) علاوة على ذلك، وخلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، تم التوقف عن تثبيت الحصص غير المسيطرة للشركات التابعة للمجموعة، شركة جلفار بنغلاديش وشركة ألفا فارما، بمبلغ ١٣٦,٥ مليون درهم، على حساب استبعاد الشركات التابعة. ولم تكن هناك مثل هذه المعاملات في الفترة الحالية.

#### ١٦- سلفيات بنكية

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١<br>مليون<br>درهم<br>(مدققة) | ٣٠ سبتمبر<br>٢٠٢٢<br>مليون<br>درهم<br>(غير مدققة) | تاريخ الاستحقاق | سعر الفائدة (%)                       |
|---|---|-----------------|---------------------------------------|
| ٥٤,٤  | ١١٩,٧   | عند الطلب       | بسرعة إيبور لفترة ٣ أشهر زائداً ٢٪    |
| -   | ١٦,٦  | ١٧ يوليو ٢٠٣٠   | بسرعة إيبور لفترة ٣ أشهر زائداً ٢,٥٠٪ |
| ٥٤,٤  | ١٣٦,٣   |                 |                                       |

قروض وسلفيات متداولة  
تترتب عليها فوائد

سحوبات على المكشوف  
وإيصالات أمانة (ملحوظة (ب))  
قرض بمبلغ ٦٦٥ مليون درهم  
(ملحوظة (أ))

قروض وسلفيات غير متداولة  
تترتب عليها فوائد

قرض بمبلغ ٦٦٥ مليون درهم  
(ملحوظة (أ))

|       |       |               |                                       |
|-------|-------|---------------|---------------------------------------|
| ٦٦٥,٠ | ٦٤٨,٤ | ١٧ يوليو ٢٠٣٠ | بسرعة إيبور لفترة ٣ أشهر زائداً ٢,٥٠٪ |
| ٧١٩,٤ | ٧٨٤,٧ |               |                                       |

إجمالي القروض البنكية التي تترتب عليها فوائد

١٦- سلفيات بنكية وأخرى (تتمة)

أ) خلال سنة ٢٠٢١، أبرمت الشركة الأم اتفاقية ترتيب قرض مشترك مع مجموعة من البنوك المحلية. يتكون إجمالي التسهيلات المشتركة من تسهيل قرض إجازة لأجل بقيمة ١٥٠ مليون درهم وتسهيل تقليدي لرأس المال العامل بقيمة ٢٦٠ مليون درهم وتسهيل تقليدي بقيمة ٦٠٠ مليون درهم بحجم إجمالي للتسهيل يبلغ ١,٠١ مليار درهم. كما في تاريخ التقرير، كان لدى الشركة تسهيلات غير مسحوبة بقيمة ٢٢٥,٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - ٢٩٠,٦ مليون درهم). إن القرض لأجل المسحوب بمبلغ ٦٦٥ مليون درهم (١٥٠ مليون درهم من تسهيل الإجازة و٥١٥ مليون درهم من التسهيلات التقليدية) كما في تاريخ التقرير يستحق الدفع على أقساط ربع سنوية تبدأ من ٣٠ يوليو ٢٠٢٣.

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

- الرهن السلمي على الموجودات باستثناء أو إذا تم تحديدها كموجودات مسموح بها.
- التنازل عن بوليصة التأمين على أعمالها وموجوداتها (بما في ذلك الموجودات المضمونة والموجودات التي تمثل موجودات الإجازة من وقت لآخر).
- التنازل عن الذمم المدينة للعملاء الرئيسيين حتى نسبة ٧٥٪ والتعهد بتوجيهها سنوياً من خلال حساب تحصيل المدين لدى البنك.
- رهن عام على الممتلكات والمكائن والمعدات والمخزون.
- ضمان تجاري لشركة تابعة (إيضاح ٦(أ)).

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

ب) السحب على المكشوف من البنوك وإيصالات الأمانة

- يستحق سداد السحب على المكشوف من البنوك وإيصالات الأمانة عند الطلب/في تواريخ السداد المتفق عليها. وبشكل عام، يتم تجديد هذه التسهيلات البنكية على أساس منتظم.
- تحتسب الفائدة على السحب على المكشوف وتضاف إلى الحساب شهرياً.

ج) إن الحركة في السلفيات خلال الفترة/السنة كانت كما يلي:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١<br>مليون<br>درهم<br>(مدققة) | ٣٠ سبتمبر<br>٢٠٢٢<br>مليون<br>درهم<br>(غير مدققة) |   |
|---|---|---|
| ٦١١,٨   | ٧١٩,٤   | الرصيد في بداية الفترة/ السنة                             |
| (٥٥٠,٠)                                       | -   | ناقصاً: القروض المسددة خلال الفترة/ السنة                 |
| ٦٦٥,٠   | ٦٥,٣  | زائداً: عمليات سحب جديدة                                  |
| ٢,٤   | -   | زائداً: المستحوذ عليه عند دمج الأعمال                     |
| (٩,٨)   | -   | ناقصاً: مبالغ تم التوقف عن تثبيتها عند استبعاد شركة تابعة |
| <u>٧١٩,٤</u>                                  | <u>٧٨٤,٧</u>                                      | الرصيد في نهاية الفترة/ السنة                             |

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

١٧- الخسارة الأساسية للسهم (الربح الأساسي للسهم)

أ) يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم الأرباح للسنة العائدة لحاملي الأسهم في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

| فترة التسعة أشهر المنتهية في<br>٣٠ سبتمبر |                           | فترة التسعة أشهر المنتهية في<br>٣٠ سبتمبر |                           |
|---|---------------------------|---|---------------------------|
| ٢٠٢١                                      | ٢٠٢٢                      | ٢٠٢١                                      | ٢٠٢٢                      |
| مليون درهم<br>(غير مدققة)                 | مليون درهم<br>(غير مدققة) | مليون درهم<br>(غير مدققة)                 | مليون درهم<br>(غير مدققة) |
| ٥١,٣                                      | ٣,٦                       | ١٠٥,٤                                     | ٨,٩                       |
| ٢,٠                                       | ٠,٥                       | (٢,٢)                                     | ١,٥                       |
| ٥٣,٣                                      | ٤,١                       | ١٠٣,٢                                     | ١٠,٤                      |
| ١,١٥٥,٣                                   | ١,١٥٥,٣                   | ١,١٥٥,٣                                   | ١,١٥٥,٣                   |
| ٤,٦                                       | ٠,٤                       | ٨,٩                                       | ٠,٩                       |
| ٤,٤                                       | ٠,٣                       | ٩,١                                       | ٠,٨                       |

الربح عن الفترة العائدة إلى حملة حقوق ملكية الشركة الأم:

العمليات المستمرة  
العمليات المتوقفة (إيضاح ٧ (هـ))

الربح للفترة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

الربح الأساسي للسهم العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (بالفلس الإماراتي)

الربح الأساسي للسهم من العمليات المستمرة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (بالفلس الإماراتي)

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

| فترة التسعة أشهر المنتهية في<br>٣٠ سبتمبر |                           | فترة التسعة أشهر المنتهية في<br>٣٠ سبتمبر |                           |
|---|---------------------------|---|---------------------------|
| ٢٠٢١                                      | ٢٠٢٢                      | ٢٠٢١                                      | ٢٠٢٢                      |
| مليون درهم<br>(غير مدققة)                 | مليون درهم<br>(غير مدققة) | مليون درهم<br>(غير مدققة)                 | مليون درهم<br>(غير مدققة) |
| ٢,٠                                       | ٠,٥                       | (٢,٢)                                     | ١,٥                       |
| ٠,٢                                       | ٠,٠٤                      | (٠,٢)                                     | ٠,١                       |

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

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

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

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

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

#### ١٨ - أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة

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

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

#### أ) معاملات طرف ذي علاقة

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

| فترة التسعة أشهر المنتهية في<br>٣٠ سبتمبر |                           | فترة التسعة أشهر المنتهية في<br>٣٠ سبتمبر |                           |
|---|---------------------------|---|---------------------------|
| ٢٠٢١                                      | ٢٠٢٢                      | ٢٠٢١                                      | ٢٠٢٢                      |
| مليون درهم<br>(غير مدققة)                 | مليون درهم<br>(غير مدققة) | مليون درهم<br>(غير مدققة)                 | مليون درهم<br>(غير مدققة) |
| -   | -                         | ٥٦,٤                                      | -                         |
| ٣٢,٨                                      | -                         | ٣٢,٨                                      | -                         |
|   |                           |   |                           |

المبيعات لشركة شقيقة

دخل آخر

#### ب) تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة

إن مكافآت موظفي الإدارة العليا للمجموعة هي كما يلي:

| فترة التسعة أشهر المنتهية في<br>٣٠ سبتمبر |                           | فترة التسعة أشهر المنتهية في<br>٣٠ سبتمبر |                           |
|---|---------------------------|---|---------------------------|
| ٢٠٢١                                      | ٢٠٢٢                      | ٢٠٢١                                      | ٢٠٢٢                      |
| مليون درهم<br>(غير مدققة)                 | مليون درهم<br>(غير مدققة) | مليون درهم<br>(غير مدققة)                 | مليون درهم<br>(غير مدققة) |
| ٤,٢                                       | ٢,٦                       | ٩,١                                       | ٧,٩                       |
| -   | ٠,٧                       | -   | ١,٨                       |
| -   | -                         | -   | ١,٩                       |
| ٤,٢                                       | ٣,٣                       | ٩,١                                       | ١١,٦                      |

مزايا قصيرة الأجل  
مزايا لاحقة لانتهاء الخدمة  
والمزايا طويلة الأجل الأخرى  
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

١٩ - 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. ويراقب المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات بشأن العمليات التشغيلية النتائج التشغيلية لوحدة أعمالها بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم الأداء القطاعي استناداً إلى الأرباح أو الخسائر التشغيلية ويقاس بما يتماشى مع الأرباح أو الخسائر التشغيلية في البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

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

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



شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

١٩ - المعلومات القطاعية (تتمة)

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة) |             |            |            |            | لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة) |             |            |            |            |   |
|--|-------------|------------|------------|------------|--|-------------|------------|------------|------------|---|
| المجموع  | قطاعات أخرى | استثمارات  | بلانت      | تصنيع      | المجموع  | قطاعات أخرى | استثمارات  | بلانت      | تصنيع      |   |
| مليون درهم   | مليون درهم  | مليون درهم | مليون درهم | مليون درهم | مليون درهم   | مليون درهم  | مليون درهم | مليون درهم | مليون درهم |   |
| ٧٤٦,٣  | -           | -          | ٢١١,٨      | ٥٣٤,٥      | ١,٢٥٤,٣  | -           | -          | ٧٣٩,٠      | ٥١٥,٣      | إيرادات القطاع                          |
| ٧٧,٤   | (١٥,٥)      | (٢٨,٠)     | ٧,٩        | ١١٣,٠      | ٨,٩  | (٢٣,٤)      | ٢,٠        | ٣٠,٧       | (٠,٤)      | نتائج القطاع                            |
| ٥٢,٤   | -           | -          | ١,٥        | ٥٠,٩       | ٥٦,٣   | -           | -          | ٦,٣        | ٥٠,٠       | مصاريف استهلاك ممتلكات<br>ومكائن ومعدات |
| ٦,٨  | -           | -          | ٦,٨        | -          | ٢٧,٠   | -           | -          | ٢٧,٠       | -          | مصاريف استهلاك موجودات<br>حق الاستخدام  |
| ٠,٤  | -           | -          | -          | ٠,٤        | ١٢,٥   | -           | -          | -          | ١٢,٥       | مصاريف إطفاء موجودات<br>غير ملموسة      |
| (٣١,٤)   | -           | (٣١,٤)     | -          | -          | -  | -           | -          | -          | -          | الحصة في خسائر<br>الشركة الشقيقة        |
| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مدققة)                                   |             |            |            |            | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)                               |             |            |            |            |   |
| المجموع  | قطاعات أخرى | استثمارات  | بلانت      | تصنيع      | المجموع  | قطاعات أخرى | استثمارات  | بلانت      | تصنيع      |   |
| مليون درهم   | مليون درهم  | مليون درهم | مليون درهم | مليون درهم | مليون درهم   | مليون درهم  | مليون درهم | مليون درهم | مليون درهم |   |
| ٢,٤٠٢,٥  | ١٥٩,٣       | ١٩,٥       | ١,٢٢١,٦    | ١,٠٠٢,١    | ٢,٤٣٤,٤  | ١١٥,٣       | ٢٦,٨       | ١,٢٨٣,٢    | ١,٠٠٩,١    | موجودات القطاع                          |
| ١,٤٥٤,٥  | ٧١٩,٤       | -          | ٣٧٥,٦      | ٣٥٩,٥      | ١,٤٧٧,٩  | ٧٨٤,٧       | -          | ٤٠٦,٣      | ٢٨٦,٩      | مطلوبات القطاع                          |

## ١٩ - 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، تستنتج الموجودات غير المتداولة المعطن عنها أدناه الأدوات المالية.

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة) |                          |            |                          |            |
|----------------------------|--------------------------|------------|--------------------------|------------|
| المجموع                    | الإمارات العربية المتحدة | عمان       | المملكة العربية السعودية | أخرى       |
| مليون درهم                 | مليون درهم               | مليون درهم | مليون درهم               | مليون درهم |
| ٦٢٠,٨                      | ٦٠٣,٩                    | ٣,٣        | ١٣,٥                     | ٠,١        |
| ١٢١,٦                      | ٣١,١                     | ١١,٥       | ٧٨,٨                     | ٠,٢        |
| ١٥٨,١                      | ٧٠,٠                     | ٩,٢        | ٧٦,٩                     | ٢,٠        |

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

| التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة) |                          |            |                          |            |
|--|--------------------------|------------|--------------------------|------------|
| المجموع  | الإمارات العربية المتحدة | عمان       | المملكة العربية السعودية | أخرى       |
| مليون درهم   | مليون درهم               | مليون درهم | مليون درهم               | مليون درهم |
| ١,٢٥٤,٣  | ٤٣٠,٤                    | ٩١,٧       | ٣٥٠,٤                    | ٣٨١,٨      |

الإيرادات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة) |                          |            |                          |            |
|------------------------|--------------------------|------------|--------------------------|------------|
| المجموع                | الإمارات العربية المتحدة | عمان       | المملكة العربية السعودية | أخرى       |
| مليون درهم             | مليون درهم               | مليون درهم | مليون درهم               | مليون درهم |
| ٦٤٥,٣                  | ٦٣٢,١                    | ٣,١        | ١٠,١                     | -          |
| ١٠٣,٧                  | ٣٦,٥                     | ١٠,٣       | ٥٦,٥                     | ٠,٤        |
| ١٧٧,٢                  | ٧٠,٤                     | ٩,٤        | ٨٥,٤                     | ١٢,٠       |

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

| التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة) |                          |            |                          |            |
|--|--------------------------|------------|--------------------------|------------|
| المجموع  | الإمارات العربية المتحدة | عمان       | المملكة العربية السعودية | أخرى       |
| مليون درهم   | مليون درهم               | مليون درهم | مليون درهم               | مليون درهم |
| ٧٤٦,٣  | ٢٦٩,٢                    | ٤٤,٠       | ١٤١,٢                    | ٢٩١,٩      |

الإيرادات

## ١٩ - المعلومات القطاعية (تتمة)

لدى المجموعة مبيعات تتعلق بعميل واحد تشكل مبيعاته بشكل فردي أكثر من ١٠٪ من مجموع المبيعات الخارجية. يبلغ مجموع المبيعات للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ إلى هذا العميل ١١٦,٨ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ - بلغت مبيعات أفضل ٣ عملاء ٢٧٩,٩ 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.

## ٢٠ - 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.

### 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 ٢٠٢١.

٢٠ - قياس القيمة العادلة (تتمة)

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:

| المدخلات الهامة غير الملحوظة |                                  | أساليب التقييم<br>والمدخلات الرئيسية  | تسلسل<br>القيمة<br>العادلة                 | القيمة العادلة كما في                          |      | الموجودات<br>المالية   |
|------------------------------|----------------------------------|---|--|--|------|--|
| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١<br>(مدققة) | ٣٠ سبتمبر<br>٢٠٢٢<br>(غير مدققة) |   | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١<br>مليون درهم<br>(مدققة) | ٣٠ سبتمبر<br>٢٠٢٢<br>مليون درهم<br>(غير مدققة) |      |  |
|                              |                                  | مدخلات عدا الأسعار<br>المتداولة في<br>المستوى ١ وهي<br>ملحوظة للموجودات<br>أو المطلوبات إما<br>مباشرة (كأسعار) أو<br>غير مباشرة (مشتقة<br>من الأسعار) | المستوى<br>٣                               | ١٩,٥   | ١٩,٥ | استثمارات في<br>حقوق الملكية<br>غير المتداولة -<br>القيمة العادلة من<br>خلال الأرباح أو<br>الخسائر   |
|                              |                                  | أسعار العطاءات<br>المتداولة في سوق<br>نشطة  | المستوى<br>١                               | -  | ٧,٣  | استثمارات في<br>حقوق الملكية<br>المتداولة - القيمة<br>العادلة من خلال<br>بنود الدخل<br>الشامل الأخرى |
| لا شيء                       | لا شيء                           |   |  | ١٩,٥   | ٢٦,٨ |  |
|                              |                                  | لا شيء  | المستوى<br>٢                               | ١,٥  | ٢٤,١ | أداة مالية مشتقة<br>الحد الأقصى<br>لسعر الفائدة  |
| لا شيء                       | لا شيء                           | لا شيء  |  |  |      |  |

## ٢٠ - 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).

## ٢١ - الالتزامات والمطلوبات الطارئة

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١<br>مليون درهم<br>(مدققة) | ٣٠ سبتمبر<br>٢٠٢٢<br>مليون درهم<br>(غير مدققة) |                     |
|--|--|---------------------|
| ٢٣,٢                                       | ١٠,٧   | الالتزامات رأسمالية |
| ١٧,٣                                       | ١,٣  | خطابات الاعتماد     |
| ٣٦,٣                                       | ٢٤,٧   | خطابات الضمان       |

## ٢٢ - معلومات المقارنة

بخلاف تأثير العملية المتوقعة والمعلن عنها ضمن الإيضاح رقم ٧، لا توجد عمليات إعادة تصنيف أخرى خلال الفترة الحالية.