

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.  
البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة (غير مدققة)  
٣٠ يونيو ٢٠٢٣

## 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 مجتمعةً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد المرحلي الموجز كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والبيانات الموحدة المرحلية الموجزة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة 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 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

١٠ أغسطس ٢٠٢٣

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.  
بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي الموجز  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣		
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم		
٤١٩,٩	٤٠٥,٣	٨٣٨,٥	٨٥٩,٤	٤	العمليات المستمرة
(٢٧٦,١)	(٣٠٠,٨)	(٥٦٤,١)	(٦١٦,٦)		إيرادات من عقود مع العملاء
١٤٣,٨	١٠٤,٥	٢٧٤,٤	٢٤٢,٨		تكاليف الإيرادات
					إجمالي الأرباح
٢١,٠	٢١,٤	٣٦,٣	٣٦,٩		دخل آخر
(١٠١,١)	(١٠٠,٥)	(١٨٢,٧)	(١٩٢,٤)		مصارييف بيع وتوزيع
(٥٠,٩)	(٥٢,١)	(١٠٨,٧)	(١٠٥,٠)		مصارييف عمومية وإدارية
-	-	٢,٠	٢,٥		أرباح من استثمارات وأخرى
١٢,٨	(٢٦,٧)	٢١,٣	(١٥,٢)		(خسائر)/أرباح تشغيلية
٠,٩	١,٢	١,٣	٢,٥		دخل تمويل
(٨,٦)	(١٤,٦)	(١٥,١)	(٢٧,٨)		تكاليف تمويل
٥,١	(٤٠,١)	٧,٥	(٤٠,٥)		(خسارة)/ربح قبل الضريبة
(٠,٩)	(٥,٣)	(٢,٢)	(١,٦)		للفترة من العمليات المستمرة
٤,٢	(٤٠,٤)	٥,٣	(٤٢,١)		مصروف ضريبة الدخل والزكاة
١,٠	١,٣	١,٨	٢,٢	٦(ب)	عمليات متوقفة
-	(٢,٧)	-	(٥,٨)	٢١	الربح للفترة من العمليات المتوقفة
١,٠	(١,٤)	١,٨	(٣,٦)		تعديلات بسبب شدة التضخم
٥,٢	(٤١,٨)	٧,١	(٤٥,٧)		على صافي المركز النقدي
٤,٧	(٤١,٢)	٦,٣	(٤٤,١)		(الخسارة)/الربح للفترة
٠,٥	(٥,٦)	٠,٨	(١,٦)		(الخسارة)/الربح للعائد إلى:
٥,٢	(٤١,٨)	٧,١	(٤٥,٧)		مساهمي الشركة الأم
٠,٤	(٣,٦)	٠,٦	(٣,٨)	١٥	الحصص غير المسيطرة
					ربحية السهم:
					الأساسي والمخفف
					(خسارة)/ربح السهم العائد إلى مساهمي
					الشركة الأم (بفلس الدرهم الإماراتي)
					ربحية السهم للعمليات المستمرة:
					الأساسي والمخفف
					(خسارة)/ربح السهم من العمليات المستمرة
					العائدة إلى مساهمي الشركة
					الأم (بفلس الدرهم الإماراتي)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

# شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

## بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي الموجز

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
٥,٢	(٤١,٨)	٧,١	(٤٥,٧)	(الخسائر)/الأرباح للفترة
				<b>بنود الدخل الشامل الأخرى</b>
				بنود الدخل الشامل الأخرى التي قد يُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
(٩,٧)	(١,٥)	(٢٤,٤)	(١٩,٠)	فروقات تحويل العملات الأجنبية
-	٢,٣	-	٥,٨	تعديلات بسبب شدة التضخم
٥,٣	٣,٨	١٥,١	٣,١	المتعلقة بالعمليات المتوقفة
-	١,٣	-	٠,٧	أرباح على تحوطات التدفقات النقدية
(٤,٤)	٥,٩	(٩,٣)	(٩,٤)	تعديلات إعادة التصنيف في بيان الأرباح أو الخسائر
				<b>بنود الدخل الشامل الأخرى التي سيعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:</b>
(١,٦)	٠,٢	(١,٦)	٠,٢	صافي التغير في القيمة العادلة لبند الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ٩)
(٦,٠)	٦,١	(١٠,٩)	(٩,٢)	<b>إجمالي (بنود الخسائر الشاملة الأخرى) / بنود الدخل الشامل الأخرى</b>
(٠,٨)	(٣٥,٧)	(٣,٨)	(٥٤,٩)	<b>إجمالي الخسائر الشامل للفترة</b>
				<b>إجمالي (الخسائر الشاملة)/الدخل الشامل العائد إلى:</b>
(١,٣)	(٣٦,٠)	(٤,٦)	(٥٥,٦)	مساهمي الشركة الأم
٠,٥	٠,٣	٠,٨	٠,٧	الحصص غير المسيطرة
(٠,٨)	(٣٥,٧)	(٣,٨)	(٥٤,٩)	

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢١ 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 يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مليون درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مليون درهم (غير مدققة)	إيضاحات	
			<b>الموجودات</b>
			الموجودات غير المتداولة
٦٣٢,٤	٦٠٣,١	٥	ممتلكات ومكائن ومعدات
١١٩,٩	١٢٨,٠		موجودات حق الاستخدام
١٥٨,٣	١٤٨,٨		موجودات غير ملموسة
٠,٦	٠,٧		بند موجودات الضريبة المؤجلة
٠,٣	٠,٥	٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة
٢٥,٢	٢٩,٣		من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٩٣٦,٧	٩١٠,٤		أداة مالية مشتقة
			<b>موجودات متداولة</b>
٦٧٢,٨	٧٠٥,١	٧	مخزون
١٩,٥	١٩,٥	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦٤٣,٨	٧١٣,٢	١٠	بمم مدينة تجارية وأخرى
٩٢,٣	١٧٧,٠	١١	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
١,٤٢٨,٤	١,٦١٤,٨	(ج)٦	موجودات محتفظ بها للبيع
٣٤,٢	٣٤,٢		
١,٤٦٢,٧	١,٦٤٩,٠		<b>إجمالي الموجودات</b>
٢,٣٩٩,٤	٢,٥٥٩,٤		<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
١,١٥٥,٣	١,١٥٥,٣	١٢	رأس المال
١٨٥,٥	١٨٥,٥	١٣	احتياطي قانوني
(١٩٢,٧)	(٢٠٨,٢)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
٢٦,٧	٣٠,٥		احتياطي تحوطات التدفقات النقدية
(٧,٠)	(٦,٨)		احتياطي القيمة العادلة
(٢٥١,٣)	(٢٩٥,٤)		خسائر متراكمة
٩١٦,٥	٨٦٠,٩	(ج)٦	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
١١,٧	١٢,٤		حصص غير مسيطرة
٩٢٨,٢	٨٧٣,٣		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
٨٠,٩	٨٤,٣	١٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧١٢,٥	٧٤٢,٥		سلفيات بنكية
٣,٣	٢,٩		بند مطلوبات الضريبة المؤجلة
٧٦,٠	٨٣,٢		مطلوبات عقود الأيجار
٨٧٢,٧	٩١٢,٩		<b>مطلوبات متداولة</b>
٤٨٧,٥	٥١٠,١	١٤	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
٥,٩	٥,١		ضريبة الدخل والزكاة مستحقة الدفع
٥٨,٠	٢١٢,٨		سلفيات بنكية
٣٩,٢	٣٨,٥		مطلوبات عقود الأيجار
٥٩٠,١	٧٦٦,٥	(ج)٦	المطلوبات المرتبطة مباشرة بالموجودات المحتفظ بها للبيع
٨,٤	٦,٧		
٥٩٨,٥	٧٧٣,٢		<b>إجمالي المطلوبات</b>
١,٤٧١,٢	١,٦٨٦,١		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>
٢,٣٩٩,٤	٢,٥٥٩,٤		

السيد/ ياسر نمر علي زيادة  
الرئيس التنفيذي

الشيخ صقر بن حميد الفاسمي  
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

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

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (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
٩٢٨,٢	١١,٧	٩١٦,٥	(٢٥١,٣)	(٧,٠)	٢٦,٧	(١٩٢,٧)	١٨٥,٥	١,١٥٥,٣ (مدققة)
(٤٥,٧)	(١,٦)	(٤٤,١)	(٤٤,١)	-	-	-	-	-
(٩,٢)	٢,٣	(١١,٥)	-	٠,٢	٣,٨	(١٥,٥)	-	-
(٥٤,٩)	٠,٧	(٥٥,٦)	(٤٤,١)	٠,٢	٣,٨	(١٥,٥)	-	-
<u>٨٧٣,٣</u>	<u>١٢,٤</u>	<u>٨٦٠,٩</u>	<u>(٢٩٥,٤)</u>	<u>(٦,٨)</u>	<u>٣٠,٥</u>	<u>(٢٠٨,٢)</u>	<u>١٨٥,٥</u>	<u>١,١٥٥,٣</u>
٩٦٣,٨	٧,١	٩٥٦,٧	(٢٢١,٩)	-	(١,٥)	(١٦٠,٧)	١٨٥,٥	١,١٥٥,٣ (مدققة)
٧,١	٠,٨	٦,٣	٦,٣	-	-	-	-	-
(١٠,٩)	-	(١٠,٩)	-	(١,٦)	١٥,١	(٢٤,٤)	-	-
(٣,٨)	٠,٨	(٤,٦)	٦,٣	(١,٦)	١٥,١	(٢٤,٤)	-	-
<u>٩٦٠,٠</u>	<u>٧,٩</u>	<u>٩٥٢,١</u>	<u>(٢١٥,٦)</u>	<u>(١,٦)</u>	<u>١٣,٦</u>	<u>(١٨٥,١)</u>	<u>١٨٥,٥</u>	<u>١,١٥٥,٣</u>

كما في ٣٠ يونيو  
٢٠٢٣ (غير مدققة)

كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدققة)

الأرباح للفترة  
بنود (الخسائر الشاملة)  
الدخل الشامل الأخرى للفترة  
إجمالي (الخسائر الشاملة)  
الدخل الشامل للفترة

كما في ٣٠ يونيو  
٢٠٢٢ (غير مدققة)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.  
بيان التدفقات النقدية الموحد المرحلي الموجز  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
مليون درهم	مليون درهم	
٧,٥	(٤٠,٥)	٦ (ب)
٢,٦	(٢,٨)	
١٠,١	(٤٣,٣)	
٣٧,١	٣٩,٩	٥
١٧,٣	١٩,٦	
٨,٣	٩,١	
١٠,٥	٢٤,٩	٧ (أ)
٧,١	٧,٤	١٠ (أ)
-	٥,٨	
٤,٧	٦,٧	
(١,٣)	(٢,٥)	
١٥,١	٢٧,٨	
(٤,٧)	(٥,٤)	
١٠٤,٢	٩٠,٠	
(٦١,٥)	(٧٦,٨)	
(١٠,١)	(٥٧,٢)	
(٢٥,٣)	٢٨,٥	
٧,٣	(١٥,٥)	
(٦,٢)	(٢,٣)	
(٢,٣)	(٣,٦)	
(١,٢)	(٢٢,٤)	
(٢٤,٨)	(١٠,٦)	٥
-	(٠,٦)	
٩,٣	(٢,٣)	
٢٧,٩	-	
(٧,٣)	-	
١,٣	٢,٥	
٦,٤	(١١,٠)	
٥١,٨	١٨٤,٨	١٤ (ج)
(٢١,٨)	(٢٤,٠)	
(١٢,٥)	(٢٥,٠)	
١٧,٥	١٣٥,٨	
٢٢,٧	١٠٢,٤	
(٢١,١)	(٢٠,٠)	
١٤٣,٠	٨٦,٤	
١٤٤,٦	١٦٨,٨	١١

الأنشطة التشغيلية

(الخسارة)/الربح قبل الضريبة للفترة من العمليات المستمرة  
(الخسارة)/الربح قبل الضريبة للفترة من العمليات المتوقفة

(الخسارة)/الربح قبل الضريبة للفترة  
التعديلات للبنود التالية:

استهلاك الممتلكات والمكائن والمعدات

استهلاك موجودات حق الاستخدام

إطفاء موجودات غير ملموسة

مخصص خسائر المخزون

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة

تعديلات بسبب شدة التضخم

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

دخل تمويل

تكاليف تمويل

مطلوبات مشطوبة

التغيرات في رأس المال العامل:

مدينون تجاريون وآخرون

المخزون

ذمم تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع

النقد (المستخدم في)/من العمليات

مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

ضريبة الدخل والزكاة المدفوعة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء الممتلكات والمكائن والمعدات

شراء موجودات غير ملموسة

ودائع تستحق بعد ثلاثة أشهر وأقل من سنة

مبالغ مستلمة من شركة تابعة تم سحب الاستثمار منها

شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من

خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

دخل تمويل مقبوض

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/من الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

مبالغ محصلة من سلفيات بنكية

سداد مطلوبات عقود الإيجار

فوائد مدفوعة

صافي التدفقات النقدية 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

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

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

#### 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ واعتمادها للإصدار بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٣.

فيما يلي الشركات التابعة للشركة:

الرقم التسلسلي	اسم الشركة التابعة	مكان التأسيس	النسبة المئوية من الملكية		نشاط الشركة التابعة
			٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (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
٨-	جلفار تونس (ملحوظة (أ))	تونس	%٩٩	%٩٩	موزعون لمنتجات شركة جلفار في تونس



## ١ - الأنشطة (تتمة)

نشاط الشركة التابعة	النسبة المئوية من الملكية		مكان التأسيس	اسم الشركة التابعة الشركات التابعة المباشرة (تتمة)	الرقم التسلسلي
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)			
موزعون لمنتجات شركة جلفار في كينيا	%١٠٠	%١٠٠	كينيا	جلفار جلف للأدوية كينيا المحدودة (ملحوظة (أ))	-٩
توزيع وتجارة التجزئة والجملة في الأدوية ومستحضرات التجميل	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	بلانت فارمسيوز ذ.م.م (ملحوظة (ج))	-١٠
<b>الشركات التابعة غير المباشرة</b>					
<b>الشركة التابعة لشركة مينيا كول لتجارة المعدات</b>					
التجارة العامة	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	جلفار للتجارة العامة ذ.م.م (ملحوظة (أ) و(د))	-١
<b>الشركة التابعة لشركة جلفار للتجارة والتوزيع ذ.م.م</b>					
موزعي منتجات شركة جلفار في مصر	%١٠٠	%١٠٠	مصر	شركة جلفار مصر ذ.م.م (ملحوظة (د))	-١
<b>الشركة التابعة لشركة جلفار مصر ذ.م.م</b>					
تصنيع وتوزيع الأدوية	%١٠٠	%١٠٠	مصر	شركة جلفار بلس (ملحوظة (أ) و(د))	-١
<b>الشركات التابعة لشركة بلانت فارمسيوز ذ.م.م</b>					
التجارة في الأدوية والمعدات الطبية	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	جلفار درغ ستور الشارقة	-١
التجارة في الأدوية والمعدات الطبية	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	جلفار درغ ستور ذ م م (أبو ظبي)	-٢
التجارة في الأدوية والمعدات الطبية	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	عوافي درغ ستور	-٣

## ١ - الأنشطة (تتمة)

نشاط الشركة التابعة	النسبة المئوية من الملكية		مكان التأسيس	اسم الشركة التابعة الشركات التابعة غير المباشرة (تتمة)	الرقم التسلسلي
	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)			
خدمات إدارة المرافق وخدمات إجراء العلاج الطبي وإدارة المستشفيات	١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	جلفار هيلثي سيرفيسز	- ٤
الاستثمار في المجالات التجارية والصناعية والرعاية الصحية وإدارتها	١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	هيلث فيرست انفستمنت ذ م م	- ٥
التجارة في الأدوية والمعدات الطبية	١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	هيلث فيرست فارمسي ذ م م (أبو ظبي)	- ٦
التجارة في الأدوية والمعدات الطبية	١٠٠%	١٠٠%	المملكة العربية السعودية	شركة كواكب الصيدليات ذ م م	- ٧
التجارة في الأدوية والمعدات الطبية	١٠٠%	١٠٠%	سلطنة عمان	بلانت فارمسيز ذ.م.م	- ٨
التجارة في الأدوية والمعدات الطبية	١٠٠%	١٠٠%	المملكة العربية السعودية	شركة فيوتشر ميديكال ليمتد	- ٩
الشركات التابعة لشركة جلفار هيلثي سيرفيسز					
التجارة في الأدوية والمعدات الطبية	١٠٠%	١٠٠%	سلطنة عمان	صيدلية ساينتفيك ذ م م	- ١
الشركات التابعة لشركة كواكب الصيدليات ذ م م					
تجارة التجزئة والجملة في الأدوية ومستحضرات التجميل	١٠٠%	١٠٠%	المملكة العربية السعودية	زهرة الروضة فارمسيز شركة ذات مسؤولية محدودة	- ١

## ١ - الأنشطة (تتمة)

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

(ب) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، جدد أعضاء مجلس إدارة المجموعة نيتهم في بيع هذه الشركة التابعة، وبالتالي وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، قامت الإدارة بتصنيف الشركة التابعة كمجموعة استبعاد محتفظ بها للبيع (إيضاح ٦). وكما في تاريخ إعداد التقرير، لم يكتمل بيع الشركة التابعة بعد لكن من المتوقع أن يكتمل خلال السنة الحالية.

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

(د) في ٢٠٢٢، أغلقت ٥ شركات تابعة غير مباشرة لشركة بلانت فارميسيز ذ.م.م.

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

### ١-٢ أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "إعداد 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 ٢٠٢٢.

وعلاوة على ذلك، إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ليست بالضرورة دلالة على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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 ١٨).

### 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 ٢٠٢٢، باستثناء اتباع المعايير الجديدة السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠٢٣. 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 ٢٠٢٣، إلا أنها لا تؤثر على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ عقود التأمين
- تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢
- الإصلاح الضريبي الدولي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢

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 ٢٠٢٢.

## ٤ - الإيرادات من عقود العملاء

## ٤-١ معلومات الإيرادات المفصلة

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
٤٣٢,٦	٤١٨,٥	٨٦٧,٨	٨٩١,٢	إجمالي المبيعات
(٩,١)	(٩,٤)	(٢٢,٢)	(٢٤,٩)	ناقصاً: العمولات
٤٢٣,٥	٤٠٩,١	٨٤٥,٦	٨٦٦,٣	صافي المبيعات
(٣,٦)	(٣,٨)	(٧,١)	(٦,٩)	ناقصاً: صافي المبيعات المتعلقة بالعمليات المتوقفة (إيضاح ٦ (ب))
٤١٩,٩	٤٠٥,٣	٨٣٨,٥	٨٥٩,٤	

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

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
١٣١,٤	١٥١,٤	٢٨٢,٥	٣٠٢,٢	المعلومات الجغرافية
١٦٦,١	١٨٢,٠	٣٢٢,٥	٣٦٦,٧	الإمارات العربية المتحدة
١٢٦,٠	٧٣,٨	٢٤٠,٦	١٩٧,٤	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٤٢٣,٥	٤٠٩,١	٨٤٥,٦	٨٦٦,٣	دول أخرى
(٣,٦)	(٣,٨)	(٧,١)	(٦,٩)	ناقصاً: صافي المبيعات المتعلقة بالعمليات المتوقفة (إيضاح ٦ (ب))
٤١٩,٩	٤٠٥,٣	٨٣٨,٥	٨٥٩,٤	

٤ - الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

٤-٢ أرصدة العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مليون درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مليون درهم (غير مدققة)
٥٥٣,٣	٦٣٢,٥

موجودات العقود  
الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٠)

٥١,٢ ١٨,٧ ١,٥ ٣٠,٦ ١٠٢,٠	٦١,٨ ١٣,١ ١,٥ ٢٥,٢ ١٠١,٦

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

٤-٣ التزامات الأداء

يتم استيفاء التزام الأداء عن بيع البضاعة عند التسليم ويُستحق الدفع عموماً خلال ٦ إلى ١٢ شهراً من التسليم (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ - خلال ٦ إلى ١٢ شهر من التسليم).

٥ - الممتلكات والمكائن والمعدات

- (أ) بلغت إضافات الممتلكات والمكائن والمعدات خلال الفترة الحالية ١٠,٦ مليون درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ - ٢٤,٨ مليون درهم).
- (ب) بلغت مصاريف الاستهلاك للفترة الحالية ٣٩,٩ مليون درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ - ٣٧,١ 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 ٢٠٢٢ - ٣,٧ مليون درهم) مملوكة من قبل حكومة رأس الخيمة.

٦ - مجموعات الاستبعاد المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة

(أ) شركة الخليج للصناعات الدوائية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قرر مجلس إدارة الشركة بيع شركة الخليج للصناعات الدوائية ("جلفار اثيوبيا"). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قام أعضاء مجلس الإدارة بتجديد نيّتهم حول بيع جلفار اثيوبيا. وبناءً عليه، تم تصنيف جلفار اثيوبيا كمجموعة استبعاد محتفظ بها للبيع وكمجموعة متوقفة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

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 ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

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

(أ) شركة الخليج للصناعات الدوائية (تمة)

وفيما يلي صافي التدفقات النقدية المحققة من جلفار اثيوبيا:

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
٤,٧	٠,٨	٤,٧	٠,٨	التشغيلية
(٠,١)	(٠,١)	(٠,١)	(٠,١)	التمويلية
٤,٦	٠,٧	٤,٦	٠,٧	صافي التدفقات النقدية الواردة

الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم

تم الإفصاح عن الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم في الإيضاح ١٥.

(ب) فيما يلي نتائج العمليات المتوقفة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
٣,٦	٣,٨	٧,١	٦,٩	إيرادات من عقود العملاء
(١,٩)	(١,٨)	(٣,٩)	(٣,٥)	تكلفة الإيرادات
١,٧	٢,٠	٣,٢	٣,٤	إجمالي الأرباح
(٠,٢)	(٠,٢)	(٠,٦)	(٠,٤)	مصاريف البيع والتوزيع والإدارة
١,٥	١,٨	٢,٦	٣,٠	أرباح تشغيلية
-	(٢,٧)	-	(٥,٨)	تعديلات بسبب شدة التضخم
(٠,٥)	(٠,٥)	(٠,٨)	(٠,٨)	مصروف ضريبة الدخل
١,٠	(١,٤)	١,٨	(٣,٦)	(الخسارة)/الربح للفترة
-	٢,٣	-	٥,٨	بنود الدخل الشامل الأخرى
-	(٠,٣)	-	(٠,٧)	تعديلات بسبب شدة التضخم
١,٠	٠,٦	١,٨	١,٥	فروقات تحويل العملات الأجنبية
				إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٥	(٠,٨)	١,٠	(٢,٠)	(الخسارة)/الربح للفترة العائد إلى:
٠,٥	(٠,٦)	٠,٨	(١,٦)	مساهمي الشركة الأم
١,٠	(١,٤)	١,٨	(٣,٦)	الحصص غير المسيطرة
٠,٥	٠,٣	١,٠	٠,٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى:
٠,٥	٠,٣	٠,٨	٠,٧	مساهمي الشركة الأم
١,٠	٠,٦	١,٨	١,٥	الحصص غير المسيطرة

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مليون درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مليون درهم (غير مدققة)	
٩,٦	١٠,٠	<b>الموجودات</b>
٤,٨	٤,٥	الممتلكات والمكائن والمعدات
٢,٩	٢,٥	المخزون
١٧,٠	١٧,٢	مدينون تجاريون وآخرون
		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٣٤,٣	٣٤,٢	<b>موجودات محتفظ بها للبيع</b>
٦,٨	٥,٩	<b>المطلوبات</b>
١,٦	٠,٨	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع
		ضريبة الدخل والزكاة مستحقة الدفع
٨,٤	٦,٧	<b>مطلوبات مرتبطة مباشرة بموجودات محتفظ بها للبيع</b>
٢٥,٩	٢٧,٥	<b>صافي الموجودات المرتبطة مباشرة بالموجودات المحتفظ بها للبيع</b>
(١١,٧)	(١٢,٤)	ناقصاً: صافي الموجودات العائدة إلى الحصص غير المسيطرة
١٤,٢	١٥,١	<b>حصة المجموعة في صافي الموجودات المرتبطة مباشرة بمجموعة الاستبعاد</b>

٧ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مليون درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مليون درهم (غير مدققة)	
١٣٤,٢	١٥٩,٦	مواد أولية (ملحوظة (ب))
٦٠,٤	٦٤,٣	مواد التعبئة
١٤,٥	١٤,٤	الأعمال قيد التنفيذ
٤٣٩,٩	٤٤٥,٧	بضاعة تامة الصنع
١,٣	١٠,٣	بضاعة في الطريق
٣٢,٠	٢٩,٩	مواد استهلاكية
٤٢,٠	٤٤,٥	قطع غيار
٧٢٤,٣	٧٦٨,٧	
(٤٦,٧)	(٥٩,١)	ناقصاً: مخصص خسائر المخزون (ملحوظة (أ))
٦٧٧,٦	٧٠٩,٦	
(٤,٨)	(٤,٥)	ناقصاً: المخزون العائد إلى الموجودات المحتفظ بها للبيع (إيضاح ٦ (ج))
٦٧٢,٨	٧٠٥,١	

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٧ - المخزون (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مليون درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مليون درهم (غير مدققة)	
٥٥,٧	٤٦,٧	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٢٤,٠	٢٤,٩	محمل خلال الفترة/ السنة
(٣٣,٠)	(١٢,٥)	مشطوبات خلال الفترة/ السنة
<u>٤٦,٧</u>	<u>٥٩,١</u>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

(ب) يشمل ذلك المواد الخام بمبلغ لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ٠,٢ مليون درهم) التي يحتفظ بها طرف ثالث.

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 ١٩,٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ١٩,٥ مليون درهم).

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مليون درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مليون درهم (غير مدققة)	
<u>١٩,٥</u>	<u>١٩,٥</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 ٢٠٢٢ - 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 ٢٠٢٢ مليون درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مليون درهم (غير مدققة)	
٠,٣	٠,٥	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 ٢٠٢٢ مليون درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مليون درهم (غير مدققة)	
-	٠,٣	القيمة العادلة في بداية الفترة/ السنة
٧,٣	-	الإضافات خلال الفترة/ السنة
(٧,٠)	٠,٢	الربح غير المحقق/(الخسارة غير المحققة) عند إعادة التقييم للفترة/ للسنة
٠,٣	٠,٥	

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، قامت المجموعة بتثبيت احتياطي قيمة عادلة سالب بمبلغ ٦,٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - احتياطي قيمة عادلة سالب بمبلغ ٧,٠ مليون درهم).

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

شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٠ - ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مليون درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مليون درهم (غير مدققة)	
٧٣١,٩ (١٧٨,٦)	٨١٧,٠ (١٨٤,٥)	ذمم مدينة تجارية ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ملحوظة (أ))
٥٥٣,٣ ٤٢,٤ ١٦,٢ ٢,١ ٢١,١ ١١,٦	٦٣٢,٥ ٣٥,٧ ٧,٨ ١,٢ ٢٠,٩ ١٧,٦	دفعات مقدمة إلى الموردين مصاريف مدفوعة مقدماً الحسومات والعمولات والخصم المستحق من الموردين ذمم ضريبة القيمة المضافة المدينة مدينون آخرون
٦٤٦,٧ (٢,٩)	٧١٥,٧ (٢,٥)	ناقصاً: الذمم المدينة التجارية والأخرى العائدة إلى الموجودات المحتفظ بها للبيع (إيضاح ٦ ج))
<u>٦٤٣,٨</u>	<u>٧١٣,٢</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مليون درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مليون درهم (غير مدققة)	
١٧٢,٤ ٧,٠ (٠,٨)	١٧٨,٦ ٧,٤ (١,٥)	الرصيد في بداية الفترة/ السنة المحمل للفترة/ للسنة المشطوبات خلال الفترة/ السنة
<u>١٧٨,٦</u>	<u>١٨٤,٥</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

#### ١١ - النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مليون درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مليون درهم (غير مدققة)	
٩٩,٠	١٨٢,١	حسابات جارية
٧,٠	٩,٣	ودائع بنكية قصيرة الأجل
٣,٣	٢,٨	النقد في الصندوق
١٠٩,٣	١٩٤,٢	
(١٧,٠)	(١٧,٢)	ناقصاً: النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك العائدة إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ٦ ج)
٩٢,٣	١٧٧,٠	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
(٥,٩)	(٨,٢)	ناقصاً: الودائع لأجل التي تستحق بعد ثلاثة أشهر وأقل من سنة
٨٦,٤	١٦٨,٨	النقدية وشبه النقدية

#### ١٢ - رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مليون درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مليون درهم (غير مدققة)	
١,١٥٥,٣	١,١٥٥,٣	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل ١,١٥٥,٢٢٧,٨١١ سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

#### ١٤ - السلفيات البنكية

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	تاريخ الاستحقاق	سر الفائدة (%)	قروض وسلفيات بنكية متداولة تترتب عليها فوائد
٢٠٢٢	٢٠٢٣			
مليون	مليون			
درهم	درهم			
(مدققة)	(غير مدققة)			
				سحوبات على المكشوف وإيصالات الأمانة قروض لأجل - الجزء المتداول
٢٠,٥	١٣٠,٣	عند الطلب	بسرعة إيبور لفترة ٣ أشهر زائداً ٢%	
٣٧,٥	٨٢,٥	خلال سنة واحدة	بسرعة إيبور لفترة ٣ أشهر زائداً ٢,٥%	
٥٨,٠	٢١٢,٨			
				قروض وسلفيات بنكية غير متداولة تترتب عليها فوائد
٧١٢,٥	٧٤٢,٥	٢٨ أبريل ٢٠٣٠	بسرعة إيبور لفترة ٣ أشهر زائداً ٢,٥%	قرض لأجل
٧٧٠,٥	٩٥٥,٣			إجمالي القروض والسلفيات البنكية التي تترتب عليها فوائد

(أ) إن السمات الرئيسية للسلفيات البنكية هي كما يلي:

خلال سنة ٢٠٢١، أبرمت الشركة الأم اتفاقية ترتيب قرض مشترك مع مجموعة من البنوك المحلية. بالإضافة إلى ذلك، خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، فعلت الشركة الأم ميزة الأورديون (زيادة رصيد القرض) لسحب إضافي بقيمة ١٥٠ مليون درهم من القرض لأجل كجزء من ترتيب القرض المشترك. وتم سحب مبلغ بقيمة ٧٥ مليون درهم من رصيد الأورديون خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. وبعد تفعيل ميزة الأورديون، يتكون إجمالي التسهيلات المشتركة من تسهيل قرض إجارة لأجل بقيمة ١٨٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ١٥٠ مليون درهم) وتسهيل تقليدي لرأس المال العامل بقيمة ٢٦٠ مليون درهم (٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ٢٦٠ مليون درهم) وتسهيل قرض لأجل تقليدي بقيمة ٧٢٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ٦٠٠ مليون درهم) بحجم إجمالي للتسهيل يبلغ ١,١٦ مليار درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ١,٠١ مليار درهم). كما في تاريخ التقرير، كان لدى الشركة تسهيلات غير مسحوبة بقيمة ١٥١,١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ٢١٤,٥ مليون درهم). إن القرض لأجل المسحوب بمبلغ ٨٢٥ مليون درهم (١٥٠ مليون درهم من تسهيل الإجارة و ٦٧٥ مليون درهم من التسهيلات التقليدية) كما في تاريخ التقرير يستحق الدفع على أقساط ربع سنوية تبدأ من ٣٠ يوليو ٢٠٢٣.

وعقب الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، سحبت الشركة الأم قرض لأجل إضافي بقيمة ٧٥ مليون درهم كجزء من رصيد الأورديون.

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

- الرهن السليبي 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 سنويًا 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. تمثل المجموعة لهذه التعهدات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

١٤ - السلفيات 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) كانت الحركة في السلفيات البنكية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مليون درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مليون درهم (غير مدققة)	في بداية الفترة / السنة نقياً: القروض المسددة خلال الفترة / السنة زائداً: عمليات سحب
٧١٩,٤	٧٧٠,٥	
(٣٣,٩)	-	
٨٥,٠	١٨٤,٨	
<u>٧٧٠,٥</u>	<u>٩٥٥,٣</u>	في نهاية الفترة / السنة

١٥ - الخسارة الأساسية للسهم (الربح الأساسي للسهم)

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

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	
٤,٢	(٤٠,٤)	٥,٣	(٤٢,١)	(الخسارة) / الربح عن الفترة العائدة إلى حملة حقوق ملكية الشركة الأم: العمليات المستمرة
٠,٥	(٠,٨)	١,٠	(٢,٠)	العمليات المتوقفة (إيضاح ٦ (ب))
<u>٤,٧</u>	<u>(٤١,٢)</u>	<u>٦,٣</u>	<u>(٤٤,١)</u>	(الخسارة) / الربح عن الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
<u>١,١٥٥,٣</u>	<u>١,١٥٥,٣</u>	<u>١,١٥٥,٣</u>	<u>١,١٥٥,٣</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>٠,٤</u>	<u>(٣,٦)</u>	<u>٠,٦</u>	<u>(٣,٨)</u>	(الخسارة الأساسية) / الربح الأساسي للسهم العائدة إلى حملة حقوق ملكية الشركة الأم (بالفلس الإماراتي)
<u>٠,٤</u>	<u>(٣,٥)</u>	<u>٠,٥</u>	<u>(٣,٦)</u>	(الخسارة الأساسية) / الربح الأساسي للسهم من العمليات المتوقفة العائدة إلى حملة حقوق ملكية الشركة الأم (بالفلس الإماراتي)

١٥ - الخسارة الأساسية للسهم (الربح الأساسي للسهم) (تتمة)

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

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)
٠,٥	(٠,٨)	١,٠	(٢,٠)

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

٠,٠٤	(٠,١)	٠,١	(٠,٢)
------	-------	-----	-------

(الخسائر) // الأرباح 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.

١٦ - أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة

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

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

(أ) تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة

إن مكافآت موظفي الإدارة العليا للمجموعة هي كما يلي:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)	مليون درهم (غير مدققة)
٢,٢	٢,١	٥,٣	٤,٩
٠,٦	٠,٤	١,١	٠,٨
١,٩	١,٨	١,٩	١,٨
٤,٧	٤,٣	٨,٣	٧,٥

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

(ب) لم يتم استلام/تقديم أية ضمانات بنكية من / إلى أطراف ذات علاقة مقابل الأرصدة المستحقة من / إلى هذه الأطراف. لم يتم تثبيت أي مصاريف خلال الفترة لخسائر الائتمان المتوقعة فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة.

## 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٩ - المعلومات القطاعية (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)					لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)					
المجموع	قطاعات أخرى	استثمارات	بلانت	تصنيع	المجموع	قطاعات أخرى	استثمارات	بلانت	تصنيع	
مليون درهم	مليون درهم	مليون	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
٨٣٨,٥	-	-	٤٩٧,١	٣٤١,٤	٨٥٩,٤	-	-	٥٣٢,٣	٣٢٧,١	إيرادات القطاع
٥,٣	(١٣,٨)	٢,٠	٢٠,٤	(٣,٣)	(٤٢,١)	(٢٥,٣)	٢,٥	١٩,٦	(٣٨,٩)	نتائج القطاع
٣٧,١	-	-	٤,١	٣٣,٠	٣٩,٩	-	-	٦,٠	٣٣,٩	مصاريف استهلاك ممتلكات ومكائن ومعدات
١٧,٣	-	-	١٧,٣	-	١٩,٦	-	-	١٩,٦	-	مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام
٨,٣	-	-	٨,٣	-	٩,١	-	-	٨,٢	٠,٩	مصاريف إطفاء
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)					٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)					
المجموع	قطاعات أخرى	استثمارات	بلانت	تصنيع	المجموع	قطاعات أخرى	استثمارات	بلانت	تصنيع	
مليون درهم	مليون درهم	مليون	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	
٢,٣٦٥,١	٩٢,٣	١٩,٨	١,٢٩١,٦	٩٦١,٤	٢,٥٢٥,٢	١٧٧,٠	٢٠,٠	١,٣٧٢,١	٩٥٦,١	موجودات القطاع
١,٤٦٢,٨	٧٧٠,٥	-	٣٩٣,٥	٢٩٨,٨	١,٦٧٩,٤	٩٥٥,٣	-	٤٥٤,٤	٢٦٩,٧	مطلوبات القطاع



شركة الخليج للصناعات الدوائية ش.م.ع.

الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

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، تستثنى الموجودات غير المتداولة المعلن عنها أدناه الأدوات المالية.

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)				
المجموع	الإمارات العربية المتحدة	عمان	المملكة العربية السعودية	أخرى
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٦٠٣,١	٥٧٥,٠	٣,٢	٢٤,٨	٠,١
١٢٨,٠	٣٦,٠	٩,٣	٨٢,٥	٠,٢
١٤٨,٨	٦٧,٠	٩,٠	٦٨,٥	٤,٣

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

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)				
المجموع	الإمارات العربية المتحدة	عمان	المملكة العربية السعودية	أخرى
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٨٥٩,٤	٣٠٢,٢	٥٠,٠	٢٧٤,٦	٢٣٢,٦

الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)				
المجموع	الإمارات العربية المتحدة	عمان	المملكة العربية السعودية	أخرى
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٦٣٢,٤	٦٠٣,٩	٣,١	٢٥,٣	٠,١
١١٩,٩	٢٨,٥	١٠,٣	٨٠,٩	٠,٢
١٥٨,٣	٦٩,٠	٩,٢	٧٤,١	٦,٠

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

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)				
المجموع	الإمارات العربية المتحدة	عمان	المملكة العربية السعودية	أخرى
مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم
٨٣٨,٥	٢٨٢,٥	٦٠,٧	٢٣٣,٨	٢٦١,٥

الإيرادات

لدى المجموعة مبيعات إلى عميل واحد تشكل مبيعاته بشكل فردي أكثر من ١٠٪ من مجموع المبيعات الخارجية. يبلغ مجموع المبيعات للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ إلى هذا العميل ١٠٣,٦ مليون درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ - بلغت مبيعات أفضل عميل ٨٤,٨ مليون درهم). يتم إدراج هذه الإيرادات ضمن قطاع التصنيع. ولم 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.

## 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 ٢٠٢٢.

## 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 والمدخلات الهامة غير الملحوظة	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
<b>الموجودات المالية - استثمارات في حقوق الملكية غير المتداولة - القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر</b>		١٩,٥ مليون درهم	١٩,٥ مليون درهم	المستوى ٣		<ul style="list-style-type: none"> <li>مدخلات عدا الأسعار المتداولة في المستوى ١ وهي ملحوظة للموجودات أو المطلوبات إما مباشرة (كأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>معدل الخصم</li> <li>معدل النمو</li> <li>الخصم لعدم إمكانية التسويق</li> </ul>
<b>استثمارات في حقوق الملكية المتداولة - القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى</b>		٠,٥	٠,٣	المستوى ١		أسعار متداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة	لا شيء
<b>أداة مالية مشتقة - رسملة معدل الفائدة</b>		٢٩,٣	٢٥,٢	المستوى ٢		غير مطبق	غير مطبق
		<b>٢٠,٠</b>	<b>١٩,٨</b>				

## ١٨ - قياس القيمة العادلة (تمة)

### 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 ٢٠٢٢ مليون درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مليون درهم (غير مدققة)	
١٨,٤	٢١,٤	الالتزامات رأسمالية
٢٧,٧	٦,٩	خطابات الاعتماد
٢٦,٥	٢٧,٩	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 اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٣، وبالتالي فإن له تأثير متعلق بضرريبة الدخل على البيانات المالية الموحدة للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

يحدد قرار مجلس الوزراء رقم (١١٦) لسنة ٢٠٢٢ الحد الأدنى للدخل الذي ستطبق عليه ضريبة بنسبة ٩٪، وبناءً عليه، يُعتبر القانون الآن قد تم سنه بشكل فعلي من منظور المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل. ستطبق ضريبة بنسبة ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم، وبنسبة ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم وبنسبة ٠٪ على الدخل المؤهل لشركات المناطق الحرة.

سيسري مفعول قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة على المجموعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. وتواصل وزارة المالية إصدار القرارات التكميلية لمجلس الوزراء في دولة الإمارات العربية المتحدة (القرارات) للمزيد من التوضيح لبعض الجوانب في قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. وتشترط هذه القرارات وغيرها من التوجيهات التفسيرية من الهيئة الاتحادية للضرائب في دولة الإمارات العربية المتحدة تقييم تأثير قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة على المجموعة بالكامل.

ونظراً لأن أحكام قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة ستسري على الفترات الضريبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣، تُعالج الضرائب الحالية ذات الصلة محاسبياً في البيانات المالية الموحدة للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤. ومع ذلك، تمت مراعاة تأثير محاسبية الضريبة المؤجلة ذات الصلة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. وعقب تقييم التأثير المحتمل لقانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة على بيان المركز المالي الموحد المرحلي، لا ترى الإدارة وجود فروقات جوهرية مؤقتة ينبغي معالجتها الضرائب المؤجلة محاسبياً بناءً عليها.

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

ستواصل المجموعة متابعة إصدار القرارات اللاحقة والتوجيهات ذات الصلة، بالإضافة إلى مواصلة مراجعتها التفصيلية بشكل أكبر لأموها المالية لمراعاة أي تغييرات في المركز في تواريخ إعداد التقارير اللاحقة.

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

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، بلغ معدل التضخم التراكمي لمدة ثلاث سنوات نسبة ١١٦,١٪ حسب مؤشر أسعار المستهلك في إثيوبيا. كما وصل مؤشر أسعار المستهلك في بداية الفترة المشمولة بالتقرير إلى ٣٢٨,٩ نقطة وأغلق عند ٣٧٩,٠ نقطة، مما أدى إلى زيادة بنسبة ١٥,٢٪. حيث تؤكد المؤشرات النوعية، مثل الوضع الاقتصادي المتدهور، الاستنتاج بأن إثيوبيا تعتبر اقتصاد شديد التضخم للأغراض المحاسبية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

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 التغييرات في قوة شراء العملة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، 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.

• يتم تصنيف صافي المركز غير النقدي (باستثناء حقوق الملكية) من خلال تطبيق الفرق في مؤشر أسعار المستهلك من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مما أدى إلى خسارة بقيمة ٥,٨ مليون درهم في بيان الربح أو الخسارة الموحد 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 ٥,٨ مليون درهم مع رصيد مساوي لبنود الدخل الشامل الأخرى.

• يتم تصنيف بيان الدخل الشامل الموحد للفترة الحالية باستخدام حركة مؤشر الفترة المعنية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

• تقوم المجموعة بتثبيت ربح بمبلغ ٥,٨ مليون درهم في بنود الدخل الشامل الأخرى والذي يمثل تأثير تصنيف البنود غير النقدية من تاريخ الاستحواذ عليها من خلال تطبيق التقلبات في مؤشر أسعار المستهلك من تاريخ الاستحواذ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ إلى الحد المتوقع أن يكون قابل للتحويل.

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، بلغت خسارة المجموعة ٤٥,٧ مليون درهم. بشكل عام، أدى التعديل بسبب شدة التضخم إلى خسارة بقيمة ٥,٨ مليون درهم.

أصبح المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ قابل للتطبيق خلال الربع الأخير من سنة ٢٠٢٢ وتم تطبيقه لأول مرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وبالتالي، لن يكون هناك أي تأثير على الربح أو الخسارة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. لم يتم إعادة إدراج بيان الربح أو الخسارة الموحد المرحلي الموجز للربع الثاني من سنة ٢٠٢٢ وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد وعرضه كما تم الإعلان عنه في الربع الثاني من سنة ٢٠٢٢ حيث إنه لا يلزم على المجموعة إعادة إدراج أرقام المقارنة نتيجة لتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩.